



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**“DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN  
ROTIMPLAST S.A.”**

TESIS DE GRADO

Previa a la obtención del Título de:

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**AUTORES:**

CARTAGENA ONOFRE RUTH ELIZABETH

FRANCO VILLON MARIA FERNANDA

**TUTORA:**

CPA. PIEDAD YSIDORA VERA FRANCO

GUAYAQUIL – ECUADOR

2017



## Ficha Repositorio Nacional en Ciencias y Tecnología

### Ficha de registro de tesis

**TÍTULO:** “DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN ROTIMPLAST S.A.”

**AUTORAS:**

Cartagena Onofre Ruth Elizabeth  
Franco Villón María Fernanda

**REVISORES:**

**INSTITUCIÓN:** Universidad de Guayaquil

**FACULTAD:** Ciencias Administrativas

**CARRERA:** Contaduría Pública Autorizada

**FECHA DE PUBLICACIÓN:**

**Nº DE PÁGS.:** 91

**ÁREA TEMÁTICA:** Administrativa Contable.

**PALABRAS CLAVES:** Palabras claves: políticas contables – NIIF para Pymes – Estados financieros.

**RESUMEN:**

La finalidad del presente proyecto de tesis es diseñar políticas contables para la compañía “Rotomoldeos Plásticos Industriales Rotimplast S.A.” de la ciudad de Guayaquil. La empresa se dedica importación, comercialización y distribución de toda clase de productos plásticos. Se han establecido políticas necesarias para el buen manejo de información en la compañía ya que al ingresar las transacciones con uniformidad agiliza la presentación óptima y real de la información financiera a la alta gerencia.

**Nº DE REGISTRO (en base de datos):**

**Nº DE CLASIFICACIÓN:**

**DIRECCIÓN URL (tesis en la web):**

**ADJUNTO PDF**

SI  NO

**CONTACTO CON AUTOR:**

Cartagena Onofre Ruth  
Franco Villon Maria Fernanda

**Teléfono:**

0985283072

**E-mail:**

[ruth\\_cartagena94@hotmail.com](mailto:ruth_cartagena94@hotmail.com)  
[mafercita\\_fv@hotmail.com](mailto:mafercita_fv@hotmail.com)

**CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN**

**Nombre:**

**Teléfono:**



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA**



### Certificado sistema anti plagio

Yo Ruth Carvajal, certifico que el presente proyecto de titulación, “**DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN ROTIMPLAST S.A.**”, elaborado por las Srtas. Cartagena Onofre Ruth con C.C.: 0950142278 y María Fernanda Franco Villón C.C.: 092963074, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa de URKUND quedando el 4% de coincidencias.

The screenshot shows the URKUND interface with the following details:

- Documento:** DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN ROTIMPLAST.docx (D24561665)
- Presentado:** 2016-12-21 15:06 (-05:00)
- Presentado por:** Ruth Elizabeth Cartagena Onofre (ruth\_cartagena94@hotmail.com)
- Recibido:** carvajalmr.ug@analysis.arkund.com
- Mensaje:** CARTAGENA RUTH, FRANCO MARIA [Mostrar el mensaje completo](#)

**Lista de fuentes:**

- tt parte 1.docx
- [http://www.ratingspccr.com/uploads/2/5/8/5/25856651/ecu-procarsa-pc-201410-fin\\_pc\\_10\\_millo...](http://www.ratingspccr.com/uploads/2/5/8/5/25856651/ecu-procarsa-pc-201410-fin_pc_10_millo...)
- Fuentes alternativas
- La fuente no se usa

**Resumen del informe:**

4% de esta aprox. 35 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 2 fuentes.

generarse errores en la presentación de los mismos y probablemente ocasionara una mala toma de decisiones gerenciales.

La empresa ROTOMOLDEOS INDUSTRIALES PLASTICOS ROTIMPLAST S.A. fue constituida el 20 de Mayo del año 2014, como una empresa PYMES de importación, comercialización y distribución de toda clase productos plásticos, cuando ya estaban adoptadas las NIIF en nuestro país, dicha empresa tiene proyectado iniciar sus actividades en el ejercicio económico 2017, ya que al momento se encuentran en periodo de estudio del mercado nacional, cotización con proveedores extranjeros y adecuación de sus instalaciones. Las políticas contables en esta compañía serán creadas desde cero en base a las NIIF, para que cuando la compañía arranque sus actividades dichas políticas se encuentren aceptadas por gerencia y socializadas con el personal y así poder cumplir con los objetivos de la misma de manera óptima y eficiente. Las políticas contables y financieras son de gran importancia para que exista un correcto desempeño organizacional, la carencia de las mismas podría generar errores en la presentación de la información financiera la cual no sería confiable para la toma de decisiones a nivel gerencial.

**FORMULACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.**

Formulación del problema.

¿Qué incidencia tiene el diseño de políticas contables bajo NIIF para PYMES en la empresa "ROTIMPLAST S.A." al inicio de sus actividades económicas proyectadas para el año 2017?

Sistematización del problema.

¿Cómo influye el desconocimiento del giro de negocio, para diseñar las políticas contables de la compañía? ¿De qué manera contribuirá al buen desempeño de las actividades de la compañía, para el diseño de

<https://secure.arkund.com/view/24320530-391239-785125#q1bKLVayija01DEy0DEy0jEy0bEwidVRKs5Mz8tMy0xOzEtOVbIy0DMwNjOyNDcxtbQwMzcxtjAwrgUA>

**CPA. Piedad Ysidora Vera Franco**



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA**



**Certificación del tutor**

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, “**DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN ROTIMPLAST S.A.**” elaborado por las Srtas. Cartagena Onofre Ruth Elizabeth y Franco Villon Maria Fernanda, egresados de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad de Guayaquil, previo a la obtención del Título de Contador Público Autorizado, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la Apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**

---

**CPA. Piedad Ysidora Vera Franco  
TUTOR**



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA**



**Renuncia de derechos de autor**

Por medio de la presente certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de investigación son de absoluta propiedad y responsabilidad de: **Cartagena Onofre Ruth Elizabeth y María Fernanda Franco Villón.**

Cuyo tema es: “**DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN ROTIMPLAST S.A.**”

Derechos que renuncio a favor de la Universidad De Guayaquil, para que haga uso como a bien tenga.

---

Ruth Elizabeth Cartagena Onofre

---

María Fernanda Franco Villón

## **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a mi hermano, mis abuelos, mi Tío Gustavo Onofre quien me cuidó siempre y lo sigue haciendo desde el cielo y de manera muy especial a mi madre María de Lourdes Onofre Tomala, quien me ha guiado y enseñado a siempre llegar a la meta que me propongo, sin la presencia de estas personas en mi vida nunca hubiera logrado una de mis metas más deseada.

Ruth Elizabeth Cartagena Onofre

## **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a mis padres y mis hermanas quienes me alentaron siempre a seguir mis sueños y a cumplir mis metas, sin ellos nada de esto sería posible.

María Fernanda Franco Villón

## **Agradecimiento**

Agradecemos a Dios que en su infinita misericordia nos ha permitido terminar el presente trabajo de titulación con éxito para lograr una de nuestras metas más preciadas.

A nuestros maestros por los conocimientos y valores entregados a nosotros a lo largo de nuestra carrera universitaria.

A nuestros padres y familiares por la confianza puesta en nosotros y el apoyo para lograr culminar nuestra carrera universitaria.

Las Autoras



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA



## DISEÑO DE POLITICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES EN ROTIMPLAST S.A.”

**Autoras:** Cartagena Onofre Ruth Elizabeth  
Franco Villon Maria Fernanda

**Tutora:** CPA. Piedad Ysidora Vera Franco

### Resumen

Las políticas contables juegan un papel principal dentro de los procesos de una entidad y en la presentación de los Estados Financieros de la misma, ya que permite tener un manejo eficiente y preciso de la información financiera, logrando una óptima dirección organizacional. Las políticas contables ayudan a tener un mayor entendimiento del registro de cada transacción. En el presente trabajo de investigación se planteó como solución el diseño de políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes) en la compañía ROTIMPLAST S.A., ante la necesidad de presentar de forma razonable sus Estados Financieros y de ésta manera poder tomar decisiones acertadas para la compañía, dichas políticas describen el tratamiento contable que se le dará a cada una de las cuentas y movimientos de las mismas.

Palabras claves: políticas contables – NIIF para Pymes – estados financieros.



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA



**“ACCOUNTING POLICIES DESIGNED UNDER IFRS FOR SMES IN  
ROTIMPLAST S.A.”**

**Author:** Cartagena Onofre Ruth Elizabeth  
Franco Villon Maria Fernanda

**Tuthor:** CPA. Piedad Ysidora Vera Franco

**Abstract**

Accounting policies play a major role in the company's processes and in the presentation of the financial statements, since it allows an efficient and accurate management of financial information, achieving an optimal organizational direction. The accounting policies help to have a greater understanding of the record of each transaction. In this research proposed as a solution the design of accounting policies under International Financial Reporting Standards for Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SMEs) in the company ROTIMPLAST SA, in view of the need to present their Financial Statements in a reasonable manner and in order to make the right decisions for the company, these policies describe The accounting treatment that will be given to each of the accounts and movements thereof.

Keywords: accounting policies - IFRS for SMEs- financial statements.

## Tabla de Contenido

|   |           |
|---|-----------|
| Ficha de registro de tesis.....                     | II        |
| Certificado sistema anti plagio.....                | III       |
| Certificación del tutor .....                       | IV        |
| Renuncia de derechos de autor .....                 | V         |
| Dedicatoria.....                                    | VI        |
| Dedicatoria.....                                    | VII       |
| Agradecimiento.....                                 | VIII      |
| Resumen.....  | IX        |
| Abstract.....                                       | X         |
| Introducción.....                                   | 1         |
| <br>  |           |
| <b>Capítulo 1.....</b>                              | <b>3</b>  |
| <b>1. El Problema .....</b>                         | <b>3</b>  |
| 1.1 Planteamiento del problema.....                 | 3         |
| 1.2 Formulación y sistematización del problema..... | 5         |
| 1.2.1 Formulación del problema.....                 | 5         |
| 1.2.2 Sistematización del problema.....             | 5         |
| 1.3 Justificación de la investigación.....          | 5         |
| 1.3.1 Justificación Teórica .....                   | 5         |
| 1.3.2 Justificación Metodológica .....              | 6         |
| 1.3.3 Justificación Práctica .....                  | 6         |
| 1.4 Objetivos de la investigación.....              | 6         |
| 1.4.1 Objetivo General.....                         | 6         |
| 1.4.2 Objetivos Específicos.....                    | 7         |
| 1.5 Delimitación de la investigación.....           | 7         |
| 1.6 Hipótesis.....                                  | 8         |
| 1.6.1 Variable Independiente.....                   | 8         |
| 1.6.2 Variable Dependiente .....                    | 8         |
| 1.6.3 Operacionalización de las variables.....      | 9         |
| <br>  |           |
| <b>Capítulo 2.....</b>                              | <b>10</b> |
| <b>2. Marco referencial.....</b>                    | <b>10</b> |
| 2.1 Antecedentes de la investigación.....           | 10        |
| 2.2 Marco teórico.....                              | 16        |
| 2.2.1 La Contabilidad, según varios autores.....    | 16        |

|                              |   |           |
|------------------------------|---|-----------|
| 2.2.2                        | La importancia de la contabilidad en las empresas.....  | 17        |
| 2.2.3                        | Las Pymes en Ecuador .....  | 18        |
| 2.2.4                        | Importancia de las PYMES.....   | 19        |
| 2.2.5                        | Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o International Financial Reporting Standard (IFRS) ..... | 20        |
| 2.2.6                        | International Accounting Standards Board (IASB) .....   | 21        |
| 2.2.7                        | Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o International Accounting Standards (IAS).....                      | 22        |
| 2.2.8                        | International Accounting Standards Committee (IASC) .....   | 22        |
| 2.2.9                        | Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera CINIIF y SIC.....                         | 23        |
| 2.2.10                       | Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes).....         | 25        |
| 2.2.11                       | Foundation International Financial Reporting Standard (IFRS).....   | 26        |
| 2.2.12                       | Implementación de las NIIF en el Ecuador.....   | 27        |
| 2.2.13                       | Políticas contables NIC 8: Definición, importancia y ventajas. ....   | 29        |
| 2.2.14                       | Políticas contables para Pequeñas y Medianas Empresas (Sección 10) .....  | 29        |
| 2.2.15                       | Presentación de Estados Financieros: NIC 1 Secciones de la 3 a la 8 Niif para Pymes 30                            |           |
| 2.2.16                       | Organismos de Control para empresas en el Ecuador .....   | 33        |
| 2.2.17                       | Usuarios de los Estados Financieros.....  | 45        |
| 2.3                          | Marco contextual.....   | 46        |
| 2.3.1                        | Antecedentes institucionales.....   | 46        |
| 2.3.2                        | Misión.....   | 47        |
| 2.3.3                        | Visión.....   | 47        |
| 2.3.4                        | Productos.....  | 47        |
| 2.3.5                        | Organigrama de la empresa.....  | 49        |
| 2.3.6                        | Situación actual del país, importaciones.....   | 50        |
| 2.4                          | Marco conceptual .....  | 51        |
| 2.5                          | MARCO LEGAL .....   | 57        |
| <b>Capítulo 3</b>            | .....   | <b>64</b> |
| <b>3. Marco metodológico</b> | .....   | <b>64</b> |
| 3.1                          | Diseño de la Investigación .....  | 64        |
| 3.2                          | Tipo de la Investigación .....  | 64        |
| 3.3                          | Población.....  | 65        |
| 3.4                          | Técnicas e instrumentos de investigación .....  | 65        |
| 3.5                          | Análisis de Resultados .....  | 67        |

|  |    |
|--|----|
| <b>Capítulo 4</b> .....  | 75 |
| <b>4. La propuesta</b> .....   | 75 |
| 4.1 Título .....   | 75 |
| 4.2 Justificación.....   | 75 |
| 4.3 Objetivo general .....   | 75 |
| 4.4 Objetivos Específicos.....                                       | 76 |
| 4.5 Manual – Diseño de Políticas Contables bajo NIIF para Pymes..... | 77 |
| 4.6 Conclusiones .....   | 89 |
| 4.7 Recomendaciones.....   | 90 |
| <b>Bibliografía</b> .....  | 91 |

## Índice de Tablas

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1 Análisis de la Operacionalización de las variables (definición conceptual, definición operacional, dimensiones, indicadores, entrevistas) ..... | 9  |
| Tabla 2: Parámetros tipos de empresas. ....   | 19 |
| Tabla 3: Normas Internacionales de Información Financiera Completas (NIIF) .....  | 21 |
| Tabla 4: Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) .....   | 23 |
| Tabla 5: Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) .....   | 24 |
| Tabla 6: Interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad (SIC).....  | 24 |
| Tabla 7: Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) .....                                     | 26 |
| Tabla 8: Cronograma de Implementación de NIIF en Ecuador .....  | 27 |

## Índice de Figuras

|   |    |
|---|----|
| Figura 1: Cronograma de Aplicación de NIIF en Ecuador Grupo 1 .....   | 28 |
| Figura 2: Cronograma de Aplicación de NIIF en Ecuador Grupo 2 .....   | 28 |
| Figura 3 Cronograma de Aplicación de NIIF en Ecuador Grupo 3 .....  | 28 |
| Figura 4: Diagrama Organizacional de ROTIMPLAS S.A., esquema general de los departamentos de la organización – Propuesto por las Autoras..... | 49 |
| Figura 5: Pre Liquidación de impuestos aduaneros Ecuador Dic 2016. Elaborado por las Autoras.....   | 51 |

## **Introducción**

Las políticas contables y financieras son imprescindibles para un correcto desempeño organizacional, la carencia de las mismas podrá generar errores en la presentación de la información financiera a la alta gerencia causando una mala toma de decisiones.

Debido a esto, el presente proyecto se enfoca en la compañía Rotimplast S.A., entidad dedicada a la comercialización de productos plásticos, en la actualidad la empresa se encuentra en periodo de estudio de mercado nacional, cotización con proveedores extranjeros y adecuación de instalaciones. Las políticas contables bajo NIIF para PYMES serán creadas desde cero, con el fin de que cuando la compañía de inicio a sus actividades, éstas se encuentren aprobadas por gerencia y socializadas con el personal y así cumplir con los objetivos de manera óptima y eficiente.

El primer capítulo corresponde al problema donde se plantea el mismo, posteriormente se presenta la formulación y la sistematización del problema y en la parte final se presenta la justificación, los objetivos y la delimitación de la investigación.

El segundo capítulo comprende el marco referencial donde se realiza una breve revisión de los antecedentes de la investigación, el marco teórico donde exponemos la importancia de la contabilidad, las Normas Internaciones de Información Financiera, las pequeñas y medianas empresas, los entes reguladores y todos los instrumentos necesarios para el correcto desarrollo de la información. Adicionalmente se expone el marco contextual, el marco conceptual y el marco legal.

En el tercer capítulo se presenta el marco metodológico donde se expone el diseño de la

investigación, el tipo de investigación, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos de investigación y finalmente el análisis de resultados.

En el cuarto capítulo se detalla la propuesta, en base a la teoría y a los resultados obtenidos, se plasmará las políticas contables bajo NIIF para PYMES para la compañía Rotimplast S.A. acompañada de las conclusiones y recomendaciones realizadas en base a los resultados alcanzados.

## Capítulo 1

### 1. El Problema

#### 1.1 Planteamiento del problema

La economía va creciendo constantemente y junto con ella las relaciones comerciales internacionales, a partir de eso radica la importancia de establecer normas que homogenicen la información presentada en los Estados Financieros, a fin de que puedan ser entendibles para cualquier usuario sea este de otro país. Las normas contables emitidas en el año 1973 reciben el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en inglés International Accounting Standards Committee (IASC) precedente de la actual Junta de las Normas Internacionales de Contabilidad en inglés International Accounting Standards Board (IASB) desde abril del año 2001, dicho organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo creando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) también conocidas por sus siglas en inglés IFRS (International Financial Reporting Standard). En julio del año 2009, la IASB publicó la versión de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (IFRS for SMEs o NIIF para PYMEs), Las NIIF para PYMEs son una versión simplificada de las NIIF completas.

En nuestro país mediante Resolución No.08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31, de la Superintendencia de compañías se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, desde el 2010 al 2012. A partir de esta adopción las compañías sufrieron algunos cambios en sus regulaciones y en el tratamiento contable que se le debe dar a sus transacciones, anteriormente la contabilidad en nuestro país era regulado por las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) mismas que se basaban en

las NIFF, el objetivo de las NEC era prescribir las bases de presentación de los Estados Financieros de una empresa, para asegurar la comparabilidad de los mismos con periodos anteriores, el objetivo de las NIIF es básicamente el mismo pero hacen cambios considerables en el tratamiento de activos, pasivos y presentación de información para los estados financieros globalizados, esto quiere decir que los usuarios de los mismos podrán entenderlos y compararlos con los de cualquier país en el que las NIIF estén adoptadas. En base a esto los CPA debieron rediseñar sus políticas contables para acoplarse a las nuevas regulaciones de las NIIF como por ejemplo el tratamiento que se le da a la propiedad planta y equipo, depreciaciones, presentación de estados financieros, activos diferidos etc., pero conservando los principios generales de contabilidad como la partida doble que es universal.

La empresa ROTOMOLDEOS INDUSTRIALES PLASTICOS ROTINPLAST S.A. fue constituida el 20 de Mayo del año 2014, como una empresa PYMES de importación, comercialización y distribución de toda clase productos plásticos, cuando ya estaban adoptadas las NIIF en nuestro país, dicha empresa tiene proyectado iniciar sus actividades en el ejercicio económico 2017, ya que al momento se encuentran en periodo de estudio del mercado nacional, cotización con proveedores extranjeros y adecuación de sus instalaciones. Las políticas contables en esta compañía serán creadas desde cero en base a las NIIF, para que cuando la compañía arranque sus actividades dichas políticas se encuentren aceptadas por gerencia y socializadas con el personal y así poder cumplir con los objetivos de la misma de manera óptima y eficiente. Las políticas contables y financieras son de gran importancia para que exista un correcto desempeño organizacional, la carencia de las mismas podría generar errores en la presentación de la información financiera la cual no sería confiable para la toma de decisiones a nivel gerencial.

## **1.2 Formulación y sistematización del problema.**

### **1.2.1 Formulación del problema.**

¿Qué incidencia tiene el diseño de políticas contables bajo NIIF para PYMES en la efectiva toma de decisiones gerenciales de la empresa “ROTINPLAST S.A.”?

### **1.2.2 Sistematización del problema.**

¿De qué manera contribuirá el pleno conocimiento de las actividades de la compañía, para el diseño de políticas contables?

¿Qué consecuencias tendría el desconocimiento de las NIIF para Pymes relacionadas con las actividades de la compañía, para el diseño de políticas contables?

¿Cómo impactaría en ROTINPLAST S.A. la elaboración de un manual de políticas contables bajo NIIF para PYMES?

## **1.3 Justificación de la investigación.**

### **1.3.1 Justificación Teórica**

La presente investigación tiende a diseñar políticas contables mediante los lineamientos detallados en las NIIF mismas que son estándares técnicos contables que ayudan a regular la presentación de información de una compañía, estas normas son usadas en muchas partes del mundo, lo que vuelve a la contabilidad de las empresas que están reguladas por ellas más entendible para usuarios nacionales e internacionales.

En el presente trabajo se usarán las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), mismas que son una versión simplificada de las NIIF completas. Las NIIF para Pymes están diseñadas de manera especial para tratar transacciones típicas de una empresa pequeña, dejando de lado temas no relevantes de las NIIF completas.

### **1.3.2 Justificación Metodológica**

La presente investigación, contribuirá con la presentación de una alternativa de solución para que las empresas, que no posean un diseño de políticas contables, puedan acoplar a sus necesidades y a su actividad económica las normativas contables establecidas en las NIIF con el fin de regular la información presentada a los usuarios de los estados financieros sean estos nacionales o internacionales.

### **1.3.3 Justificación Práctica**

Justificamos nuestro trabajo de investigación porque en la práctica va a beneficiar a ROTIMPLAST S.A., misma que fue constituido en el año 2014 pero que no ha podido iniciar sus actividades comerciales, los socios propietarios tienen la disposición de comenzar a funcionar a partir del año 2017, por este motivo vamos a diseñar sus políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera. La investigación también beneficiara a las empresas en general para que tengan claras sus políticas contables, ya sean éstas bajo NIIF completas o para pymes, con el fin de poder cumplir de manera eficiente y eficaz la presentación de sus estados financieros a los organismos de control y demás usuarios de los mismos.

## **1.4 Objetivos de la investigación.**

### **1.4.1 Objetivo General**

Diseñar políticas contables aplicando las NIIF para Pymes que permitan la presentación confiable y oportuna de estados financieros para la efectiva toma de decisiones gerenciales.

### 1.4.2 Objetivos Específicos

Conocer las actividades del giro de negocio de la compañía.

Identificar las NIIF para Pymes aplicables al giro del negocio de la compañía.

Determinar los efectos de la implementación de políticas en la compañía.

### 1.5 Delimitación de la investigación

El presente trabajo de investigación se desarrolla en base a la empresa ROTOMOLDEOS INDUSTRIALES PLASTICOS ROTIMPAST S.A. de la ciudad de Guayaquil, misma que proyecta iniciar sus actividades en el año 2017, para ello fue necesario establecer puntos específicos necesarios para la elaboración de nuestra tesis. La delimitación de nuestra investigación la presentamos de la siguiente manera:

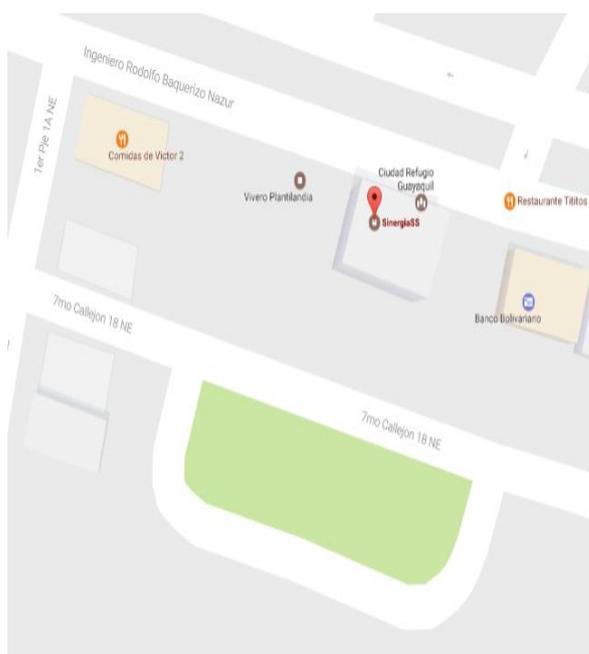
**Campo:** Servicios.

**Área:** Contable.

**Aspecto:** Diseño de políticas contables bajo NIIF para PYMES en “ROTIMPLAST S.A.” de Guayaquil, año 2017.

**Marco Espacial:** Guayaquil, Alborada 12ava etapa solar 15 mz 14, entrando por “Comidas Víctor” frente a Ferretería Espinoza.

**Periodo de investigación:** 6 meses.



## **1.6 Hipótesis.**

Si se diseñan políticas contables bajo NIIF para Pymes permitirá la presentación confiable y oportuna de Estados Financieros a la Administración de ROTINPLAST S.A., para la efectiva toma de decisiones gerenciales.

### **1.6.1 Variable Independiente**

Diseño de políticas contables bajo NIIF para PYMES.

### **1.6.2 Variable Dependiente**

Presentación confiable y oportuna de Estados Financieros.

### 1.6.3 Operacionalización de las variables.

| VARIABLES   | DEFINICION CONCEPTUAL  | DEFINICION OPERATIVA   | DIMENSIONES  | INDICADORES  | INSTRUMENTOS                   |
|---|--|--|--|--|--------------------------------|
| Diseño de políticas contables bajo NIIF para PYMES        | La NIC 8 define a las políticas contables como los principios, bases, acuerdo, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. | La NIC 8 nos menciona que la entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. | Diseño   | 1. Definición.<br>2. Importancia del diseño.<br>3. Objetivo de la implementación.<br>4. Descripción del Diseño.<br>5. Diseño del manual. | ENTREVISTAS<br><br>ENTREVISTAS |
| Presentación confiable y oportuna de Estados Financieros. | La NIC 1 nos hace mención que los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad.  | La NIC 1 menciona que la imagen fiel exige la representación fiel de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados.   | 1. Estado de Situación Financiera.<br>2. Estado de Resultado Integral.<br>3. Estado de Cambios en el Patrimonio.<br>4. Estado de Flujos de Efectivo. | 1. Procesos contables.<br>2. Registros.<br>3. Libros contables.<br>4. Auxiliares contables.  | ENTREVISTAS                    |

Tabla 1 Análisis de la Operacionalización de las variables (definición conceptual, definición operacional, dimensiones, indicadores, entrevistas)

## Capítulo 2

### 2. Marco referencial

#### 2.1 Antecedentes de la investigación.

Para el análisis del diseño de políticas contables se consultó cinco trabajos de investigación relacionados al tema de estudio.

**Brenda Brunis y Nadia Fuentes. (2013)**, en su trabajo de investigación titulado “Diseño de un Manual de Políticas y Procedimientos para el Área Financiera – Contable de la Empresa APRENERGY S.A.”, planteó como objetivo general mejorar los procedimientos contables y diseñar políticas de manejo de personal que sirvan de manera estratégica para beneficiar a la empresa.

Mediante la aplicación de los métodos de investigación seleccionados para el levantamiento de información en el departamento financiero - contable de la empresa de servicios eléctricos APRENERGY S.A. se puede concluir lo siguiente:

- No existe la aplicación de un sistema de control interno que permita que los procesos operativos, contables, financieros, sean eficientes, lo que ha traído consigo tardanza u omisión en el registro de las transacciones, así como en la entrega y recepción de documentación, atrasos en la presentación de conciliaciones bancarias, pérdida de documentación contable y de legalidad tributaria, así como, falta de medidas de control de los soportes de las transacciones.
- Ausencia de una estructura organizacional bien definida en la que se muestre las diferentes áreas departamentales, las actividades a ejecutarse en cada uno de estos

departamentos, así como a los responsables de los mismos, ocasionando desconocimiento de las funciones del puesto de parte del personal operativo, así como falta de personal independiente para control.

- Se pudo constar mediante la aplicación de las diferentes técnicas de investigación utilizadas, sean estas del cuestionario, la entrevista y la observación directa, las mismas que aplicadas en el departamento de estudio revelaron la ausencia de un manual de políticas y procedimientos donde se indique en forma clara y precisa los pasos para desarrollar de manera ordenada los diferentes procesos contables.

Se consideró esta tesis como referencia en esta investigación ya que nos proporciona lineamientos sobre la adecuada estructura organizacional, que se debería tener, para implementar de forma adecuada un manual de políticas y procedimientos contables.

**Ronald Torres y Gabriela Morán. (2013)**, en su trabajo de investigación titulado “Elaboración de un Manual de Procedimientos y Políticas Contables para la Compañía Constructora HONORCOMPANY S.A.”, planteó como objetivo general identificar las deficiencias del control contable de la compañía Constructora HONORCOMPANY S.A. para mejorar sus operaciones financieras, optimizando tiempo y recursos, y así superar todos los inconvenientes producidos por falta de este.

Al finalizar esta investigación se puede concluir lo siguiente:

- La mayoría de Compañías constructoras no han elaborado un sistema de control de costos adecuado, lo que conlleva a no obtener información segura para la toma de decisiones.

- El problema principal que se suscita en la Compañía Constructora HONORCOMPANY S.A., es la falta de un Manual de Procedimientos Contables, la ausencia de políticas, reglamentos y disposiciones.
- No están claras las actividades a realizarse y esto da lugar a problemas graves al momento de la elaboración de los balances.
- No se realiza a tiempo las declaraciones de retenciones y otras obligaciones tributarias, la Compañía estaría cometiendo una infracción que será sancionada por el Servicio de Rentas Internas.
- El Gerente – Propietario es quien supervisa y controla todas las actividades que se realizan en la Compañía, esta situación origina que ciertos procesos fluyan lentamente.
- La falta de definición de políticas internas, originan en la Empresa una carencia de controles contables.

El presente trabajo de investigación provee información de mucha utilidad, para la reducción de costos y mejora en los procesos productivos de una compañía. Una vez aplicado el mencionado Manual, se verificará las mejoras y el incremento en la productividad de la Compañía.

**María Ana Gilces, A. (2014)**, en su trabajo de investigación titulado “Diseño de las principales políticas contables de una empresa industrial procesadora de atún”, planteó como objetivo general desarrollar un diseño de aplicación de políticas contables para una empresa industrial procesadora de atún.

Al finalizar esta investigación se concluye lo siguiente:

- El campo de la industria de enlatados de atún al pertenecer a uno de los grupos más rentables y más amplios en nivel de transacciones, debe orientarse al buen manejo de políticas y procedimientos contables en base a lo estipulado en las normas internacionales de información financiera, mismas que determinan de manera concisa todos los requerimientos a seguir con relación los método y procedimientos que maneja la industria.
- La magnitud de técnicas y normas contables que se tienen que aplicar en la industria de enlatados de atún por el gran volumen de transacciones que manejan y la falta de preparación de profesionales cuando se trata de aplicar normas contables constituye uno de los problemas identificados por la industria ya que podría ocasionar que las empresas no presenten ni determinen adecuadamente sus estados financieros y por lo tanto sus costos.
- Los problemas más importantes que presentan las industrias con respecto al tratamiento contable de sus estados financieros es la falta de políticas contables y esto ocasiona debilidad en los procesos de la industria.
- Las políticas contables ayudan a la administración cuando se presenten situaciones difíciles ya que proporcionan a los altos ejecutivos las herramientas para la correcta toma de decisiones que conlleva indudablemente a un alto rendimiento empresarial debido a la adecuada presentación de los estados financieros.

Consideramos esta tesis de grado relevante para nuestra investigación ya que nos proporciona información de mucha utilidad referente a la sistematización y esquematización de los procesos contables. Con la implementación del mencionado manual se tendrá una presentación confiable de los estados financieros.

**Denisse Almachi y Fidel Cedeño. (2014)**, en su trabajo de investigación titulado “Diseño de Manual de Políticas y Procedimientos para el Departamento de Contabilidad de la empresa Asesores Buendía & Asociados S.A.”, planteó como objetivo general demostrar que el diseño de un manual con políticas y procedimientos idóneos permitirá un mejor desarrollo de las operaciones contables de la empresa, para optimizar sus recursos y a su vez obtener mejores resultados. El diseño se efectuará con técnicas administrativas y de organización en concordancia al giro del negocio.

Al concluir la investigación en el departamento contable, área en que se ha realizado este proyecto para la implementación del manual de políticas y procedimientos, aplicando la normativa legal y herramientas que rigen para el sector privado, se llega a la conclusión que existe una debilidad en el campo operativo, donde esto ocasiona pérdida de tiempo, atrasos en los procesos que realiza el Departamento Contable, y a su vez, imposibilita que las funciones no sean reportadas en el momento oportuno.

Así mismo se determina que ha provocado inconformidad en el personal, debido a que no siguen sus funciones bajo un manual de políticas y procedimientos, por lo que es muy importante implementarlo dentro de la compañía para poder tener un orden en las funciones que realiza cada persona.

El personal contable no ha realizado actualizaciones, referente al sistema que la compañía tiene implementado, ya que el personal no ha sido capacitado desde hace más de un año, permitiendo detectar que existe un bajo nivel de conocimientos.

La empresa no ha realizado un manual de políticas y procedimientos contables, donde se

permita guiar y regular sus actividades, lo que causa incertidumbre en el personal por no tener claro cuáles son sus verdaderas funciones.

Esta tesis proporciona información adecuada que ayudara al presente trabajo de investigación con ideas importantes sobre las posibles soluciones de los problemas de la empresa mismos que fueron generados por la falta de un manual de políticas contables.

**Andrea Bonilla y Marcos Solórzano. (2014)**, en su trabajo de investigación titulado “Diseño de un Manual de Políticas y Procedimientos Contables para la AVÍCOLA CHURRUTE”, planteó como objetivo general determinar la confiabilidad de las operaciones en la AVÍCOLA CHURRUTE a través del control interno, para el uso eficiente de recursos, reducción de niveles de riesgo; así como errores e irregularidades que puedan presentarse en la ejecución de las actividades diarias.

Al finalizar esta investigación se puede concluir lo siguiente:

- La AVÍCOLA CHURRUTE de la ciudad de Naranjal, al no contar con una estructura sólida de procedimientos contables fue necesario que realicemos un manual de políticas y procedimientos contables para el mejor funcionamiento.
- Los problemas contables básicos que mantiene esta empresa provocan que se incurran más gastos no necesarios; así como una presentación tardía de reportes de declaraciones y Estados Financieros.
- Este manual de políticas y procedimientos servirá de apoyo a los empleados que formen parte de la estructura contable haciendo que la Empresa marche de una forma más eficiente salvaguardando los activos y mejorando los resultados.

- Con este manual de políticas y procedimientos contables mejorara el ambiente y ayudara a asignar las funciones y las personas encargadas de estas actividades, haciendo que se labore de una forma más eficaz.

Se ha como referencia esta tesis ya que proporciona información adecuada para mitigar el riesgo en las operaciones de la Compañía y que estas mediante la aplicación del mencionado manual se vuelvan más confiables y precisas.

## **2.2 Marco teórico.**

### **2.2.1 La Contabilidad, según varios autores.**

Contabilidad de acuerdo a la Norma de Información Financiera NIF Serie A-1: es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (CINIF, 2005)

El Instituto Americano de Contadores Públicos, define la contabilidad como “el arte de registrar, clasificar y resumir, de manera significativa y en términos monetarios, transacciones que son, en parte al menos, de carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos”.

El Grupo IDAT, en su libro Fundamentos de Contabilidad, afirma que “La Contabilidad es una ciencia porque tiene normas principios y procedimientos que nos enseña a ordenar, analizar y registrar los documentos que intervienen en las operaciones que realiza la empresa,

en un periodo determinado con la finalidad de conocer el resultado de su gestión” (IDAT, 2010)

El Instituto México de Contadores Públicos (IMCP) afirma que “la contabilidad es una ciencia empírica que tiene por objeto la captación, medición, valoración, representación – coordinación, agregación e interpretación de fenómenos circulatorios, principalmente económicos”.

Según (Camacho Miñano & Rivero Menéndez, 2010) “La contabilidad es el lenguaje de los negocios, un sistema de información. La información es muy importante para decidir, para adoptar decisiones. Mucho se ha dicho y se ha escrito sobre la afirmación «la información es poder».”

### **2.2.2 La importancia de la contabilidad en las empresas.**

La CPA. Piedad Ysidora Vera Franco, Ana Isabel Espinoza Cume y Rodrigo Víctor López Coloma (2016) en su artículo titulado “La importancia de la contabilidad en las empresas”, concluyen que “La contabilidad es muy importante como disciplina económica ya que sirve para que el ser humano lleve un orden claro y preciso de todo lo que respecta en actividades, recursos financieros, dinero, entre otros, es decir es necesario para la vida cotidiana ya que se administra de mejor manera. En las empresas también es indispensable para las finanzas y control de los recursos o efectivo”. Y que la misma “establece el estado contable o financiero, que indica la situación de la compañía sea esta pequeña, mediana (PYME) como también las multinacionales que aseguran una rentabilidad con términos fiscales”. (Piedad Ysidora Vera Franco, julio-septiembre 2016)

La importancia de la contabilidad en una empresa ya sea esta grande, mediana o pequeña se pueden resumir en las siguientes; Información valiosa para toma de decisiones gerenciales y registros contables al día para los entes reguladores. Al tener toda nuestra información contable debidamente registra en tiempo y forma podemos saber el estado de la empresa y con ellos tomar las decisiones necesarias para la prosperidad de la misma. Para una buena administración de su negocio, todo comerciante debe saber que la contabilidad es fundamental, no solo por cumplir la normativa tributaria que afecta a la empresa, sino porque es una gran herramienta para evaluar el éxito o fracaso de un negocio.

### **2.2.3 Las Pymes en Ecuador**

Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general, en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.

(SRI, SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS., 2015)

A continuación, se detallarán parámetros para determinar el tipo de empresa usando la información del número de personal que labora (personal ocupado) y las ventas netas anuales (nivel de ingresos), según la siguiente tabla:

| <b>EMPRESAS</b> | <b>PERSONAL OCUPADO</b> | <b>NIVEL DE INGRESOS</b> |
|-----------------|-------------------------|--------------------------|
| Micro empresa   | 1 a 9                   | Hasta 100.000            |
| Pequeña empresa | 10 a 49                 | De 100.001 a 1.000.000   |
| Mediana empresa | 50 a 199                | De 1.000.001 a 5.000.000 |
| Gran empresa    | 200 en adelante         | De 5.000.001 en adelante |

*Tabla 2: Parámetros tipos de empresas.*

#### **2.2.4 Importancia de las PYMES**

Las PYMES en nuestro país se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. (SRI, SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS., 2015).

Las pymes son actores importantes para el desarrollo productivo de un país o región, son un aporte sustancial a la generación de empleo y al desarrollo de empresarial, están muy ligadas a la demanda interna; bajo coeficiente de exportaciones directas, se trata de un universo heterogéneo que abarca desde micro y pequeñas empresas de subsistencia hasta medianas empresas competitivas y con capacidad exportadora. Las pymes están fuertemente orientadas y dependientes del mercado interno, ellas atienden mayoritariamente a mercados finales vs mercados intermedios y proveedores, se vinculan con mercados de cercanía, la mayoría no abastece mercado de forma completa, muy pocas exportan. (Carlo Ferraro, 2014).

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de

Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares; y,
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

### **2.2.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o International Financial Reporting Standard (IFRS)**

El objetivo principal de estas normas es poner un común denominador a la actividad contable en todo el mundo.

Las NIIF o IFRS, aportan transparencia al aumentar la comparabilidad y la calidad de la información financiera internacional, permitiendo a los inversionistas y a otros participantes del mercado la toma de decisiones económicas informadas y acertadas. (IFRS. ORG, s.f.)

La NIC 1 indica que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son las Normas e Interpretación adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC). Esas Normas comprenden:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Las Normas Internaciones de Contabilidad; y
- Las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretación Internacionales de Información Financiera (IFRIC en español CINIIF) o las antiguas Interpretaciones (SIC).

### 2.2.6 International Accounting Standards Board (IASB)

Esta institución fue fundada el 1 de Abril de 2001, y se instaló para sustituir al IASC, es responsable del desarrollo de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera, IFRS por sus siglas en inglés) y de fomentar el uso y la aplicación de estas. (WIKIPEDIA, 2015)

La IASB es una entidad que funciona de forma independiente en los sectores privados. El objetivo de este organismo es desarrollar y aprobar las normas IFRS (International Financial Reporting Standard) traducidas al español como las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). El IASB funciona bajo la Supervisión de la Fundación de normas internacionales de contabilidad o Foundation International Financial Reporting Standard. (NIC NIIF, 2015)

Luego de que establecimos que son las NIIF, quien las creó y para que, en la siguiente tabla nombraremos las normas en su versión 2016:

| <b>NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA</b> |  |
|---|--|
| NIIF 1  | Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera |
| NIIF 2  | Pagos Basados en Acciones  |
| NIIF 3  | Combinaciones de Negocios  |
| NIIF 4  | Contratos de Seguro  |
| NIIF 5  | Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas        |
| NIIF 6  | Exploración y Evaluación de Recursos Minerales                                   |
| NIIF 7  | Instrumentos Financieros: Información a Revelar                                  |
| NIIF 8  | Segmentos de Operación   |
| NIIF 9  | Instrumentos Financieros   |
| NIIF 10   | Estados Financieros Consolidados   |
| NIIF 11   | Acuerdos Conjuntos   |
| NIIF 12   | Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades                   |
| NIIF 13   | Medición del Valor Razonable   |
| NIIF 14   | Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas                                |
| NIIF 15   | Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes         |
| NIIF 16   | Arrendamientos   |

*Tabla 3: Normas Internacionales de Información Financiera Completas (NIIF)*

### **2.2.7 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) o International Accounting Standards (IAS)**

Las normas Internacionales de Contabilidad fueron creadas con el objetivo de regularizar la información presentada en los estados financieros, indica cómo tratar las transacciones de la contabilidad con el fin de que la presentación sea entendible y comparable con estados financieros de años anteriores o de otras empresas.

### **2.2.8 International Accounting Standards Committee (IASC)**

“El IASC tiene su origen en 1973 en Londres fue el responsable del desarrollo de las IAS (International Accounting Standards) traducidas al español como las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y nace del acuerdo de los representantes de profesionales contables de varios países (Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos, Francia, Irlanda, Japón, México y Reino Unido) para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad.” (NIC NIIF, 2015)

Luego de que establecimos que son las NIC, quien las creo y para qué, en la siguiente tabla nombraremos las normas en su versión 2016:

| <b>NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD</b> |   |
|---|---|
| NIC 1   | Presentación de Estados Financieros   |
| NIC 2   | Inventarios   |
| NIC 7   | Estado de Flujos de Efectivo  |
| NIC 8   | Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores                                  |
| NIC 10  | Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se informa  |
| NIC 12  | Impuesto a las Ganancias  |
| NIC 16  | Propiedad, Planta y Equipo  |
| NIC 19  | Beneficios a los Empleados  |
| NIC 20  | Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales |
| NIC 21  | Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera                             |
| NIC 23  | Costos por Préstamos  |
| NIC 24  | Información a Revelar sobre Partes Relacionadas   |
| NIC 26  | Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro                         |
| NIC 27  | Estados Financieros Separados   |
| NIC 28  | Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos   |
| NIC 29  | Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias   |
| 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, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes  |
| NIC 38  | Activos Intangibles   |
| NIC 39  | Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición   |
| NIC 40  | Propiedades de Inversión  |
| NIC 41  | Agricultura   |

*Tabla 4: Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*

## **2.2.9 Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera**

### **CINIIF y SIC**

Las CINIIF son las interpretaciones de las NIIF y las SIC son las interpretaciones de las NIC. Las CINIIF y las SIC son el resultado de la labor de interpretación del Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera, quienes revisan, en forma oportuna dentro del contexto de las actuales Normas Internacionales de Información Financiera, las situaciones de contabilidad que puedan probablemente recibir un tratamiento

divergente o inadecuado en ausencia de una orientación autorizada, con miras a llegar a un consenso sobre el tratamiento contable adecuado. (OICE, 2015).

En la siguiente tabla presentaremos las interpretaciones del comité en su versión 2016:

| <b>CINIIF</b> |  |
|---------------|--|
| CINIIF 1      | Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares   |
| CINIIF 2      | Aportaciones de los socios de entidades, cooperativas e instrumentos similares   |
| CINIIF 4      | Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento   |
| CINIIF 5      | Derechos por la participación en fondos para jubilación de servicio, la restauración y la rehabilitación medio ambiental   |
| CINIIF 6      | Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos- Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos          |
| CINIIF 7      | Aplicación del procedimiento de la reexpresión según la NIC 29   |
| CINIIF 10     | Información financiera intermedia y deterioro del valor  |
| CINIIF 12     | Acuerdos de concesión de servicios   |
| CINIIF 13     | Programa de fidelización de clientes   |
| CINIIF 14     | Límite de un activo por prestaciones definidas, obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y sus interacciones |
| CINIIF 15     | Acuerdos para la construcción de inmuebles   |
| CINIIF 16     | Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero   |
| CINIIF 17     | Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo   |
| CINIIF 18     | Transferencias de activos procedentes de clientes  |
| CINIIF 19     | Cancelación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio  |
| CINIIF 20     | Costos de Desmonte en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto  |
| CINIIF 21     | Gravámenes   |

*Tabla 5: Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)*

| <b>SIC</b> |  |
|------------|--|
| SIC 7      | Introducción al Euro   |
| SIC 10     | Ayudas gubernamentales, sin relación específica con actividades de Explotación                 |
| SIC 15     | Arrendamientos operativos – Incentivos   |
| SIC 25     | Impuestos sobre las Ganancias -Cambios en la situación fiscal de la entidad de sus accionistas |
| SIC 27     | Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento   |
| SIC 29     | Información a revelar - Acuerdos de concesión de servicios                                     |
| SIC 31     | Ingresos ordinarios - Permutas de servicios de publicidad                                      |
| SIC 32     | Activos intangibles, costos de sitio web   |

*Tabla 6: Interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad (SIC)*

### **2.2.10 Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)**

En Julio del 2009 el IASB publicó una versión simplificada de las Normas Internacionales de Información Financiera, para pequeñas y medianas empresas denominada NIIF para Pymes o IFRS for SMEs por sus siglas en inglés, las mismas fueron creadas con el fin de omitir algunos temas que no eran relevantes para las Pymes detallados en las NIIF completas.

Cabe recalcar que al hablar de NIIF nos referimos al conjunto de normas emitidos por el IASB esto quiere decir que las NIIF y las NIC, están normas se engloban en un solo documento para PYMES mismo que contiene 35 secciones.

En la siguiente tabla se detallan las secciones contenidas en las NIIF para Pymes en su versión 2016:

---

**NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PYMES**


---

|            |  |
|------------|--|
| SECCION 1  | Pequeñas y medianas empresas.  |
| SECCION 2  | Conceptos y principios Generales   |
| SECCION 3  | Presentación de Estados Financieros  |
| SECCION 4  | Estado de Situación Financiera   |
| SECCION 5  | Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados                              |
| SECCION 6  | Estado de Cambios en el Patrimonio y estado de resultado y ganancias acumuladas. |
| SECCION 7  | Estado de Flujo de Efectivo  |
| SECCION 8  | Notas a los Estados Financieros  |
| SECCION 9  | Estados Financieros consolidados y separados.                                    |
| SECCION 10 | Políticas Contables, estimaciones y errores                                      |
| SECCION 11 | Instrumentos Financieros Básicos   |
| SECCION 12 | Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros                        |
| SECCION 13 | Inventarios  |
| SECCION 14 | Inversiones en Asociadas   |
| SECCION 15 | Inversiones en negocios conjuntos  |
| SECCION 16 | Propiedades de inversión   |
| SECCION 17 | Propiedad, planta y equipo.  |
| SECCION 18 | Activos intangibles distintos de la plusvalía                                    |
| SECCION 19 | Combinaciones de negocio y plusvalía   |
| SECCION 20 | Arrendamientos   |
| SECCION 21 | Provisiones y Contingentes   |
| SECCION 22 | Pasivos y Patrimonio   |
| SECCION 23 | Ingresos de actividades ordinarias   |
| SECCION 24 | Subvenciones del gobierno  |
| SECCION 25 | Costos por prestamos   |
| SECCION 26 | Pagos basados en acciones  |
| SECCION 27 | Deterioro del valor de los Activos   |
| SECCION 28 | Beneficios a los empleados   |
| SECCION 29 | Impuestos a las Ganancias  |
| SECCION 30 | Conversión de la moneda extranjera   |
| SECCION 31 | Hiperinflación   |
| SECCION 32 | Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa                     |
| SECCION 33 | Informaciones a revelar sobre partes relacionadas                                |
| SECCION 34 | Actividades especiales   |
| SECCION 35 | Transición a la NIIF para las Pymes  |

---

*Tabla 7: Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes)*

### **2.2.11 Foundation International Financial Reporting Standard (IFRS)**

Es una fundación sin fines de lucro creada en el año 2000 para supervisar al IASB. La misión de la Fundación IFRS es desarrollar un conjunto único de normas de información

financiera legalmente exigibles y globalmente aceptada, comprensibles y de alta calidad, basado en principios claramente articulados. (IFRS SPANISH, 2015)

### 2.2.12 Implementación de las NIIF en el Ecuador.

El 20 de noviembre del 2008 mediante Resolución No.08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31, la Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de **aplicación obligatoria** de las NIIF para las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, este cronograma está dividido en 3 grupos.

A continuación, se presenta el cronograma global donde se detalla en que año se da la aplicación de cada grupo y un cronograma de aplicación individual con periodos de transición y de aplicación de la Norma.

| EMPRESAS   | AÑOS |      |      |
|--|------|------|------|
|  | 2010 | 2011 | 2012 |
| <b>GRUPO 1:</b> Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoria externa.   |      |      |      |
| <b>GRUPO 2:</b><br>Compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a \$4'000.000,00 al 31/12/20017<br>Las compañías holding, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales<br>Las compañías de economía mixta, sociedades y Entidades del Sector Publico<br>Sucursales de compañía extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones. |      |      |      |
| <b>GRUPO 3:</b> Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores   |      |      |      |

Tabla 8: Cronograma de Implementación de NIIF en Ecuador

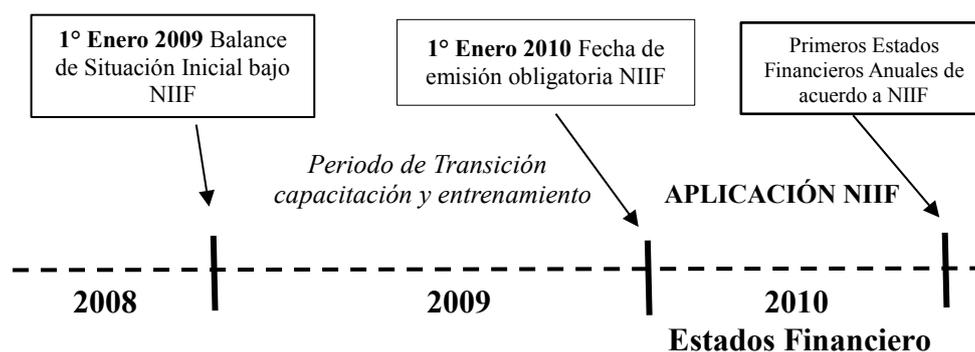


Figura 1: Cronograma de Aplicación de NIIF en Ecuador Grupo 1

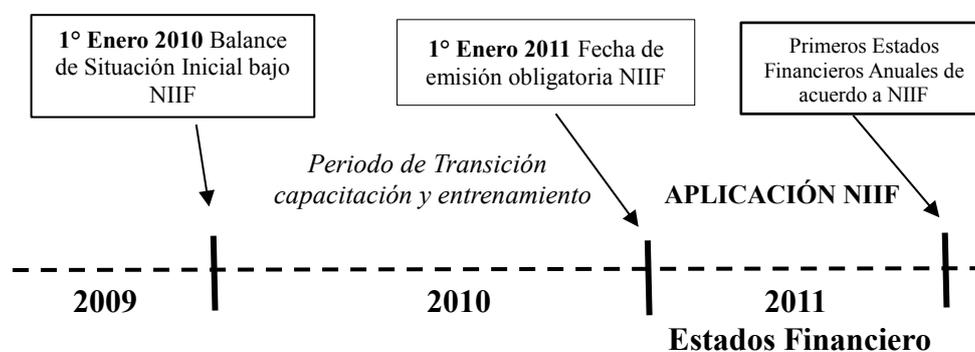


Figura 2: Cronograma de Aplicación de NIIF en Ecuador Grupo 2

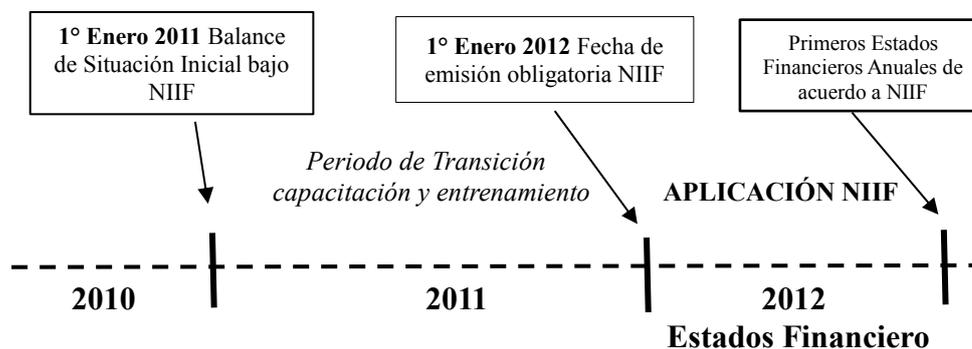


Figura 3 Cronograma de Aplicación de NIIF en Ecuador Grupo 3

### **2.2.13 Políticas contables NIC 8: Definición, importancia y ventajas.**

La (NIC8) Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, define a las políticas contables como los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptado por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros, en base a este concepto se determina que en una empresa grande, mediana o pequeña las políticas contables son una herramienta que le permiten a las mismas determinar cómo van a reconocer, registrar y presentar sus transacciones en los estados financieros.

Las NIIF no dan un modelo o estándar de políticas contables, sin embargo, el mejor modelo son las propias NIIF de las mismas se debe tomar lo aplicable a la compañía y personalizarlo según sus transacciones en un tratamiento que sea congruente con lo requerido en la Norma.

Una vez determinada la definición e importancia de las políticas contables en las empresas, podemos determinar algunas ventajas de la implementación de las mismas:

- Uniformidad de la información.
- Eficiencia.
- Tratamiento contable correcto.

### **2.2.14 Políticas contables para Pequeñas y Medianas Empresas (Sección 10)**

La Norma Internacional de Información Financiera para Pymes en su (SEC10) (Políticas Contables, Estimaciones y Errores), nos indica que la misma proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros, en caso de que las normas no traten específicamente una transacción de la entidad la gerencia de la misma deberá usar su juicio para desarrollar una política contable

que aplique a la transacción siempre y cuando dicha política dé lugar a información que sea relevante para las necesidades de toma de decisiones de la empresa y fiable en el sentido de que los estados financieros representen fielmente la situación financiera de la entidad. Toda política contable desarrollada bajo el juicio profesional de la gerencia deberá seguir las guías establecidas en la NIIF para Pymes o en las NIIF completas.

### **2.2.15 Presentación de Estados Financieros: NIC 1 Secciones de la 3 a la 8 Niif para Pymes**

El objetivo de la (NIC1) es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades, para cumplir dicho objetivo los estados financieros deberán contener y detallar información de los siguientes elementos de la empresa:

- Activos;
- Pasivos;
- Patrimonio neto;
- Gastos e ingresos en los que se incluyan las pérdidas y ganancias;
- Otros cambios en el patrimonio neto; y
- Flujos de efectivo.

**Componentes de los estados financieros**, la NIC 1 establece un conjunto de estados financieros que son:

- Estado de Situación Financiera (balance), refleja la situación financiera de una organización ya sea pública o privada a una fecha determina, este documento contable incluye el activo, pasivo y patrimonio de la entidad.

Activo: El marco conceptual para la información financiera define al activo como “un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados.”

Pasivo: El marco conceptual para la información financiera define al pasivo como “una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.”

Patrimonio: El marco conceptual para la información financiera define al pasivo como “la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducido todos sus pasivos.”

- Estado de Resultado, muestra ordenadamente la forma en la que se obtuvo los resultados en un periodo determinado.

Ingresos: Según el marco conceptual para la información financiera los ingresos son “incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.”

Gastos: Según el marco conceptual para la información financiera los gastos son “disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio, distintas de las relacionadas con distribuciones de los tenedores de los tenedores de derechos sobre el patrimonio.”

- Estado de cambio en el Patrimonio Neto, informa de los cambios, en cuantía y composición, habidos dentro del patrimonio neto. Existen un modelo normal y otro abreviado. Según la NIC 1, en el ECPN se mostrará en dos partes:

**Estado de ingresos y gastos reconocidos;**

- a. El resultado del ejercicio;
- b. cada una de las partidas de ingresos y gastos del ejercicio que, según lo requerido por otras Normas o Interpretación, se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, así como el total de esas partidas;
- c. el total de los ingresos y gastos del ejercicio (calculado como la suma de los apartados (a) y (b) anterior), mostrando separadamente el importe total atribuido a los tenedores de instrumentos de patrimonio neto de la dominante y a los intereses minoritarios; y
- d. para cada uno de los componentes del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y en la corrección de errores, de acuerdo con la NIC 8.

**Estado total de cambios en el patrimonio neto;**

Informa de todos los cambios habidos en el patrimonio neto. Al total de ingresos y gastos reconocidos obtenido en la primera parte del ECPN se añaden las variaciones originadas en el patrimonio neto por operaciones con los socios o propietarios de la empresa cuando actúen como tales y los ajustes al patrimonio neto debidos a cambios en criterios contables y correcciones de errores.

- Estado de Flujo de Efectivo, según la NIC 7, este estado “debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio, clasificándolos en actividades de explotación, de inversión o de financiamiento”, es decir que este estado financiero informa sobre las variaciones y movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo determinado.

La Sección 7 de la Niif para Pymes nos indica que existen 2 métodos para la presentación de estado financiero;

El método directo “donde se presentan por separado las principales categorías usando de cobros y pagos en términos brutos”

El método indirecto “en el cual se comienza presentando la pérdida o ganancia en términos netos, cifra que se corrige luego por los efectos de las transacciones no monetarias por todo tipo de partidas de pago diferido y devengos que son la causa de cobros y pagos en el pasado o en el futuro, así como de las partidas de pérdidas o ganancias asociadas con flujos de efectivo de actividades clasificadas como de inversión o financiamiento.

- Notas explicativas, en las que se incluirán un resumen de las políticas contables más significativas de la entidad.

### **2.2.16 Organismos de Control para empresas en el Ecuador**

Los organismos de control son instituciones del Estado que no pertenecen a ninguna rama del poder público y cuentan con autonomía administrativa.

## **Presentación de Estados Financieros**

### **Servicio de Rentas Internas**

El Servicio de Rentas Internas nació el 2 de diciembre de 1997 basándose en los principios de justicia y equidad, como respuesta a la alta evasión tributaria, alimentada por la ausencia casi total de cultura tributaria. Desde su creación se ha destacado por ser una institución independiente en la definición de políticas y estrategias de gestión que han permitido que se maneje con equilibrio, transparencia y firmeza en la toma de decisiones, aplicando de manera transparente tanto sus políticas como la legislación tributaria. ¡Hacerle bien al país!, es el slogan que identifica a la institución y que ha sido desde el 2007 el estandarte de la lucha continua contra la evasión y las malas prácticas tributarias, y de la búsqueda de la mejora continua en beneficio de los contribuyentes y del país. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, s.f.)

El SRI, tiene como misión gestionar la política tributaria, en el marco de los principios constitucionales, asegurando la suficiencia recaudatoria destinada al fomento de la cohesión social. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, s.f.)

### **Obligaciones Tributarias de Sociedades.**

**Obtener el RUC.** El Registro Único de Contribuyentes, conocido por sus siglas como RUC, corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar, tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, s.f.)

El RUC contiene una estructura que es validada por los sistemas del SRI y de otras entidades que utilizan este número para diferentes procesos. Si existen cambios en la información otorgada en la inscripción al RUC, deberá acercarse a actualizar su registro en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso. De igual forma, si la sociedad cesa sus actividades, deberá informarse al SRI en un plazo no mayor a 30 días, presentando los requisitos según el caso. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, s.f.)

Los requisitos para obtener el RUC (Sociedades) son:

1. Formulario 01Ay 01B.
2. Escritura pública de constitución o domiciliación inscrita en el Registro Mercantil.
3. Nombramiento del Representante Legal en el Registro Mercantil.
4. Original y Copia del Representante Legal.

Documento que certifique la ubicación de la sociedad

**b. Presentar Declaraciones.** Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:

- **Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA):** Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

- **Declaración del Impuesto a la Renta:** La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.
- **Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta:** Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso. Para mayor información verificar el cálculo del anticipo en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- **Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta:** Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.  
  
Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.
- **Declaración del Impuesto a los Consumos Especiales:** Únicamente las sociedades que transfieran bienes o presten servicios gravados con este impuesto deberán presentar esta declaración mensualmente en el Formulario 105, aun cuando no se hayan generado transacciones durante uno o varios períodos mensuales.

**c. Presentar Anexos.** Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.

- **Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC).** Es un reporte mensual de información relativa de compras y retenciones en la fuente, y deberá ser presentado a mes subsiguiente.
- **Anexo Transaccional Simplificado (ATS).** Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

La presentación del anexo ATS reemplaza la obligación del anexo REOC.

- **Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).** Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero.

- **Anexo de ICE.** Corresponde al informe de cantidad de ventas por cada uno de los productos o servicios por marcas y presentaciones. Deberá ser presentado a mes subsiguiente, excepto cuando no haya tenido movimientos durante uno o varios períodos mensuales. Estos contribuyentes deberán presentar adicionalmente un reporte de precios de venta al público de cada producto que se va a comercializar, así como cada vez que exista un cambio de PVP.
- **Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administradores (APS).**- Corresponde a la información de todas las personas, ya sean naturales (ecuatorianas o extranjeras), sociedades constituidas o domiciliadas en

el Ecuador, o sociedades extranjeras no domiciliadas en el Ecuador que sean socios, partícipes, accionistas, miembros del directorio y administradoras de sociedades constituidas o domiciliadas en el Ecuador. (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, s.f.)

### **Superintendencia de compañías**

Es el organismo técnico, con autonomía administrativa y economía, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamientos, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas en la ley. Tiene como misión ser una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valores, el sector societario y de seguros mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiables y transparente de la actividad empresarial en el país. (COMPAÑIAS, 2016)

### **Información General de las Compañías**

Las sociedades sujetas a control y vigilancia de la SCVS, remitirán dentro del primer cuatrimestre de cada año (**30 de abril**), los **estados financieros y sus anexos**, mediante el portal web institucional, debiendo encontrarse al día en la presentación de los estados financieros de los ejercicios económicos anteriores, a fin de poder enviar el estado financiero del último ejercicio económico.

Con la presentación anual del Formulario 101 en el SRI, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación de presentar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral individuales.

En dicho portal web se debe reportar el nombre y RUC de la empresa, número de registro del contador, número de personal ocupado, número de RNAE cuando esté obligado a presentar informe de auditoría y la fecha de la Junta General que aprobó los estados

financieros.

Adicionalmente se debe enviar electrónicamente la siguiente información:

- Estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas explicativas a los estados financieros;
- Informe o memoria presentado por el representante legal a la junta general de socios o accionistas que conoció y adoptó resoluciones sobre los estados financieros;
- Informe del o los comisarios, del consejo de vigilancia u otro órgano de fiscalización interna, presentados a la junta general de socios o accionistas que conoció y adoptó la resolución sobre los estados financieros (las compañías de responsabilidad limitada presentarán este informe, únicamente en los casos en que el estatuto de la compañía lo establezca);
- Informe de auditoría externa, en el caso de estar obligada a contratarla;
- Para el caso de aquellas compañías que sean Casas y Bolsas de Valores, Administradoras de Fondos y Fideicomisos, deberán anexar al informe anual de auditoría, el informe de verificación y grado de cumplimiento de las políticas, procedimientos y mecanismos internos implementados en cumplimiento de las Normas de Prevención de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Otros Delitos;
- Nómina de administradores y/o representantes legales (apoderados para sucursales o empresas extranjeras, consorcios), según sea el caso, con la indicación de los nombres y apellidos completos y denominación del cargo de éstos, datos que serán generados automáticamente por el sistema en base a la información que posee la SCVS;
- Nómina de socios o accionistas inscritos en el libro de participaciones y socios o de acciones y accionistas, a la fecha del cierre del estado financiero;

- Copia legible del RUC vigente;
- Copia certificada del acta de la junta que aprobó el juego completo de los estados financieros. (MGI GUERRA, s.f.)

## **Funcionamiento de la Sociedad**

### **Registro Mercantil**

El Registro Mercantil es la oficina en la que se realizan las inscripciones de documentos, actos o contratos que disponen leyes como: la Ley de Registro, Ley de compañías, Código de Comercio, Código Civil, entre otras. Su jurisdicción o alcance es cantonal y funciona en forma desconcentrada registral y administrativamente.

El Registro Mercantil denominada inicialmente como “Oficina del Registro” se ha convertido en la actualidad en una institución pública inmersa en un continuo proceso de mejora, por su importancia, por la cantidad de documentación ingresada y principalmente por el servicio al pueblo ecuatoriano.

Las inscripciones de los instrumentos públicos, títulos, contratos y demás documentos que la Ley exige o permite que se inscriban tienen principalmente la finalidad de su publicidad.

El objetivo fundamental es de garantizar la autenticidad y seguridad de los títulos, contratos, instrumentos públicos y demás documentos que deben registrarse. En consecuencia el acto registral está investido de FE PUBLICA. (REGISTRO MERCANTIL , s.f.)

### **Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guayaquil**

El Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guayaquil es la institución más antigua del Ecuador y de América Latina. Nuestras filas se integran por aproximadamente 1500 bomberos voluntarios y 400 bomberos rentados, quienes permanecen vigilantes las 24 horas ante cualquier emergencia que amenace a la ciudad y sus habitantes. Esta Benemérita

Institución resguarda la seguridad ciudadana con 17 cuarteles y 56 compañías estratégicamente distribuidas en 6 Brigadas y 6 Divisiones Especializadas. El Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guayaquil también trabaja en la prevención de incendios a través de la emisión de tasas de servicios contra incendios de locales, luego de cumplir estrictas normativas de seguridad. (BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS GUAYAQUIL, s.f.)

### **Misión**

Somos el organismo de respuesta ante emergencias de incendios estructurales, incendios forestales, rescates vehiculares, atención pre hospitalaria, rescate en estructuras colapsadas e incidentes con materiales peligrosos en Guayaquil. Los miembros del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guayaquil cuentan con un gran nivel de preparación nacional e internacional que nos permite actuar con rapidez y profesionalismo ante cualquier auxilio, trabajando desinteresadamente para salvaguardar la vida y los bienes de los habitantes de Guayaquil. (BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS DE GUAYAQUIL, s.f.)

### **Obtención de la tasa por servicios contra incendios con RUC por primera vez**

1. Si el trámite lo realiza personalmente, adjuntar copia de la cédula de ciudadanía, o autorización por escrito para la persona que realizará el trámite adjuntando fotocopia de las cédulas de ciudadanía de quién autoriza y del autorizado.
2. Copia completa y actualizada del RUC (Registro Único de Contribuyente) donde conste el establecimiento con su respectiva dirección y actividad.
3. En caso de compañías deberán adjuntar copia del nombramiento del Representante Legal.
4. Original y copia de la Calificación Artesanal en caso de ser artesano.

5. Adjuntar a su documentación la copia del pago de Predios Urbanos o Planilla de servicio básico de agua, a fin de registrar el número del Código Catastral.
6. Plan de Emergencia y Evacuación realizado por un profesional inscrito en el Registro de Profesionales de Seguridad y Salud del Ministerio de Relaciones Laborales, para los establecimientos que disponga la entidad bomberil.
7. Copia de Uso de Suelo.

(BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS , s.f.)

### **Municipalidad de Guayaquil**

Entre las funciones de la Municipalidad está la regulación de ordenanzas y resoluciones; que ayuden a establecer e impulsar la política a seguir, de acuerdo a las metas de la Administración Municipal. Cuyo objetivo es satisfacer las necesidades colectivas de la urbe, según lo establecido por la ley para su desarrollo y fines del Estado. (M. I.

MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL, s.f.)

### **Solicitud de Registro de Patentes**

#### **Requisitos:**

1. Certificado provisional o definitivo emitido por el Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guayaquil por cada uno de los establecimientos que posea dentro del Cantón Guayaquil.
2. La última actualización del Registro Único de Contribuyentes (R.U.C.). Este requisito no será necesario en el caso de inicio de actividades por parte de la persona natural o jurídica solicitante. Sólo en el caso de inicio de actividades, las personas jurídicas deberán presentar la Escritura de Constitución correspondiente, así como el

- nombramiento del representante legal (vigente) y la cédula de identidad y certificado de votación del mismo.
3. Las personas naturales deberán presentar copia de la cédula de identidad y certificado de votación del mismo.
  4. Declaración del Impuesto a la Renta, y a las personas no obligadas a declarar este impuesto, las declaraciones del impuesto al Valor Agregado, del último ejercicio económico exigible. Este requisito no será necesario en el caso de inicio de actividades por parte de la persona natural o jurídica.
  5. Formulario "Solicitud para Registro de Patente Municipal" (No es necesario comprar la Tasa de Trámite Municipal para el pago de Patente, ya que este valor se recaudará con la liquidación de dicho impuesto).
  6. Sólo en el caso de que la persona natural o jurídica ejerza el comercio en varios cantones, deberá presentar el desglose de ingresos por cantón firmado por un contador.
  7. Si la persona que realiza el trámite no es el titular del negocio, deberá presentar su copia de cédula y certificado de votación junto con una carta de autorización del titular del negocio, debidamente notariada. (MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL, s.f.)

### **Pasos del trámite**

1. Descargar, llenar e imprimir el formulario "Solicitud para Registro de Patente Municipal" de la página [www.guayaquil.gob.ec](http://www.guayaquil.gob.ec).
2. Adjuntar los requisitos y entregar en las ventanillas de la Dirección Financiera situadas en el Bloque 2 (NOROESTE) o en la Ventanilla Única Municipal situada en

la Cámara de Comercio; donde se le indicará el valor de la liquidación correspondiente (No se aceptará información incompleta o ilegible).

3. El valor de la liquidación puede ser cancelado en las ventanillas de Recaudaciones de la Municipalidad situadas en el Bloque 1 (NORESTE) o en la Ventanilla Única Municipal situada en la Cámara de Comercio. (MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL, s.f.)

### **Ministerio del Trabajo**

*“Alcanzar el buen vivir, impulsando el empleo digno e inclusivo que garantice la estabilidad y armonía en las relaciones laborales”.*

### **Misión**

“Somos la Institución rectora de políticas públicas de trabajo, empleo y del talento humano del servicio público, que regula y controla el cumplimiento a las obligaciones laborales mediante la ejecución de procesos eficaces, eficientes, transparentes y democráticos enmarcados en modelos de gestión integral, para conseguir un sistema de trabajo digno, de calidad y solidario para tender hacia la justicia social en igualdad de oportunidades”.

(MINISTERIO DE TRABAJO, s.f.)

Las obligaciones de las Pymes y las empresas en general con sus trabajadores que son reguladas por el Ministerio de Trabajo son:

- Décimo cuarto sueldo.- Según el Ministerio de Trabajo “Es el equivalente a un sueldo básico vigente”.
- Décimo Tercer sueldo.- Según el Ministerio de Trabajo “Es el equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubiera percibido durante el periodo reportado”.

- Utilidades.- Según el Art. 97 del Código de Trabajo “el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas”.

Para la declaración de dichas obligaciones, el empleador deberá Ingresar a la página del Ministerio de trabajo a [www.trabajo.gob.ec](http://www.trabajo.gob.ec) opción Registro 13, 14 y Utilidades, misma que desplegará la ventana “Sistema de salarios en línea”, en donde se genera de manera automática el número del formulario. Para ingresar es necesario que el empleador se encuentre registrado, sino lo está el sistema permite el registro llenando los campos requeridos como RUC y cuenta de correo. (MINISTERIO DE TRABAJO , 2016)

### **2.2.17 Usuarios de los Estados Financieros.**

Según el Gerardo Guajardo y Nora Andrade de Guajardo en su libro “Contabilidad Financiera Quinta Edición”, nos indican que existen 2 tipos de usuarios de los estados Financieros: Internos y Externos a continuación nombraremos cada uno de ellos junto a un pequeño concepto de los mismos.

#### **Usuarios Externos**

- Inversionistas presentes (accionistas).
- Inversionistas potenciales.
- Acreedores.
- Proveedores y otros acreedores comerciales.
- Clientes.
- Empleados.
- Órganos de revisión internos o externos.

- Gobiernos.
- Organismos públicos de supervisión financiera.
- Analistas e intermediarios financieros.
- Usuarios de gobierno corporativo.
- Público en general.

(Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

### **Usuarios Internos**

Gerardo Guajardo y Nora Andrade de Guajardo en su libro “Contabilidad Financiera Quinta Edición” nos indican que los usuarios internos de los estados financieros al igual que los usuarios externos de la misma tienen necesidad de información, ellos afirman que “los administradores de una entidad económica, representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores tales como directores generales, directores funcionales, gerentes de área, jefes de departamento, etc., tienen necesidad de monitorear el desempeño de la entidad para la cual trabajan y el resultado de su propio trabajo”.

## **2.3 Marco contextual.**

### **2.3.1 Antecedentes institucionales.**

Rotomoldeos Industriales Plásticos ROTINPLAST S.A., fue constituida el 20 de Mayo del año 2014, como una empresa PYMES por el Sr. Castillo Robalino Luis Fernando y el Sr. Carvajal Wong Jorge Eugenio con un capital suscrito de \$10.000,0000, está ubicada en la ciudad de Guayaquil en la ciudadela Alborada 12ava etapa Mz14 Solar15. El 21 de mayo del año 2014 la Junta General de Accionistas decidió nombrar como Gerente General de la Compañía al Ingeniero Comercial Jorge Eugenio Carvajal Wong por un periodo de 5 años.

ROTINPAST S.A., es una empresa importadora, comercializadora y distribuidora de productos plásticos que proyecta iniciar sus actividades en el año 2017 debido al alza de aranceles en las importaciones de productos plásticos, se encuentra en busca de proveedores extranjeros para iniciar las importaciones y así la comercialización nacional de los mismo.

### **2.3.2 Misión.**

Nuestra misión es la de proveer a nuestros clientes con la mayor variedad de productos plásticos de las mejores fábricas nacionales e internacionales, ofreciendo los mejores precios del mercado y un servicio ágil y responsable.

### **2.3.3 Visión.**

Ser una de las empresas líderes en comercialización de productos plásticos en Ecuador, ofreciendo a nuestros clientes productos de calidad.

### **2.3.4 Productos.**

Rotimplast S.A., tiene proyectado iniciar sus actividades con la importación y comercialización de 3 principales productos, mismo que detallaremos a continuación:

#### **Fundas**

- Para basura negra domestica
- Para basura negra industrial

#### **Descartables**

- Plato descartable
- Lonchera llana.

- Contenedor compartido

**Productos de limpieza.**

- Baldes
- Trapeadores
- Escobas
- Cepillos
- Recogedor de basura

### 2.3.5 Organigrama de la empresa

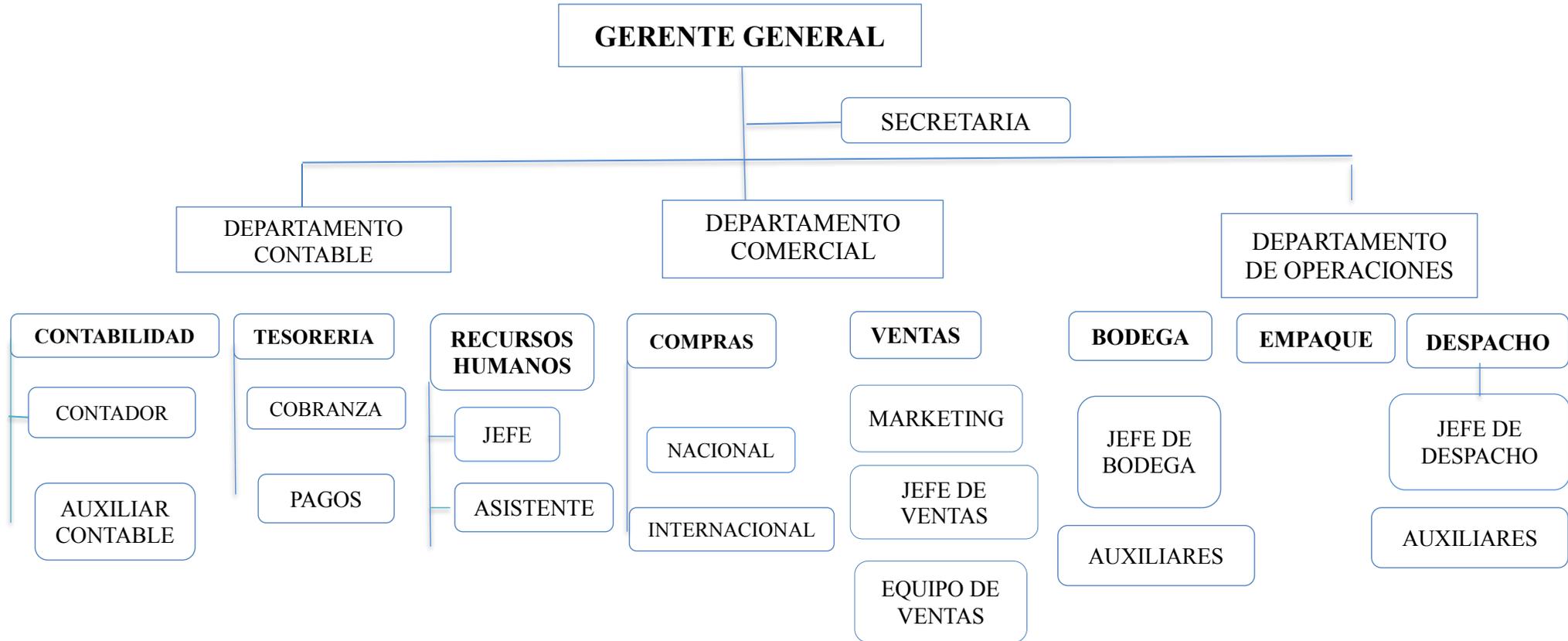


Figura 4: Diagrama Organizacional de ROTIMPLAS S.A., esquema general de los departamentos de la organización – Propuesto por las Autoras.

### **2.3.6 Situación actual del país, importaciones.**

En sesión del 6 de marzo del 2015 el Comité de comercio exterior, por medio resolución No. 011-2015 resolvió “Establecer una tasa arancelaria, de carácter temporal y no discriminatoria con el propósito de regular el nivel general de importaciones y, de esta manera salvaguardar el equilibrio de la balanza de pagos...” en la misma resolución se indica que “la sobretasa arancelaria será adicional a los aranceles aplicados vigentes, conforme al Arancel del Ecuador y los acuerdos comerciales bilaterales y regionales de los que el Estado ecuatoriano es parte contratante” dicha resolución entro en vigencia el 11 de marzo del 2015. (COMITE DE COMERCIO EXTERIOR, 2015).

Las sobretasas arancelarias denominadas salvaguardias afectan a las importaciones de 2.800 productos, algunos productos tienen un porcentaje de solo el 5% pero otros llegan hasta el 45% los porcentajes para cada partida se detallan en la resolución 011-2015 en el anexo, es decir que 2.800 productos pagan la tasa que venían pagando en ese momento más el porcentaje de las salvaguardias.

Todos los impuestos aduaneros se calculan del valor CIF Cost, insurance and freight de la carga es decir la suma del valor de compra de la mercadería, el seguro de la carga y el flete. Tomando en cuenta que antes de las salvaguardias impuestas en marzo del 2015 para las importaciones en Ecuador ya se pagaban el arancel AD-Valorem, el IVA (14% actual), el Fodinf (0.05%) y en algunos productos el ICE que es un impuesto a los consumos especiales que se calculan de valor CIF de la carga y se pagan mediante liquidación del SENA E (Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador) adicional a estos impuestos que se pagan al SENA E algunos productos tienen restricción INEN pre embarco impuesto por el Instituto Ecuatoriano de Normalización, los importadores tienen un costo muy alto que cargar a sus

productos, al PVP y por ende al consumidor final.

Para enfocar el pensar del Sr Jorge Carvajal, Gerente Rotimplast S.A, quien indica que “Tenemos que esperar a ver qué pasa con el gobierno para saber si importar o no”, esto se debe a la subida de impuesta que se ha venido observando desde el año 2015 en adelante.

Para que Rotimplast S.A. pueda importar \$20.000.00 en una línea de sus productos, en este ejemplo usaremos la línea de “fundas de polietileno”, tendrá que pagar los siguientes aranceles:

| PRE LIQUIDACIÓN APROXIMADA DE IMPUESTOS |             |            |   |            |    |            |          |               |          |            |                  |             |
|---|-------------|------------|---|------------|----|------------|----------|---------------|----------|------------|------------------|-------------|
| DATE: Diciembre 2016                    |             |            | CUSTOMER: ROTIMPLAST S.A.   |            |    |            |          |               |          |            |                  |             |
| CURRENCY: US DOLLAR                     |             |            | PRODUCTS: SACOS (BOLSAS), BOLSITAS Y CUCURUCHOS, DE POLÍMEROS DE EILENO |            |    |            |          |               |          |            |                  |             |
|   |             |            | INCOTERM: FOB   |            |    |            |          |               |          |            |                  |             |
| FOB                                     | \$20,000.00 |            | FREIGHT   | \$1,000.00 |    | INSURANCE  | \$200.00 |               |          |            | CIF              | \$21,200.00 |
| HS CODE                                 | FOB         | FREIGHT    | INSURANCE   | CIF        | %  | A.D.       | %        | SALVAGUA RDIA | FODINFA  | I.V.A. 14% | INC. ICE         | TOTAL       |
| 39.23.21.00                             | 20,000.00   | \$1,000.00 | \$200.00  | 21,200.00  | 20 | \$4,240.00 | 5        | \$1,060.00    | \$106.00 | \$3,134.74 | \$0.00           | \$8,540.74  |
|   |             |            |   |            |    |            |          |               |          |            | Sub/Total        | \$8,540.74  |
|   |             |            |   |            |    |            |          |               |          |            | Total APROX DUTY | \$8,540.74  |

Figura 5: Pre Liquidación de impuestos aduaneros Ecuador Dic 2016. Elaborado por las Autoras.

## 2.4 Marco conceptual

**Diseño.-** Consiste en implementar todos los requisitos explícitos contenidos en un modelo de análisis y debe acumular todos los requisitos implícitos de lo que esperan los clientes. Debe ser una guía que puedan leer y entender los usuarios. En una empresa el diseño es el proceso de estudiar su situación con la finalidad de observar cómo trabaja y decidir si es necesario realizar una mejora. (htt1)

**Organismos de Control.-** Son organismos técnicos con autonomía administrativa, económica, financiera, y personería jurídica de derecho público, que tiene por objeto controlar instituciones públicas y privadas, a fin de que las actividades económicas y los servicios que presten, se sujeten a la Ley y atiendan al interés general. (Constitución Política de la República del Ecuador, 2008, art. 222).

**Información Financiera.-** La información financiera es de tipo cuantitativo, se expresa en términos monetarios y muestra los logros en la operación, las inversiones y los financiamientos que una entidad tiene con el tiempo. (Leopoldo, 2012).

**Administración.-** Es el proceso mediante el cual se diseña y se mantiene un ambiente en el que individuos que trabajan en grupos cumplen metas específicas de manera eficaz. (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012).

**Procedimientos.-** Son planes que establecen un método de actuación necesario para soportar actividades futuras; son secuencias cronológicas de acciones requeridas, lineamientos que detallan la manera precisa en que deben realizarse ciertas actividades. (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012).

**Políticas.-** Son declaraciones que orientan las reflexiones de los gerentes para la toma de decisiones y aseguran que éstas se realicen dentro de ciertos límites; casi nunca requieren una acción; sino que tienen el propósito de orientar a los gerentes a comprometerse con la decisión que finalmente tomaron. (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012).

**Administración Financiera.-** Se ocupa de la adquisición, el financiamiento y la administración de bienes con alguna meta global en mente. Así, la función de decisión de la administración financiera puede desglosarse en tres áreas importantes; decisiones de inversión, financiamiento y administración de bienes. (Van Horne & Wachowicz, 2010).

**Estados Financieros.-** Son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa. (Toto, 2014).

**Principios Contables.-** Normas Contables emitidas por instituciones con autoridad reconocida, derivadas de la práctica más frecuente y, por tanto, más recomendables y orientadas hacia el cumplimiento de un objetivo contable concreto: conducir a que las Cuentas Anuales, formuladas con claridad, expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. (Rajadell, Oriol, & Simo, 2014).

**Planeación.-** Selección de misiones y objetivos, así como de las acciones para lograrlos; lo anterior requiere tomar decisiones, es decir, elegir una acción entre varias alternativas. (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2012).

**Inversionistas presentes (accionistas).** – Es el grupo de personas que han aportado sus ahorros para convertirse en propietarios de una empresa y como tales tienen derecho la situación patrimonial de la misma con el propósito de evaluar la situación actual de su aportación. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Inversionistas potenciales.** - Existen personas que poseen recursos económicos suficientes para impulsar los negocios o proyectos en los cuales se vislumbran grandes oportunidades de éxito. Estas personas son los inversionistas, quienes, al conocer la trayectoria de la empresa y su desempeño a través del tiempo, pueden decidir si invierten en esta última o en algún proyecto de ésta. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Acreedores.** - Es el grupo de personas o instituciones a las cuales se les debe dinero. Como se verá con todo detalle en capítulos posteriores, una organización económica se puede ver en la necesidad de solicitar recursos en préstamo a instituciones del sistema financiero como bancos, casas de bolsa y a personas físicas para llevar a cabo sus proyectos de crecimiento. Por su parte, estos diferentes tipos de acreedores necesitan información financiera de la organización para decidir si ésta tiene capacidad para retribuirles posteriormente el préstamo otorgado. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Proveedores y otros acreedores comerciales.** - Estos usuarios están interesados en la información financiera de la organización económica con la cual interactúan en su carácter de vendedores de bienes y servicios. El objetivo que persiguen con ello es obtener indicios a través de la información financiera de la capacidad de pago de los compromisos financieros contraídos. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Clientes.** - Este segmento de usuarios está interesado en la información financiera de una organización económica especialmente cuando por motivos de las relaciones comerciales se genera una relación de dependencia comercial. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Empleados.** - Los empleados y los sindicatos están interesados en la información financiera de la organización para la cual prestan sus servicios para evaluar la capacidad de pago de las remuneraciones pactadas, en el corto y en el largo plazos. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Órganos de revisión internos o externos.** - Es el grupo de profesionales que debe verificar la razonabilidad de las cifras presentadas como parte de la información financiera, comúnmente se les denomina auditores. Hay dos tipos de auditores, los internos que trabajan de forma exclusiva para la organización y que reportan sus informes directamente al consejo y los externos que desarrollan un trabajo profesional independiente y también reportan sus hallazgos al consejo de administración. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Gobiernos.** - Debido a que las empresas tienen la obligación legal y el compromiso social de entregar un porcentaje de sus utilidades en forma de impuestos, el gobierno es un usuario importante de la contabilidad. En efecto, las autoridades gubernamentales están facultadas por ley para establecer las bases sobre las cuales se determinarán y cobrarán impuestos o cualquier otra contribución que deba hacer una entidad económica hacia el gobierno del país en que opere. Para tal fin, el gobierno federal de cada país establece requisitos de elaboración y presentación de información contable que reflejen los resultados de operación y la situación patrimonial de las entidades económicas con el propósito de determinar el monto de los impuestos que deben pagar.

(Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Organismos públicos de supervisión financiera.** - Para las empresas públicas que coticen en bolsa, es decir, que hayan colocado deuda o capital entre el público inversionista, es

obligatorio presentar la información financiera cada trimestre y anualmente ante un organismo gubernamental responsable de supervisar esta actividad (en el caso de México, es la Comisión Nacional Bancaria y de Valores (CNBV)). De igual forma, si la empresa ha colocado deuda o capital entre el público inversionista de otros países, tendrá la obligación de presentar dicha información ante los organismos reguladores locales. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Analistas e intermediarios financieros.** - Los analistas financieros son personas cuya función se basa en monitorear el desempeño financiero de las empresas que cotizan en bolsa, con el objetivo de asignarles una calificación, la cual implica que la empresa tiene capacidad para cumplir oportunamente con sus obligaciones. De igual forma, los intermediarios financieros como bancos, casas de bolsa, arrendadoras financieras, entre otros, necesitan conocer la información financiera de las empresas para decidir si se otorga o no un préstamo. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Usuarios de gobierno corporativo.** - Con la implementación de los lineamientos de gobierno corporativo se generó un nuevo apartado de usuarios que requieren información financiera. En este apartado están principalmente los miembros del consejo de administración. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

**Público en general.** - Adicionalmente a todos los usuarios descritos en apartados anteriores, la información financiera puede ser de interés para personas e instituciones que simplemente requieren dicha información para propósitos estadísticos, académicos y de cultura financiera. (Guajardo Cantú & Andrade de Guajardo, 2008)

## 2.5 MARCO LEGAL

Para el desarrollo de la presente investigación, sustentaremos nuestro objeto de estudio con las siguientes bases legales ecuatorianas:

- Constitución de la República del Ecuador. Art. 283
- Ley de Compañías. Art 20. - Sección VI
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Sección VI
- Código de Trabajo. Art. 97

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

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica política, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

### **Ley de Compañías**

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- La nómina de los administradores, representantes regales y socios o accionistas; y,

- Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

## **Sección VI De la Compañía Anónima**

### **1.- Conceptos, características, nombre y domicilio**

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

### **4. De los balances**

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía. El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos reflejarán fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha de cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad de general aceptación.

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

Art. 291.- Del balance general y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, así como del informe se entregará un ejemplar a los comisarios, quienes dentro de los quince días siguientes a la fecha de dicha entrega formularán respecto de tales documentos un informe especial, con las observaciones y sugerencias que consideren pertinentes, informe que entregarán a los administradores para conocimiento de la junta general.

Art. 292.- El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, la memoria del administrador y el informe de los comisarios estarán a disposición de los accionistas, en las oficinas de la compañía, para su conocimiento y estudio por lo menos quince días antes de la fecha de reunión de la junta general que deba conocerlos.

Art. 293.- Toda compañía deberá conformar sus métodos de contabilidad, sus libros y sus balances a lo dispuesto en las leyes sobre la materia y a las normas y reglamentos que dicte la Superintendencia de Compañías para tales efectos.

Art. 294.- El Superintendente de Compañías determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control.

Art. 295.- La Superintendencia de Compañías podrá reglamentar la aplicación de los artículos de este parágrafo y elaborar formularles de balances y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias en que se consideren los rubros indicados, en el orden y con las denominaciones que se consideren más convenientes.

Art. 296.- Aprobado por la junta general de accionistas el balance anual, la Superintendencia de Compañías podrá ordenar su publicación, de acuerdo con el reglamento pertinente.

Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

El estatuto o la junta general podrán acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro, estableciendo el porcentaje de beneficios destinados a su formación, el mismo que se deducirá después del porcentaje previsto en los incisos anteriores.

De los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general. Sin embargo, en las compañías cuyas acciones se hubieren vendido en oferta pública, obligatoriamente se repartirá por lo menos el treinta por ciento de las utilidades líquidas y realizadas que obtuvieren en el respectivo ejercicio económico. Estas compañías, podrán también, previa autorización de la junta general, entregar anticipos trimestrales o semestrales, con cargo a resultados del mismo ejercicio.

Art. 299.- Los accionistas que representen por lo menos el veinte por ciento del capital integrado, podrán solicitar a la Superintendencia de Compañías que intervenga designando un perito para la comprobación de la verdad del balance y demás documentos presentados por el administrador. La solicitud se presentará, bajo pena de caducidad del derecho, dentro del mes contado desde la entrega del balance y más documentos por el administrador. Presentado el

informe de los peritos designados, se convocará a una junta general de accionistas para que resuelva acerca de las responsabilidades que se desprendieren de tal peritazgo.

Art. 300.- Si la Superintendencia de Compañías estableciere que los datos y cifras constantes en el balance y en los libros de contabilidad de una compañía no son exactos o contienen errores comunicará al representante legal y a los comisarios de la compañía respectiva las observaciones y conclusiones a que hubiere lugar, concediendo el plazo de hasta treinta días para que se proceda a las rectificaciones o se formulen los descargos pertinentes. El Superintendente de Compañías, a solicitud fundamentada de la compañía, podrá ampliar dicho plazo.

## **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

### **Capítulo VI**

#### **Contabilidad y Estados Financieros**

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las

entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

Art. 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Art. 97.9.- Comprobantes de venta.- Los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado, que cumplan con sus obligaciones tributarias serán autorizados por el SRI únicamente para emitir notas o boletas de venta; o, tickets de máquina registradora, sin que en ellos se desglose el IVA y en los que deberá consignar obligatoriamente y de manera preimpresa la leyenda: "Contribuyente sujeto a Régimen Impositivo Simplificado". Los contribuyentes que se inscriban en el Régimen Impositivo Simplificado deberán dar de baja los comprobantes de venta autorizados antes de su adhesión al régimen, que no hubieren sido utilizados. Cuando el contribuyente renuncie o sea excluido del Régimen Impositivo Simplificado, no podrá emitir los comprobantes de venta que no hayan sido utilizados.

Los comprobantes de venta emitidos por contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado no darán derecho a crédito tributario de IVA a sus adquirentes o usuarios.

Los contribuyentes inscritos en este régimen solicitarán facturas por sus adquisiciones de bienes y contrataciones de servicios. Si las adquisiciones o contrataciones de servicios fueran efectuadas a otros contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo Simplificado, solicitarán que se les identifique en la respectiva nota o boleta de venta haciendo constar su nombre y su número de registro.

Los contribuyentes inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado mantendrán en sus establecimientos los documentos que sustenten sus adquisiciones.

Los comprobantes de las compras y ventas que realicen deberán ser archivados por los contribuyentes en la forma y en condiciones que establezca el Servicio de Rentas Internas.

Art. 97.10.- Presentación de Declaraciones y Registro.- Los contribuyentes que reúnan las condiciones previstas en la presente Ley deberán inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), no estarán obligados a llevar contabilidad y no presentarán declaraciones de Impuesto a la Renta, ni del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

## **Código del trabajo Capítulo VI**

### **De los salarios, de los sueldos, de las utilidades y de las bonificaciones y remuneraciones adicionales.**

#### **De las utilidades**

**Art. 97.-** Participación de trabajadores en utilidades de la empresa.

El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Este porcentaje se distribuirá así: El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador. El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge o

conviviente en unión de hecho, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidos de cualquier edad.

El reparto se hará por intermedio de la asociación mayoritaria de trabajadores de la empresa y en proporción al número de estas cargas familiares, debidamente acreditadas por el trabajador ante el empleador. De no existir ninguna asociación, la entrega será directa.

Quienes no hubieren trabajado durante el año completo, recibirán por tales participaciones la parte proporcional al tiempo de servicios.

En las entidades de derecho privado en las cuales las instituciones del Estado tienen participación mayoritaria de recursos públicos, se estará a lo dispuesto en la Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público.

## **Capítulo 3**

### **3. Marco metodológico**

#### **3.1 Diseño de la Investigación**

Según los escritores Hernandez, Fernandez y Baptista en su libro “Metodología de la Investigación Cuarta Edición” nos indica que “El termino diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea”. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2006)

#### **3.2 Tipo de la Investigación**

Durante el desarrollo de la presente investigación se utilizará el diseño de investigación experimental, mismo que según Hernandez, Fernandez y Baptista en su libro “Metodología de la Investigación Cuarta Edición es la “situación de control en la cual se manipulan, de manera intencional, una o más variables independientes (causas) para analizar las

consecuencias de tal manipulación sobre una o más variables dependientes (efectos)”.

Con la presente investigación se diseñarán políticas contables bajo NIIF para PYMES (variable independiente), para analizar como dicho diseño ayuda a la compañía ROTIMPLAST S.A. con la presentación confiables de los Estados Financieros a los usuarios de los mimos (variable dependiente).

### **3.3 Población**

Según Hernandez, Fernandez y Baptista en su libro “Metodología de la Investigación Cuarta Edición la población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. Para el desarrollo de esta investigación entrevistaremos a los siguientes profesionales en la carrera de CPA:

- CPA. Juan Francisco Torres Reyes. (Contador Rotimplast S.A.)
- Ing Comercial. CPA. Andrés Fernando Onofre (Bosque Protector Cerro Blanco)
- CPA. Carlos Urquiza Ayala. (Contador Independiente, contabilidad externa varias empresas)

### **3.4 Técnicas e instrumentos de investigación**

Según (Carlos Sabino, 1992) en su libro “El proceso de investigación”, un instrumento de investigación es “cualquier recurso del que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información”, por lo que podríamos decir que un instrumento de investigación es cualquier técnica o estrategia que un investigador debe llevar a cabo con la única finalidad de encontrar información que le sea útil para su trabajo.

Una entrevista según (Carlos Sabino, 1992) es “una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación” (pag 96). Esta recolección de

datos se realizará mediante entrevistas, con la finalidad de tener un conocimiento general de las consecuencias, financieras, contables y administrativas de no tener políticas contables establecidas en una compañía, se ha solicitado a tres Contadores Públicos Autorizados con experiencia en el área su colaboración para el desarrollo de la misma:

- CPA. Juan Francisco Torres Reyes. (Contador Rotimplast S.A.)
- Ing Comercial. CPA. Andrés Fernando Onofre (Bosque Protector Cerro Blanco)
- CPA. Carlos Urquiza Ayala. (Contador Independiente, contabilidad externa varias empresas)

### *Herramienta de entrevista*



|  |                      |  |
|--|----------------------|--|
|  | <b>Fecha:</b>        |  |
|  | <b>Entrevistado:</b> |  |
| <b>ENTREVISTA</b>  |                      |  |
| 1.- Que opina usted sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador  |                      |  |
| 2.- ¿Qué efecto considera Ud. tendría la empresa debido a la ausencia de un manual de políticas contable?                            |                      |  |
| 3.- ¿La Superintendencia de compañías puede intervenir una entidad por la carencia de políticas contables?                           |                      |  |
| 4.- En base a las NIIF para Pymes, ¿Cuál considera usted la principal política contables para la preparación de estados financieros? |                      |  |
| 5.- En base a su experiencia, ¿Cuándo una entidad debe cambiar una política contable?  |                      |  |
| 6.- ¿Cuándo se cambia una política contable, como se debe contabilizar dicho cambio?   |                      |  |
| 7.- ¿Qué beneficios cree Ud. que tendría la empresa con la implementación de políticas contables?                                    |                      |  |

### 3.5 Análisis de Resultados

A continuación, se presentarán las entrevistas realizadas a los Contadores Públicos

Autorizados:



|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Fecha:</b>        | Miércoles, 30 de noviembre del 2016                                   |
| <b>Entrevistado:</b> | <b>CPA. Juan Francisco Torres Reyes</b><br>(Contador Rotimplast S.A.) |

#### ENTREVISTA

##### 1.- Que opina usted sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador

Considero que la adopción de las Niif ya sean estas en su versión completa o para Pymes, es de gran ayuda para la presentación uniforme de información a los usuarios de los estados financieros, y para lograr tener una mejor comunicación (financiera) con usuarios extranjeros, ya que las Niif son globales.

##### 2.- ¿Qué efecto considera Ud. tendría la empresa debido a la ausencia de un manual de políticas contable bajo Niif para Pymes??

Las políticas contables son principios y procedimientos específicos adoptados por una entidad, si la misma no cuenta con políticas establecidas y socializados con todo el personal contable, la información presentada en los estados financieros no será uniforme y por ende afectará en la toma de decisiones gerenciales.

##### 3.- ¿La Superintendencia de compañías puede intervenir una entidad por la carencia de políticas contables bajo NIIF?

No, la Superintendencia de compañías no puede intervenir una empresa por carencia de políticas contables como tal, pero, si la misma no tiene políticas la información presentada a la superintendencia no va a ser confiable y tendrá errores que llamen la atención de la entidad y podría ocasionar la intervención de un funcionario con el fin de regular los movimientos.

**4.- En base a las NIIF para Pymes, ¿Cuál considera usted la principal política contable para la preparación de estados financieros?**

Todas las políticas y lineamientos indicados en la NIIF son importantes y se complementan para que los estados financieros sean confiables, no podría indicar una en particular, ya que las NIIF completas abarcan temas no relevantes para las Pymes, considero que las Niif en su versión para Pymes detalla los temas necesarios para el buen manejo de la misma.

**5.- En base a su experiencia, ¿Cuándo una entidad debe cambiar una política contable?**

Una entidad puede cambiar una política contable cuando se realizan cambios en la NIIF 8 o el cambio de la política permita a la entidad elaborar estados financieros fiables y con información más relevante de la misma.

**6.- ¿Cuándo se cambia una política contable, como se debe contabilizar dicho cambio?**

Si el cambio de política se realiza por modificación en la NIIF, se contabilizará de acuerdo con las disposiciones transitorias de la misma, cualquier otro cambio se realizará de manera retroactiva, como si esta hubiera sido aplicada siempre cambiando la información de años anteriores.

**7.- ¿Qué beneficios cree Ud. que tendría una empresa con la implementación de políticas contables bajo Niif para Pymes?**

La implementación de políticas contables bajo las Niif beneficia a una Pymes reduciendo su carga de trabajo ya que al tener políticas preestablecidas en el ingreso de información la elaboración de Estados Financieros es ágil y más confiable, a su vez permite a la Pyme tener un lenguaje común con usuarios externos.

**Elaborado por: Cartagena Onofre Ruth; Franco Villón María Fernanda**



|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>Fecha:</b>        | Jueves, 01 de diciembre del 2016  |
| <b>Entrevistado:</b> | <b>Ing. Comercial. CPA. Andrés Fernando Onofre</b><br>(Bosque Protector Cerro Blanco) |

### ENTREVISTA

**1.- Que opina usted sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador**

La adopción de las Niif en el Ecuador fue una decisión acertada ya que pone al Ecuador, en términos de presentación y uniformidad de información, a niveles de empresas en todo el mundo, debido a las terminologías usadas en las mismas simplifica el lenguaje entre empresas nacionales o extranjeras lo que no pasaba cuando Ecuador aplicaba las NEC por ser normas ecuatorianas.

**2.- ¿Qué efecto considera Ud. tendría la empresa debido a la ausencia de un manual de políticas contable bajo Niif para Pymes?**

Los efectos de la falta de políticas contables bajo Niif para Pymes, en mi opinión, serian la falta de uniformidad en la presentación de la información y la toma de malas decisiones gerenciales ya que los estados financieros no serán confiables.

**3.- ¿La Superintendencia de compañías puede intervenir una entidad por la carencia de políticas contables bajo NIIF?**

No, la falta de políticas contables bajo NIIF para Pymes no es causante de disolución de compañías por órdenes de la Superintendencia.

**4.- En base a las NIIF para Pymes, ¿Cuál considera usted la principal política contable para la preparación de estados financieros?**

Todas las políticas contables son importantes para la presentación de estados financieros contables, no podría catalogar una como la más importante.

**5.- En base a su experiencia, ¿Cuándo una entidad debe cambiar una política contable?**

Las entidades deben cambiar una política contable cuando las Niif lo indique o cuando al cambiar dicha política esta permita la obtención de información más relevante para la preparación de estados financieros.

**6.- ¿Cuándo se cambia una política contable, como se debe contabilizar dicho cambio?**

La contabilización del cambio de una política es retroactiva esto quiere decir que afectara a periodos anteriores, excepto si el cambio de la misma es por consecuencia de un cambio en la Niif en este caso la norma indicara la contabilización de dicho cambio.

**7.- ¿Qué beneficios cree Ud. que tendría una empresa con la implementación de políticas contables bajo Niif para Pymes?**

La presentación de información confiable, toma de decisiones gerencial acertadas y ahorro de tiempo en el ingreso de información periódica.

**Elaborado por: Cartagena Onofre Ruth; Franco Franco Villón María Fernanda**



|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>Fecha:</b>        | Viernes, 03 de diciembre del 2016  |
| <b>Entrevistado:</b> | <b>CPA. Carlos Urquiza Ayala.</b><br>(Contador Independiente, contabilidad externa varias empresa) |

### ENTREVISTA

**1.- Que opina usted sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador**

La implementación de las NIIF resulta muy favorable ya que, con la estandarización de los Estados Financieros y su presentación confiable y razonable, permitiría que la gerencia tome decisiones acertadas para la compañía.

**2.- ¿Qué efecto considera Ud. tendría la empresa debido a la ausencia de un manual de políticas contable bajo Niif para Pymes?**

Futuro inestable para la compañía, ya que el rumbo de ésta depende de las decisiones que constantemente toma la gerencia; si la compañía carece de políticas contables es muy probable que su presentación de Estados Financieros sea inconsistente y poco confiable, presentando una realidad inexistente de la compañía.

**3.- ¿La Superintendencia de compañías puede intervenir una entidad por la carencia de políticas contables bajo NIIF?**

No, la carencia de políticas contables no es causal de disolución de una compañía.

**4.- En base a las NIIF para Pymes, ¿Cuál considera usted la principal política contable para la preparación de estados financieros?**

Para la preparación de los Estados Financieros, todas las políticas juegan un papel importante en la elaboración y presentación, ya que de no aplicarse alguna, de todas formas, no estuviera presentado razonablemente los componentes de los Estados Financieros.

**5.- En base a su experiencia, ¿Cuándo una entidad debe cambiar una política contable?**

|   |
|---|
| La compañía deberá cambiar sus políticas contables si la Norma llegase a realizar un cambio, y también si la realidad de la compañía lo requiere.   |
| <b>6.- ¿Cuándo se cambia una política contable, como se debe contabilizar dicho cambio?</b>   |
| En caso de existir un cambio en las NIIF, ésta especificará como se deberá realizar la contabilización, en caso de ser un cambio de política efectuado por la compañía ésta deberá ser retroactiva. |
| <b>7.- ¿Qué beneficios cree Ud. que tendría una empresa con la implementación de políticas contables bajo Niif para Pymes?</b>  |
| Presentación confiable, razonable y oportuna de los Estados Financieros, decisiones favorables para la compañía, eficacia en la organización laboral.   |
| <b>Elaborado por: Cartagena Onofre Ruth; Franco Villón María Fernanda</b>   |

### **Interpretación**

Una vez finalizadas las entrevistas se procedió a analizar las respuestas de nuestros entrevistados a nuestras preguntas y esto fue lo que se concluyó:

#### **1.- Que opina usted sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador**

Al analizar las respuestas de los tres entrevistados se concluye que la implementación de las NIIF en el Ecuador es de gran ayuda para las empresas ya sean grandes o Pymes porque permite la presentación de estados financieros confiables y uniformes lo que conlleva a la toma de decisiones gerenciales más acertadas. Adicionalmente hace que las empresas ecuatorianas usen las terminologías indicadas en las normas y así simplifica el lenguaje entre empresas nacionales y extranjeras.

**2.- ¿Qué efecto considera Ud. tendría la empresa debido a la ausencia de un manual de políticas contable bajo Niif para Pymes?**

Al analizar las respuestas de los tres entrevistados se concluye que la ausencia de políticas contables bajo Niif para Pymes ocasionaría que la información presentada en los estados financieros no sea confiable y por ende produciría mala toma de decisiones gerenciales.

**3.- ¿La Superintendencia de compañías puede intervenir una entidad por la carencia de políticas contables bajo NIIF?**

Al analizar las respuestas de los tres entrevistados se concluye que la superintendencia de compañías no puede pedir el cierre o disolución de una compañía por la carencia de políticas contables bajo Niif pero que dicha carencia ocasiona mala emisión de estados financieros ya que los mismos deben estar bajo Niif.

**4.- En base a las NIIF para Pymes, ¿Cuál considera usted la principal política contable para la preparación de estados financieros?**

Al analizar las respuestas de los tres entrevistados se concluye que, para el desarrollo de estados financieros basados en la Niif para Pymes, todas las políticas tienen la misma importancia para elaborar estados financieros confiables.

**5.- En base a su experiencia, ¿Cuándo una entidad debe cambiar una política contable?**

Al analizar las respuestas de los tres entrevistados se concluye que una entidad debe cambiar sus políticas contables solo si el cambio:

- es requerido por cambios a esta NIIF, o
- dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante.

**6.- ¿Cuándo se cambia una política contable, como se debe contabilizar dicho cambio?**

Al analizar las respuestas de los tres entrevistados concluimos que una entidad contabilizará los cambios de política contable como sigue:

- Un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de la NIIF para las PYMES se contabiliza de acuerdo con las disposiciones transitorias de la misma.
- Una entidad contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva es decir aplicará la nueva política como si esta hubiera sido aplicada siempre modificando la información comparativa de periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable.

**7.- ¿Qué beneficios cree Ud. que tendría una empresa con la implementación de políticas contables bajo Niif para Pymes?**

Al analizar las respuestas de los tres entrevistados concluimos que los beneficios de la implementación de políticas contables bajo Niif en una Pymes son las siguientes:

- Agilidad en el ingreso de la información.
- La uniformidad en la información ingresada.
- Presentación confiable de los estados financieros.
- Toma de decisiones gerenciales acertadas.

## Capítulo 4

### 4. La propuesta.

#### 4.1 Título

Políticas contables bajo NIIF para Pymes para ROTIMPLAST S.A.

#### 4.2 Justificación

Las políticas contables bajo NIIF establecen lineamientos para el trato correcto de información en una empresa, ya sea esta completa o Pymes, con el fin de presentar estados financieros confiables y oportunos para la toma de decisiones gerenciales acertadas.

Adicionalmente al tener estados financieros regulados por políticas bien diseñadas y establecidas para cada proceso se logra minimizar el tiempo de ingreso de información, que la información este uniforme y no según el criterio de cada trabajador de la empresa y debido al uso de terminologías establecidas en la Norma tienen un lenguaje universal.

La empresa Rotimplast S.A. en la actualidad no ha iniciado sus actividades económicas por razones arancelarias de nuestro país para las importaciones, pero una vez que la gerencia decida poner en marcha las actividades de importación y comercialización de productos plásticos ya contarán con políticas preestablecidas para el correcto control de sus procesos. Para el desarrollo de las políticas se tomó como base los lineamientos detallados en las NIIF para Pymes.

#### 4.3 Objetivo general

Establecer políticas contables bajo Niif Pymes, para la contabilización uniforme de información y generación de estados financieros confiables para los usuarios de los mismos.

#### **4.4 Objetivos Específicos**

- Establecer lineamientos para el trato contable de la información de la compañía.
- Minimizar el tiempo de procesamiento de la información para la elaboración de estados financieros.

**4.5 Manual – Diseño de Políticas Contables bajo NIIF para Pymes.**

**POLÍTICAS CONTABLES BAJO NIIF PARA  
PYMES**

**ROTOMOLDEOS PLASTICOS INDUSTRIALES  
ROTIMPLAST S.A.**

**Guayaquil, 2016**

### **Base de Preparación de Estados Financieros**

Los Estados Financieros de ROTIMPLAST S.A. serán preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el IASB, que han sido adoptadas en Ecuador.

Los Estados Financieros serán preparados bajo el criterio de Costo Histórico.

### **Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados**

En el Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado, se clasificarán los gastos por su función.

### **Estado de Flujo de Efectivo**

El estado de flujo de efectivo se hará por el método directo, ya que proporciona información precisa para la presentación del flujo de efectivo de Rotimplast S.A. a la gerencia.

### **Efectivo y Equivalente de Efectivo**

El efectivo y Equivalente de Efectivo debe incluir efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos.

### **Cuentas por Cobrar Comerciales**

Son importes debidos por clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasificarán como activos corrientes, caso contrario se clasificarán como activos no corrientes.

Se otorgarán quince o treinta días de crédito previa solicitud y posterior análisis del cliente, la compañía no mantiene política de cobro de interés por financiamiento de crédito otorgado a sus clientes.

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ASIENTO DE DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2017**

| FECHA      | DESCRIPCION                                    | Parcial   | Debe      | Haber     |
|------------|--|-----------|-----------|-----------|
| 16/01/2017 | <b>Cuentas por cobrar clientes corto plazo</b> |           | \$ 638.40 |           |
|            | Jose Madero "Restaurante los 7mares"           | \$ 638.40 |           |           |
|            | <b>Venta</b>                                   |           |           | \$ 560.00 |
|            | FUNDAS DE BASURA NEGRA DOMESTICA               | \$ 60.00  |           |           |
|            | LONCHERA LLANA                                 | \$ 240.00 |           |           |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO                          | \$ 260.00 |           |           |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>                       |           |           | \$ 78.40  |
|            | <b>p/R Factura 001-001-0000001</b>             |           |           |           |

### **Inventarios**

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor, el costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el costo promedio excepto por el inventario en tránsito que se presenta al costo de la factura más otros cargos relacionados con la importación.

La Compañía Rotimplast detalla el costo y el valor neto de realización de sus productos.

#### Funda de basura negra doméstica:

Costo \$0,3069

Valor neto de realización \$0,60

#### Funda de basura negra industriales

Costo \$0,9821

Valor neto de realización \$1,50

#### Plato descartable #8

Costo \$0,4910

Valor neto de realización \$0,86

#### Lonchera llana

Costo \$1,8414

Valor neto de realización \$2,60

Contenedor compartido

Costo \$2,0255

Valor neto de realización \$2,99

Como podemos observar no es necesario realizar ningún ajuste al inventario, ya que la norma y política de la compañía nos menciona que debe tomarse el valor más bajo entre el costo y valor neto de realización.

El costo de los inventarios de mercaderías comprende los costos de compra/ importación y otros costos directos tales como los impuestos no recuperables (aranceles de importación e impuesto de las salidas de divisas).

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ASIENTO DE DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2017**

| FECHA      | DESCRIPCION   | Parcial                                 | Debe                     | Haber       |
|------------|---|---|--------------------------|-------------|
| 10/01/2017 | <b>Inventario en transito</b><br><b>Cuentas por pagar proveedores Internacionales</b><br>POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. "PROPILCO"<br>P/R COMPRA DE MERCADERIA PROPILCO<br>10  | \$ 9.200,00                             | \$ 9.200,00              | \$ 9.200,00 |
| 10/01/2017 | <b>Cuentas por pagar proveedores Internacionales</b><br>POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. "PROPILCO"<br><b>Inventario en transito</b><br>ISD<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R Transferencia pago Propilco 1era importacion pago ISD<br>11 | \$ 9.200,00<br>\$ 460,00<br>\$ 9.660,00 | \$ 9.200,00<br>\$ 460,00 | \$ 9.660,00 |
| 14/01/2017 | <b>Inventario en transito</b><br>Liq Aduana<br><b>Iva importacion 14%</b><br><b>Cuentas por pagar</b><br>Senae<br>P/ R costos de liquidacion de aduanas   | \$ 522,06<br>\$ 522,06<br>\$ 1.924,03   | \$ 522,06<br>\$ 1.401,97 | \$ 1.924,03 |

|            |   |             |           |           |
|------------|---|-------------|-----------|-----------|
|            | 13  |             |           |           |
| 14/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                     |             | \$ 300,00 |           |
|            | <b>IVA 14%</b>                                    |             | \$ 42,00  |           |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>   |             |           | \$ 336,00 |
|            | Hamburg Sud                                       | \$ 336,00   |           |           |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>                                 |             |           | \$ 6,00   |
|            | P/R Gastos locales naviera Hamburg Sud fact# 1525 |             |           |           |
|            | 14  |             |           |           |
| 14/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                     |             | \$ 292,00 |           |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>   |             |           | \$ 292,00 |
|            | Hamburg Sud                                       | \$ 292,00   |           |           |
|            | P/R gastos en origen Flete y Seguro               |             |           |           |
|            | 16  |             |           |           |
| 15/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                     |             | \$ 60,00  |           |
|            | <b>IVA 14%</b>                                    |             | \$ 8,40   |           |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>   |             |           | \$ 67,20  |
|            | Contecon Guayaquil S.A.                           |             | \$ 67,20  |           |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>                                 |             |           | \$ 1,20   |
|            | P/R Almacenaje de la carga pago contecon          |             |           |           |
|            | 18  |             |           |           |
| 15/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                     |             | \$ 219,60 |           |
|            | <b>IVA 14%</b>                                    |             | \$ 30,74  |           |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>   |             |           | \$ 245,95 |
|            | Andres Arturo Coka                                | \$ 245,95   |           |           |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>                                 |             |           | \$ 4,39   |
|            | P/R Desaduanizacion de la carga                   |             |           |           |
|            | 20  |             |           |           |
| 15/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                     |             | \$ 80,00  |           |
|            | <b>IVA 14%</b>                                    |             | \$ 11,20  |           |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>   |             |           | \$ 81,76  |
|            | Luis Martinez                                     | \$ 81,76    |           |           |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>                                 |             |           | \$ 1,60   |
|            | <b>Rte Fte iva 70%</b>                            |             |           | \$ 7,84   |
|            | P/R factura# 156 Estiba                           |             |           |           |
|            | 22  |             |           |           |
| 15/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                     |             | \$ 160,00 |           |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>   |             |           | \$ 158,40 |
|            | Pedro Maticurema                                  | \$ 158,40   |           |           |
|            | <b>Rte Fte 1%</b>                                 |             |           | \$ 1,60   |
|            | P/R transporte interno fact# 145                  |             |           |           |
|            | 24  |             |           |           |
| 15/01/2017 | <b>Inventario mantenido para la venta</b>         |             | \$        |           |
|            | FUNDAS DE BASURA NEGRA DOMESTICA                  | \$ 613,79   | 11.293,66 |           |
|            | FUNDAS DE BASURA NEGRA INDUSTRIAL                 | \$ 1.964,11 |           |           |

|                                    |             |              |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| PLATO DESCARTABLE #8               | \$ 982,06   |              |
| LONCHERA LLANA                     | \$ 3.682,72 |              |
| CONTENEDOR COMPARTIDO              | \$ 4.050,99 |              |
| <b>Inventario en transito</b>      |             | \$ 11.293,66 |
| P/r Ingreso de mercadería a bodega |             |              |

### **Propiedad, Planta y Equipo**

**Medición en el momento del reconocimiento.** - Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo, comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condición de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

**Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo.** - Después del reconocimiento inicial las propiedades, plantas y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

**Métodos de depreciación y vidas útiles.** - El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La depreciación de propiedad, planta y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

Las estimaciones de vida útiles y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Los terrenos no se deprecian. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

| TIPO DE BIENES    | AÑOS |
|-------------------|------|
| Edificio          | 40   |
| Instalaciones     | 10   |
| Maquinaria        | 10   |
| Muebles y Enseres | 10   |
| Equipo de computo | 3    |
| Vehículo          | 5    |

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor de libro y se reconocen en el Estado de Resultado Integral.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

### Caso Práctico:

#### Adquisición de Equipos de cómputo

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ASIENTO DE DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2017**

| FECHA      | DESCRIPCION  | Parcial     | Debe        | Haber       |
|------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 05/01/2017 | <b>Propiedad planta y equipo</b>                                       |             | \$ 4,200.00 |             |
|            | Equipos de computación   | \$ 4,200.00 |             |             |
|            | <b>Iva compras</b>   |             | \$ 588.00   |             |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores</b>                                   |             |             | \$ 4,746.00 |
|            | Computron  | \$ 4,746.00 |             |             |
|            | <b>Rte Fte 1%</b>  |             |             | \$ 42.00    |
|            | P/R PROVISION DE FACTURA#1650<br>COMPUTRON COMPRA DE 7<br>COMPUTADORAS |             |             |             |

#### Depreciación en línea recta – equipos de cómputo

| <b>Propiedad Planta y equipo</b>   |             |
|------------------------------------|-------------|
| Equipo de cómputo                  | \$ 4,200.00 |
| años de vida útil                  | 3           |
| Meses                              | 36          |
| Porcentaje de depreciación anual   | 33.33%      |
| Porcentaje de depreciación mensual | 2.78%       |

**Depreciación mensual**

**\$ 116.67**

## Asiento de diario – registro de depreciación

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ASIENTO DE DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2017**

| <b>FECHA</b> | <b>DESCRIPCION</b>   | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|--------------|--|----------------|-------------|--------------|
| 05/02/2017   | <b>Depreciación de propiedad planta y equipo</b>           |                | \$ 116.67   |              |
|              | Equipo de computo  | \$ 116.67      |             |              |
|              | <b>Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo</b> |                |             | \$ 116.67    |
|              | Equipo de computo  | \$ 116.67      |             |              |
|              | P/R depreciación mensual de equipos de computo             |                |             |              |

### Activos Intangibles

Se consideran activos intangibles aquellos activos no monetarios sin sustancia física susceptible de ser identificados individualmente ya que por ser separables o bien porque provengan de un derecho legal o contractual. Se registran a su costo menos la amortización respectiva y deterioro en caso de existir.

Licencias de Software: Costos incurridos para la adquisición de Software el cual se amortiza en línea recta en un periodo de tres años.

### Cuentas por Pagar Proveedores

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales e internacionales en el curso normal de los negocios, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo pues no generan interés y son pagaderas a quince, treinta y sesenta días dependiendo del proveedor.

### Caso Práctico:

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ASIENTO DE DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2017**

| FECHA      | DESCRIPCION   | Parcial     | Debe        | Haber       |
|------------|---|-------------|-------------|-------------|
| 10/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                           |             | \$ 9.200,00 |             |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Internacionales</b>    |             |             | \$ 9.200,00 |
|            | POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. "PROPILCO"                | \$ 9.200,00 |             |             |
|            | P/R COMPRA DE MERCADERIA PROPILCO                       |             |             |             |
|            | 10  |             |             |             |
| 10/01/2017 | <b>Cuentas por pagar proveedores Internacionales</b>    |             | \$ 9.200,00 |             |
|            | POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. "PROPILCO"                | \$ 9.200,00 |             |             |
|            | <b>Inventario en transito</b>                           |             | \$ 460,00   |             |
|            | ISD   | \$ 460,00   |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>               |             |             | \$ 9.660,00 |
|            | Banco Pichincha   | \$ 9.660,00 |             |             |
|            | P/R Transferencia pago <u>Propilco</u> 1era importación |             |             |             |
|            | pago ISD  |             |             |             |

### **Beneficios a los empleados**

**Beneficios sociales corrientes:** Corresponden principalmente a:

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de ventas y administrativos en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, equivale a todos los ingresos de un trabajador en un año dividido para los meses de trabajo.

Décimo cuarto sueldo: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador, equivale a un salario básico unificado vigente.

**Beneficios sociales no corrientes****Provisiones de jubilación patronal y desahucio:**

El costo de estos beneficios definidos establecidos por las leyes laborales ecuatorianas se registra con cargo a los gastos del ejercicio y su pasivo representa el 100% del valor presente de la obligación, a la fecha del estado de situación financiera, para todos los trabajadores que a esa fecha se encontraban prestando servicio a la compañía. Dichas provisiones se determinan anualmente con base a estudios actuariales practicados por un actuario independiente usando el método de crédito unitario proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimado usando la tasa de interés del 6.12%. Esta tasa se determina utilizando la tasa de bonos del Gobierno publicados por el Banco Central que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de la obligación por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen estimaciones (variables) como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, año de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan al patrimonio neto en el otro resultado integral en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año, a menos que los cambios estén condicionados a la continuidad de los empleados en servicio durante un periodo de tiempo específico. En este caso, los costos por servicios pasados se amortizan según el método lineal durante el periodo de consolidación. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores.

**Reservas****Legal**

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**Facultativa**

Esta reserva es apropiada de las utilidades y es de libre disponibilidad, previa disposición de la Junta General de Accionistas de la compañía.

**Resultados Acumulados****Reservas de Capital**

Este rubro incluye los saldos que la compañía registró como resultado del proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses realizado por exigencia legal al 31 de marzo del 2000.

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, el saldo acreedor de esta reserva podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. Se clasifican en Resultados Acumulados de acuerdo a disposiciones legales vigentes al momento de adopción de la NIIF.

**Reconocimiento de Ingresos****Ingresos ordinarios por venta de bienes**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de bienes, neto de impuestos a las ventas y

descuentos. Se reconocen en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia, transfieren los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho de disponer de ellos, ni mantener un control sobre los mismos.

### **Arrendamiento Operativo**

Los arrendamientos operativos se refieren principalmente a contratos de alquiler de locales, utilizados por la compañía para sus operaciones con plazos de entre tres y veinte años.

### **Caso Práctico:**

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ASIENTO DE DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2017**

| <b>FECHA</b> | <b>DESCRIPCION</b>                            | <b>Parcial</b> | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> |
|--------------|---|----------------|-------------|--------------|
|              | -1-   |                |             |              |
| 02/01/2017   | <b>Gastos Administrativos</b>                 |                | \$ 500.00   |              |
|              | Arriendo de oficina                           | \$ 500.00      |             |              |
|              | <b>Iva servicios</b>                          |                | \$ 70.00    |              |
|              | <b>Cuentas por pagar</b>                      |                |             | \$ 530.00    |
|              | Alcura S.A.                                   | \$ 530.00      |             |              |
|              | <b>Rte Fte 8%</b>                             |                |             | \$ 40.00     |
|              | P/R arriendo de oficina fact# 1250 enero 2016 |                |             |              |

### **Presentación de Estados Financieros a gerencia.**

La gerencia podrá solicitar los estados financieros de la entidad al corte que la misma requiera, es responsabilidad del departamento contable que el ingreso de información este actualizada para la presentación oportuna.

#### **4.6 Conclusiones**

Se concluye que las actividades del giro del negocio de Rotimplast S.A. es la comercialización de productos de plástico. La compañía no ha iniciado sus actividades debido a los aranceles dispuestos por el gobierno en las importaciones de estos productos.

Se concluye que las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas aplicables en Rotimplast S.A. son principalmente las siguientes secciones:

- Sección 3.- Presentación de Estados Financieros.
- Sección 4.- Estado de Situación Financiera.
- Sección 5.- Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.
- Sección 6.- Estado de Cambios en el Patrimonio y estado de resultado y ganancias acumuladas.
- Sección 7.- Estado de Flujo de Efectivo.
- Sección 8.- Notas a los Estados Financieros.
- Sección 10.- Políticas Contables, estimaciones y errores.
- Sección 13.- Inventarios.
- Sección 17.- Propiedad Planta y Equipo.
- Sección 20.- Arrendamientos.
- Sección 22.- Pasivos y Patrimonio
- Sección 28.- Beneficios a los empleados.

Se concluye que el diseño de políticas contables para una entidad tiene mucha importancia para el correcto control de sus actividades contables y la presentación de información financiera confiable para la toma de decisiones gerenciales acertadas.

#### **4.7 Recomendaciones**

Se recomienda a Rotimplast S.A., una vez realizada su primera importación, que los encargados de Bodega realicen conteo físico de inventario contra documental periódicamente, la alta gerencia, con la asistencia del departamento contable, determinará el periodo en el que se debe realizar dicho conteo a las existencias del “Inventario mantenido para la venta”.

Se recomienda a Rotimplast S.A. aplicar y socializar con los empleados de la compañía las políticas contables establecidas en el presente proyecto para establecer lineamientos de ingreso y tratamiento de información con el fin de elaborar estados financieros confiables y oportunos para la toma de decisiones gerenciales acertadas.

Se recomienda al departamento contable de Rotimplast S.A. revisar periódicamente las actualizaciones de la Norma, para un control actualizado de los procesos.

## Bibliografía

- Camacho Miñano & Rivero Menéndez. (2010). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Madrid: PEARSON EDUCACION S.A.
- Carlo Ferraro. (24 y 25 de julio de 2014). Políticas públicas para las pymes: su. *Taller Regional sobre Políticas Públicas para Pymes*. La Paz, Bolivia, Bolivia: SELA.
- Carlos Sabino. (1992). *El proceso de Investigación*. CARACAS.
- Norma de Información Financiera A-1. *ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA*. Mexico DF, Mexico.
- COMITE DE COMERCIO EXTERIOR, R. D. (06 de 03 de 2015). RESOLUCION No. 011-2015. ECUADOR.
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS*. <http://www.supercias.gob.ec/portal/>
- Constitución Política de la República del Ecuador. (2008, art. 222). (*Art. 222*).
- Guajardo Cantú, G., & Andrade de Guajardo, N. E. (2008). CONTABILIDAD FINANCIERA QUINTA EDICION. En G. G. Guajardo, *CONTABILIDAD FINANCIERA* (pág. 14 15 16 17). Mexico DF.
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2006). METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION, CUARTA EDICION . (pág. 158). MEXICO
- IDAT, G. (2010). *Fundamentos de Contabilidad*. LIMA, PERU.
- IFRS SPANISH*. (01 de 07 de 2015).
- [http://www.ifrs.org/The-organisation/Documents/2015/WhoWeAre\\_Spanish\\_July%202015.pdf](http://www.ifrs.org/The-organisation/Documents/2015/WhoWeAre_Spanish_July%202015.pdf)
- IFRS. ORG*. (s.f.). Recuperado el 20 de 07 de 2016, de IFRS. ORG: <http://www.ifrs.org/About->

us/Pages/IFRS-Foundation-and-IASB.aspx

Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración Una Perspectiva Global y Empresarial*. México DF: Interamericana Editores.

Leopoldo, R. M. (2012). *Análisis de Estados Financieros Un Enfoque En La Toma de Decisiones*. México DF: Interamericana Editores.

M. I. MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL. (s.f.). *MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL* .  
[http://www.guayaquil.gov.ec/la\\_municipalidad](http://www.guayaquil.gov.ec/la_municipalidad)

M.J., C. M. (2010). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Madrid.

MARIO GUZMAN CHANGO. (2012). Modelo para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas aplicado a la Empresa "IVAPROA IMPORT". *TESIS*. QUITO, PICHINCHA, ECUADOR: QUITO:UCE.

MGI GUERRA. (s.f.). *MGI GUERRA - AUDITORES INDEPENDIENTES*.  
<http://www.mgiecuador.com/docs/resolucion-SCVS-DNCDN-2015-003.pdf>

MINISTERIO DE TRABAJO . (2016). *MINISTERIO DE TRABAJO* .  
<http://salarios.trabajo.gob.ec/documentos/manualSalarios.pdf>

MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL . (s.f.). *MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL* . Obtenido de  
<http://www.guayaquil.gov.ec/content/solicitud-de-registro-de-patentes>

NIC NIIF. (5 de 10 de 2015). <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

NIC1, I. (s.f.). Norma Internacional de Contabilidad 1. En IASB.

NIC8. (s.f.). Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

OICE, O. I. (01 de 01 de 2015). *NIC NIIF*. Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/normas/acerca-del-ciniif-ifric.html>

Piedad Ysidora Vera Franco, A. I. (julio-septiembre 2016). La importancia de la contabilidad en las empresas. *Revista Contribuciones a la Economía*.

Rajadell, M., Oriol, T., & Simo, P. (2014). Contabilidad para todos: Introducción al registro contable. Omnia Science.

SEC10. (s.f.). Políticas contables, Estimaciones y Errores. En IFRS, *Norma Internacional de Informacion Financiera para PYMES*.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. (s.f.). *SRI*. <http://www.sri.gob.ec/web/guest/que-es-el-sri>

SRI, SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS. (2015). *PYMES, IMPORTANCIA, TRATAMIENTO TRIBUTARIO*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/32>

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. (2 de NOVIEMBRE de 2011). Obtenido de <http://blog.smsecuador.ec/2011/11/superintendencia-de-companias-resolucion-sc-ici-cpaifrs-g-11-010/>

Toto, M. d. (01 de Marzo de 2014). Manual de Contabilidad Básica. Hidalgo, México.}

Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México

*WIKIPEDIA*. (17 de 12 de 2015). Recuperado el 20 de 07 de 2016, de WIKIPEDIA:

[https://es.wikipedia.org/wiki/Junta\\_de\\_Normas\\_Internacionales\\_de\\_Contabilidad](https://es.wikipedia.org/wiki/Junta_de_Normas_Internacionales_de_Contabilidad)

# APENDICE

**Proyección movimientos primer trimestre luego de apertura de Rotimplast S.A.  
Préstamo Bancario**

**1,500%** tasa de interés mensual

**monto \$50.000**

**N = 36**

| <b>periodos</b> | <b>inicial</b> | <b>interés</b> | <b>amort</b> | <b>cuota</b> | <b>Final</b> |
|-----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 0               |                |                |              |              | \$50.000,00  |
| 1               | \$50.000,00    | \$750,00       | \$1.057,62   | \$1.807,62   | \$48.942,38  |
| 2               | \$48.942,38    | \$734,14       | \$1.073,48   | \$1.807,62   | \$47.868,90  |
| 3               | \$47.868,90    | \$718,03       | \$1.089,59   | \$1.807,62   | \$46.779,31  |
| 4               | \$46.779,31    | \$701,69       | \$1.105,93   | \$1.807,62   | \$45.673,38  |
| 5               | \$45.673,38    | \$685,10       | \$1.122,52   | \$1.807,62   | \$44.550,86  |
| 6               | \$44.550,86    | \$668,26       | \$1.139,36   | \$1.807,62   | \$43.411,50  |
| 7               | \$43.411,50    | \$651,17       | \$1.156,45   | \$1.807,62   | \$42.255,06  |
| 8               | \$42.255,06    | \$633,83       | \$1.173,79   | \$1.807,62   | \$41.081,26  |
| 9               | \$41.081,26    | \$616,22       | \$1.191,40   | \$1.807,62   | \$39.889,86  |
| 10              | \$39.889,86    | \$598,35       | \$1.209,27   | \$1.807,62   | \$38.680,59  |
| 11              | \$38.680,59    | \$580,21       | \$1.227,41   | \$1.807,62   | \$37.453,18  |
| 12              | \$37.453,18    | \$561,80       | \$1.245,82   | \$1.807,62   | \$36.207,36  |
| 13              | \$36.207,36    | \$543,11       | \$1.264,51   | \$1.807,62   | \$34.942,85  |
| 14              | \$34.942,85    | \$524,14       | \$1.283,48   | \$1.807,62   | \$33.659,37  |
| 15              | \$33.659,37    | \$504,89       | \$1.302,73   | \$1.807,62   | \$32.356,64  |
| 16              | \$32.356,64    | \$485,35       | \$1.322,27   | \$1.807,62   | \$31.034,37  |
| 17              | \$31.034,37    | \$465,52       | \$1.342,10   | \$1.807,62   | \$29.692,27  |
| 18              | \$29.692,27    | \$445,38       | \$1.362,24   | \$1.807,62   | \$28.330,03  |
| 19              | \$28.330,03    | \$424,95       | \$1.382,67   | \$1.807,62   | \$26.947,36  |
| 20              | \$26.947,36    | \$404,21       | \$1.403,41   | \$1.807,62   | \$25.543,95  |
| 21              | \$25.543,95    | \$383,16       | \$1.424,46   | \$1.807,62   | \$24.119,49  |
| 22              | \$24.119,49    | \$361,79       | \$1.445,83   | \$1.807,62   | \$22.673,66  |
| 23              | \$22.673,66    | \$340,10       | \$1.467,51   | \$1.807,62   | \$21.206,15  |
| 24              | \$21.206,15    | \$318,09       | \$1.489,53   | \$1.807,62   | \$19.716,62  |
| 25              | \$19.716,62    | \$295,75       | \$1.511,87   | \$1.807,62   | \$18.204,75  |
| 26              | \$18.204,75    | \$273,07       | \$1.534,55   | \$1.807,62   | \$16.670,20  |
| 27              | \$16.670,20    | \$250,05       | \$1.557,57   | \$1.807,62   | \$15.112,64  |
| 28              | \$15.112,64    | \$226,69       | \$1.580,93   | \$1.807,62   | \$13.531,71  |
| 29              | \$13.531,71    | \$202,98       | \$1.604,64   | \$1.807,62   | \$11.927,06  |
| 30              | \$11.927,06    | \$178,91       | \$1.628,71   | \$1.807,62   | \$10.298,35  |
| 31              | \$10.298,35    | \$154,48       | \$1.653,14   | \$1.807,62   | \$8.645,20   |
| 32              | \$8.645,20     | \$129,68       | \$1.677,94   | \$1.807,62   | \$6.967,26   |
| 33              | \$6.967,26     | \$104,51       | \$1.703,11   | \$1.807,62   | \$5.264,15   |
| 34              | \$5.264,15     | \$78,96        | \$1.728,66   | \$1.807,62   | \$3.535,49   |
| 35              | \$3.535,49     | \$53,03        | \$1.754,59   | \$1.807,62   | \$1.780,91   |
| 36              | \$1.780,91     | \$26,71        | \$1.780,91   | \$1.807,62   | <b>0,00</b>  |
|                 |                |                |              |              |              |

## Importación POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. "PROPILCO"

### PRE LIQUIDACIÓN APROXIMADA DE IMPUESTOS

| DATE:                   |             | 1 de febrero de 2017                     |          | CUSTOMER: |          | ROTIMPLAST S.A.  |    |            |     |                   |            |            |                  |            |            |
|-------------------------|-------------|--|----------|-----------|----------|--|----|------------|-----|-------------------|------------|------------|------------------|------------|------------|
| CURRENCY:               |             | US DOLLAR                                |          | PRODUCTS: |          | SACOS (BOLSAS), BOLSITAS Y CUCURUCHOS, DE POLÍMEROS DE ETILENO |    |            |     |                   |            |            |                  |            |            |
| SHIPPER:                |             | POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. "PROPILCO" |          | INCOTERM: |          | FOB  |    |            |     |                   |            |            |                  |            |            |
| FOB                     | ✓           | \$9.200,00                               | FREIGHT  | ✓         | \$200,00 | INSURANCE  | ✓  | \$92,00    | CIF | ✓                 | \$9.492,00 |            |                  |            |            |
| ITEM                    | HS CODE     | FOB                                      | FREIGHT  | INSURANCE | CIF      | CIF \$   | %  | A.D.       | %   | SALVAGUARDIA RDIA | FODINFA    | I.V.A. 14% | INC. ICE         | TOTAL      |            |
| DE POLIMEROS DE ETILENO | 39.23.21.00 | 2.100,00                                 | \$45,65  | \$21,00   | 2.166,65 | \$2.166,65   | 20 | \$433,33   | 5   | \$108,33          | \$10,83    | \$320,01   | \$0,00           | \$872,51   |            |
|                         | 39.233.099  | 7.100,00                                 | \$154,35 | \$71,00   | 7.325,35 | \$7.325,35   | 20 | \$1.465,07 | 5   | \$366,27          | \$36,63    | \$1.081,95 | \$0,00           | \$2.949,92 |            |
|                         |             | \$9.200,00                               | \$200,00 | \$92,00   | 9.492,00 | \$9.492,00   |    | \$1.898,40 |     | \$474,60          | 47,46      | \$1.401,97 | \$0,00           | \$3.822,43 |            |
|                         |             |  |          |           |          |  |    |            |     |                   |            |            | Sub/Total        | ✓          | \$3.822,43 |
|                         |             |  |          |           |          |  |    |            |     |                   |            |            | Total APROX DUTY | ✓          | \$3.822,43 |

#### -NOTAS:

ITEM: DE POLIMEROS DE ETILENO

HS CODE: 39.23.21.00 - AD VALOREM 20% - FODINFA 0,5 % - IVA 14 % - SALVAGUARDIA 5%

PARTIDA ARANCELARIA 39.23.21.00 NO CUENTA CON RESTRICCIÓN PREEMBARQUE

VALOR LIBERADO ✓ 1.898,40

VALOR A PAGAR ✓ 1.924,03

### Costeo de Productos – Primera importación

| PRODUCTOS                         | CAN  | VALOR FOB |      | FLETE  | SEGURO | VALOR CIF |
|-----------------------------------|------|-----------|------|--------|--------|-----------|
|                                   |      | 100%      | 9200 | 200,00 | 92,00  | 9492,00   |
| FUNDAS DE BASURA NEGRA DOMESTICA  | 2000 | 5,43%     | 500  | 10,87  | 5,00   | 515,87    |
| FUNDAS DE BASURA NEGRA INDUSTRIAL | 2000 | 17,39%    | 1600 | 34,78  | 16,00  | 1650,78   |
| PLATO DESCARTABLE #8              | 2000 | 8,70%     | 800  | 17,39  | 8,00   | 825,39    |
| LONCHERA LLANA                    | 2000 | 32,61%    | 3000 | 65,22  | 30,00  | 3095,22   |
| CONTENEDOR COMPARTIDO             | 2000 | 35,87%    | 3300 | 71,74  | 33,00  | 3404,74   |

| PRODUCTOS                         | CAN  | SALVAGUARDIA | FODINFA | IVA     | A PAGAR |
|-----------------------------------|------|--------------|---------|---------|---------|
|                                   |      | 474,60       | 47,46   | 1401,97 | 522,06  |
| FUNDAS DE BASURA NEGRA DOMESTICA  | 2000 | 25,79        | 2,58    | 76,19   | 28,37   |
| FUNDAS DE BASURA NEGRA INDUSTRIAL | 2000 | 82,54        | 8,25    | 243,82  | 90,79   |
| PLATO DESCARTABLE #8              | 2000 | 41,27        | 4,13    | 121,91  | 45,40   |
| LONCHERA LLANA                    | 2000 | 154,76       | 15,48   | 457,16  | 170,24  |
| CONTENEDOR COMPARTIDO             | 2000 | 170,24       | 17,02   | 502,88  | 187,26  |

| PRODUCTOS                            | CAN  | ISD    | GATOS<br>LOCALES | DESPACHO<br>ADUANA | ALMACENAJE | T<br>INTERNO | ESTIBA | TOTAL<br>GASTOS<br>LOCALES | TOTAL<br>IMPOR | COSTO<br>UNITARIO |
|--------------------------------------|------|--------|------------------|--------------------|------------|--------------|--------|----------------------------|----------------|-------------------|
|                                      |      | 460,00 | 300,00           | 219,60             | 60,00      | 160,00       | 80,00  | 1279,60                    | 11293,66       |                   |
| FUNDAS DE BASURA<br>NEGRA DOMESTICA  | 2000 | 25,00  | 16,30            | 11,93              | 3,26       | 8,70         | 4,35   | 69,54                      | 613,79         | 0,3069            |
| FUNDAS DE BASURA<br>NEGRA INDUSTRIAL | 2000 | 80,00  | 52,17            | 38,19              | 10,43      | 27,83        | 13,91  | 222,54                     | 1964,11        | 0,9821            |
| PLATO DESCARTABLE<br>#8              | 2000 | 40,00  | 26,09            | 19,10              | 5,22       | 13,91        | 6,96   | 111,27                     | 982,06         | 0,4910            |
| LONCHERA LLANA                       | 2000 | 150,00 | 97,83            | 71,61              | 19,57      | 52,17        | 26,09  | 417,26                     | 3682,72        | 1,8414            |
| CONTENEDOR<br>COMPARTIDO             | 2000 | 165,00 | 107,61           | 78,77              | 21,52      | 57,39        | 28,70  | 458,99                     | 4050,99        | 2,0255            |

### Depreciación de Equipos de Computo

| Propiedad Planta y equipo          |             |
|------------------------------------|-------------|
| Equipo de cómputo                  | \$ 4.200,00 |
| años de vida útil                  | 3           |
| meses                              | 36          |
| Porcentaje de depreciación anual   | 33,33%      |
| Porcentaje de depreciación mensual | 2,78%       |

Depreciación mensual

|           |
|-----------|
| \$ 116,67 |
|-----------|

### Inventario de productos mantenidos para la venta

| FUNDAS DE BASURA NEGRA DOMESTICA |   | ENTRADAS |      |        |        | SALIDAS |     |        |        | SALDOS |       |        |           |
|----------------------------------|---|----------|------|--------|--------|---------|-----|--------|--------|--------|-------|--------|-----------|
| FECHA                            | DETALLE   | mon      | CAN  | C. U   | COSTO  | mon     | CAN | C. U   | COSTO  | mon    | CAN   | C. U   | COSTO     |
| 15 1 2017                        | COMPRA PROPILCO                                     | USD      | 2000 | 0,3069 | 613,79 | USD     | 0   |        | 0,00   | USD    | 2000  | 0,3069 | \$ 613,79 |
| 16 1 2017                        | FACT# 0001 Jose Madero<br>"Restaurante los 7 mares" | USD      |      |        |        | USD     | 100 | 0,3069 | 30,69  | USD    | 1.900 | 0,3069 | \$ 583,10 |
| 20 1 2017                        | FACT# 0004 Carolina Salazar<br>"EconoMarket"        | USD      |      |        |        | USD     | 500 | 0,3069 | 153,45 | USD    | 1.400 | 0,3069 | \$ 429,65 |
| 24 1 2017                        | FACT# 0005 Mondo Café S.A.                          | USD      |      |        |        | USD     | 100 | 0,3069 | 30,69  | USD    | 1.300 | 0,3069 | \$ 398,96 |
| 10 2 2017                        | Fact 0008 Carolina Salazar<br>"EconoMarket"         | USD      |      |        |        | USD     | 500 | 0,3069 | 153,45 | USD    | 800   | 0,3069 | \$ 245,51 |
| 15 3 2017                        | FACT# 00017 Carolina Salazar<br>"EconoMarket"       | USD      |      |        |        | USD     | 150 | 0,3069 | 46,03  | USD    | 650   | 0,3069 | \$ 199,48 |
| 18 3 2017                        | FACT 00018 Lourdes Tomala<br>"Minimarkert Ely"      | USD      |      |        |        | USD     | 100 | 0,3069 | 30,69  | USD    | 550   | 0,3069 | \$ 168,79 |
|                                  |   | USD      |      |        |        | USD     |     |        |        | USD    |       |        |           |

| FUNDAS DE BASURA NEGRA INDUSTRIALES |                              | ENTRADAS |      |        |         | SALIDAS |       |        |        | SALDOS |       |        |         |
|-------------------------------------|------------------------------|----------|------|--------|---------|---------|-------|--------|--------|--------|-------|--------|---------|
| FECHA                               | DETALLE                      | mon      | CA   | C. U   | COST    | mon     | CAN   | C. U   | COSTO  | mon    | CAN   | C. U   | COSTO   |
| 15 1 2017                           | COMPRA PROPILCO              | USD      | 2000 | 0,9821 | 1964,11 | USD     | 0     |        | 0,00   | USD    | 2000  | 0,9821 | 1964,11 |
| 16 1 2017                           | FACT#001-0001-0000002 ADELCA | USD      |      |        |         | USD     | 1.000 | 0,9821 | 982,06 | USD    | 1.000 | 0,9821 | 982,06  |
| 16 2 2017                           | Fact# Abel Carbo             | USD      |      |        |         | USD     | 500   | 0,9821 | 491,03 | USD    | 500   | 0,9821 | 491,03  |
|                                     |                              | USD      |      |        |         | USD     |       |        |        | USD    |       |        |         |

| PLATO DESCARTABLE #8 |  | ENTRADAS |      |        |        | SALIDAS |     |        |        | SALDOS |       |        |        |
|----------------------|--|----------|------|--------|--------|---------|-----|--------|--------|--------|-------|--------|--------|
| FECHA                | DETALLE  | mon      | CAN  | C. U   | COSTO  | mon     | CAN | C. U   | COSTO  | mon    | CAN   | C. UN  | COSTO  |
| 15 1 2017            | COMPRA PROPILCO<br>Fact# 000003 Maitte Manrique                          | USD      | 2000 | 0,4910 | 982,06 | USD     | 0   |        | 0,00   | USD    | 2000  | 0,4910 | 982,06 |
| 17 1 2017            | "Parrillada del Sol"<br>Fact# 000006 Lida Garcia "Bazar la<br>ventanita" | USD      |      |        |        | USD     | 300 | 0,49   | 147,31 | USD    | 1.700 | 0,4910 | 834,75 |
| 5 2 2017             | Fact# 000012 Lida Garcia "Bazar la<br>ventanita"                         | USD      |      |        |        | USD     | 60  | 0,4910 | 29,46  | USD    | 1.640 | 0,4910 | 805,29 |
| 23 2 2017            | Fact# 000013 Maitte Manrique<br>"Parrillada del Sol"                     | USD      |      |        |        | USD     | 150 | 0,4910 | 73,65  | USD    | 1.490 | 0,4910 | 731,63 |
| 28 2 2017            | Fact# 000014 Jose madero<br>Fact#0000016 Comerial Cumpleaños<br>S.A.     | USD      |      |        |        | USD     | 300 | 0,4910 | 147,31 | USD    | 1.190 | 0,4910 | 584,32 |
| 6 3 2017             |  | USD      |      |        |        | USD     | 60  | 0,4910 | 29,46  | USD    | 1.130 | 0,4910 | 554,86 |
| 13 3 2017            |  | USD      |      |        |        | USD     | 800 | 0,4910 | 392,82 | USD    | 330   | 0,4910 | 162,04 |
|                      |  | USD      |      |        |        | USD     |     |        |        | USD    |       |        |        |

| LONCHERA LLANA |  | ENTRADAS   |      |        |          | SALIDAS    |     |        |        | SALDOS     |       |        |          |
|----------------|--|------------|------|--------|----------|------------|-----|--------|--------|------------|-------|--------|----------|
| FECHA          | DETALLE  | mon        | CAN  | C. U   | COSTO    | mon        | CAN | C. U   | COSTO  | mon        | CAN   | C. U   | COSTO    |
| 15 1 2017      | COMPRA PROPILCO  | USD        | 2000 | 1,8414 | 3,682.72 | USD        | 0   |        | 0,00   | USD        | 2000  | 1,8414 | 3.682,72 |
| 16 1 2017      | FACT# 0001 Jose Madero<br>"Restaurante los 7 mares"                            | USD        |      |        |          | USD        | 100 | 1,8414 | 184,14 | USD        | 1.900 | 1,8414 | 3.498,58 |
| 17 1 2017      | Fact# 000003 Maitte Manrique<br>"Parrillada del Sol"                           | USD        |      |        |          | USD        | 150 | 1,8414 | 276,20 | USD        | 1.750 | 1,8414 | 3.222,38 |
| 20 1 2017      | FACT# 0004 Carolina Salazar<br>"EconoMarket"                                   | USD        |      |        |          | USD        | 100 | 1,8414 | 184,14 | USD        | 1.650 | 1,8414 | 3.038,24 |
| 24 1 2017      | FACT# 0005 Mondo Café S.A.<br>Fact# 000006 Lida Garcia "Bazar la<br>ventanita" | USD        |      |        |          | USD        | 200 | 1,8414 | 368,27 | USD        | 1.450 | 1,8414 | 2.669,97 |
| 5 2 2017       |  | USD        |      |        |          | USD        | 60  | 1,8414 | 110,48 | USD        | 1.390 | 1,8414 | 2.559,49 |
| 7 2 2017       | Fact# 000007 La Parillada del Ñato   | USD        |      |        |          | USD        | 200 | 1,8414 | 368,27 | USD        | 1.190 | 1,8414 | 2.191,22 |
| 18 2 2017      | Fact#000010 El bolon de tere S.A.  |            |      |        |          | USD        | 350 | 1,8414 | 644,48 | USD        | 840   | 1,8414 | 1.546,74 |
| 6 3 2017       | Fact# 000014 Jose madero<br>Fact#000015 Antenor Valencia                       |            |      |        |          |            | 60  | 1,8414 | 110,48 | USD        | 780   | 1,8414 | 1.436,26 |
| 8 3 2017       | "Rincon Rustico"   |            |      |        |          | USD        | 150 | 1,8414 | 276,20 | USD        | 630   | 1,8414 | 1.160,06 |
|                |  | <b>USD</b> |      |        |          | <b>USD</b> |     |        |        | <b>USD</b> |       |        |          |

| CONTENEDOR COMPARTIDO |   | ENTRADAS   |      |        |         | SALIDAS    |     |        |          | SALDOS     |       |        |          |
|-----------------------|---|------------|------|--------|---------|------------|-----|--------|----------|------------|-------|--------|----------|
| FECHA                 | DETALLE   | mon        | CAN  | C. U   | COSTO   | mon        | CAN | C. U   | COSTO    | mon        | CAN   | C. U   | COSTO    |
| 15 1 2017             | COMPRA PROPILCO<br>FACT# 0001 Jose Madero                             | USD        | 2000 | 2,0255 | 4050,99 | USD        | 0   |        | 0,00     | USD        | 2000  | 2,0255 | 4.050,99 |
| 16 1 2017             | "Restaurante los 7 mares"<br>Fact# 000003 Maitte Manrique             | USD        |      |        |         | USD        | 100 | 2,0255 | 202,55   | USD        | 1.900 | 2,0255 | 3.848,44 |
| 17 1 2017             | "Parrillada del Sol"<br>FACT# 0004 Carolina Salazar                   | USD        |      |        |         | USD        | 150 | 2,0255 | 303,82   | USD        | 1.750 | 2,0255 | 3.544,61 |
| 20 1 2017             | "EconoMarket"<br>Fact# 000006 Lida Garcia "Bazar la                   | USD        |      |        |         | USD        | 100 | 2,0255 | 202,55   | USD        | 1.650 | 2,0255 | 3.342,06 |
| 5 2 2017              | ventanita"  | USD        |      |        |         | USD        | 60  | 2,0255 | 121,53   | USD        | 1.590 | 2,0255 | 3.220,53 |
| 7 2 2017              | Fact# 000007 La Parillada del Ñato<br>Fact 00000011 Las Menestras del | USD        |      |        |         | USD        | 200 | 2,0255 | 405,10   | USD        | 1.390 | 2,0255 | 2.815,44 |
| 20 2 2017             | Negro   | USD        |      |        |         | USD        | 500 | 2,0255 | 1.012,75 | USD        | 890   | 2,0255 | 1.802,69 |
| 5 3 2017              | Fact# 000014 Jose madero<br>Fact#000015 Antenor Valencia              | USD        |      |        |         | USD        | 60  | 2,0255 | 121,53   | USD        | 830   | 2,0255 | 1.681,16 |
| 8 3 2017              | "Rincon Rustico"  | USD        |      |        |         | USD        | 150 | 2,0255 | 303,82   | USD        | 680   | 2,0255 | 1.377,34 |
|                       |   | <b>USD</b> |      |        |         | <b>USD</b> |     |        |          | <b>USD</b> |       |        |          |

### Rol de pagos mensual

| No. | Cargo              | Nombres                    | Cédula     | Salario Unificado | Egresos         |                   | Total a Pagar | Provisiones      |               |               | Aporte Patronal   |               |              |              |               |
|-----|--------------------|----------------------------|------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|     |                    |                            |            |                   | Total Ingresos  | Aporte IESS 9,45% |               | Total Descuentos | 13er. Sueldo  | 14to. Sueldo  | Total Provisiones | 11,15%        | 0,5          | 0,5          | Total         |
| 1   | Gerente            | Jorge Carvajal             | 0911612406 | 700,00            | 700,00          | 66,15             | 66,15         | 633,85           | 58,33         | 30,50         | 88,83             | 78,05         | 3,50         | 3,50         | 85,05         |
| 2   | Contador           | CPA. Juan Francisco Torres | 0907837025 | 500,00            | 500,00          | 47,25             | 47,25         | 452,75           | 41,67         | 30,50         | 72,17             | 55,75         | 2,50         | 2,50         | 60,75         |
| 3   | Asistente Contable | Suanny Moran               | 0917772535 | 366,00            | 366,00          | 34,59             | 34,59         | 331,41           | 30,50         | 30,50         | 61,00             | 40,81         | 1,83         | 1,83         | 44,47         |
| 4   | Ventas             | Carlos Garcia              | 0929651329 | 380,00            | 380,00          | 35,91             | 35,91         | 344,09           | 31,67         | 30,50         | 62,17             | 42,37         | 1,90         | 1,90         | 46,17         |
| 5   | Bodega             | Fernando Polanco           | 0528374507 | 366,00            | 366,00          | 34,59             | 34,59         | 331,41           | 30,50         | 30,50         | 61,00             | 40,81         | 1,83         | 1,83         | 44,47         |
|     |                    | <b>TOTAL</b>               |            | <b>2.312,00</b>   | <b>2.312,00</b> | <b>218,48</b>     | <b>218,48</b> | <b>2.093,52</b>  | <b>192,67</b> | <b>152,50</b> | <b>345,17</b>     | <b>257,79</b> | <b>11,56</b> | <b>11,56</b> | <b>280,91</b> |

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ASIENTO DE DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2017**

| FECHA      | DESCRIPCION  | Parcial                    | Debe                  | Haber                        |
|------------|--|----------------------------|-----------------------|------------------------------|
| 01/01/2017 | -1-<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br><b>Capital suscrito</b><br>P/R APERTURA 2017  | \$ 2.500,00                | \$ 2.500,00           | \$ 2.500,00                  |
| 02/01/2017 | -2-<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br><b>Obligaciones con instituciones financieras a corto plazo</b><br><b>Obligaciones con instituciones financieras a largo plazo</b><br>P/R PRESTAMO BANCARIO CAPITAL DE TRABAJO -<br>BANCO PICHINCHA | \$ 50.000,00               | \$ 50.000,00          | \$ 13.792,64<br>\$ 36.207,36 |
| 02/01/2017 | -3-<br><b>Gastos Administrativos</b><br>Arriendo de oficina<br><b>Iva servicios</b><br><b>Cuentas por pagar</b><br>Alcura S.A.<br><b>Rte Fte 8%</b><br>P/R arriendo de oficina fact# 1250 enero 2016   | \$ 500,00<br><br>\$ 530,00 | \$ 500,00<br>\$ 70,00 | \$ 530,00<br>\$ 40,00        |
| 02/01/2017 | -4<br><b>Cuentas por pagar proveedores</b><br>Alcura S.A.<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R Pago fact# 1250 cheque 0001   | \$ 530,00<br>\$ 530,00     | \$ 530,00             | \$ 530,00                    |
| 03/01/2017 | -5<br><b>Gastos Administrativos</b><br>Suministros de oficina<br><b>Iva compras</b><br><b>Cuentas por pagar proveedores</b><br>Suker<br><b>Rte Fte 1%</b><br>P/r Suministros de oficina fact# 2018 suker   | \$ 60,00<br>\$ 67,80       | \$ 60,00<br>\$ 8,40   | \$ 67,80<br>\$ 0,60          |
| 03/01/2017 | -6<br><b>Cuentas por pagar proveedores</b><br>Suker<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R Pago fact# 2018 cheque 0002   | \$ 67,80<br>\$ 67,80       | \$ 67,80              | \$ 67,80                     |

|            |   |             |             |             |
|------------|---|-------------|-------------|-------------|
|            | -7  |             |             |             |
| 05/01/2017 | <b>Propiedad planta y equipo</b>                          |             | \$ 4.200,00 |             |
|            | Equipos de computacion                                    | \$ 4.200,00 |             |             |
|            | <b>Iva compras</b>  |             | \$ 588,00   |             |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores</b>                      |             |             | \$ 4.746,00 |
|            | Computron   | \$ 4.746,00 |             |             |
|            | <b>Rte Fte 1%</b>   |             |             | \$ 42,00    |
|            | P/R PROVISION DE FACTURA#1650 COMPUTRON                   |             |             |             |
|            | COMPRA DE 7 COMPUTADORAS                                  |             |             |             |
|            | 8   |             |             |             |
| 05/01/2017 | <b>Cuentas por pagar proveedores</b>                      |             | \$ 4.746,00 |             |
|            | Computron   | \$ 4.746,00 |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                 |             |             | \$ 4.746,00 |
|            | Banco Pichincha   | \$ 4.746,00 |             |             |
|            | P/R Pago fact# 1650 cheque 0003                           |             |             |             |
|            | 9   |             |             |             |
| 10/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                             |             | \$ 9.200,00 |             |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Internacionales</b>      |             |             | \$ 9.200,00 |
|            | POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. "PROPILCO"                  | \$ 9.200,00 |             |             |
|            | P/R COMPRA DE MERCADERIA PROPILCO                         |             |             |             |
|            | 10  |             |             |             |
| 10/01/2017 | <b>Cuentas por pagar proveedores Internacionales</b>      |             | \$ 9.200,00 |             |
|            | POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A. "PROPILCO"                  | \$ 9.200,00 |             |             |
|            | <b>Inventario en transito</b>                             |             | \$ 460,00   |             |
|            | ISD   | \$ 460,00   |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                 |             |             | \$ 9.660,00 |
|            | Banco Pichincha   | \$ 9.660,00 |             |             |
|            | P/R Transferencia pago Propilco 1era importacion pago ISD |             |             |             |
|            | 11  |             |             |             |
| 14/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                             |             | \$ 522,06   |             |
|            | Liq Aduana  | \$ 522,06   |             |             |
|            | <b>Iva importacion 14%</b>                                |             | \$ 1.401,97 |             |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                                  |             |             | \$ 1.924,03 |
|            | Senae   | \$ 1.924,03 |             |             |
|            | P/ R costos de liquidacion de aduanas                     |             |             |             |
|            | 12  |             |             |             |
| 14/01/2017 | <b>Cuentas por pagar</b>                                  |             | \$ 1.924,03 |             |
|            | Senae   | \$ 1.924,03 |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                 |             |             | \$ 1.924,03 |
|            | Banco Pichincha   | \$ 1.924,03 |             |             |
|            | P/R Pago liquidacion Senae cheque 0004                    |             |             |             |
|            | 13  |             |             |             |
| 14/01/2017 | <b>Inventario en transito</b>                             |             | \$ 300,00   |             |
|            | <b>IVA 14%</b>  |             | \$ 42,00    |             |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>           |             |             | \$ 336,00   |
|            | Hamburg Sud   | \$ 336,00   |             |             |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>   |             |             | \$ 6,00     |
|            | P/R Gastos locales naviera Hamburg Sud fact# 1525         |             |             |             |

|            |  |                                     |                       |                                |
|------------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 14/01/2017 | 14<br><b>Inventario en transito</b><br><b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b><br>Hamburg Sud<br>P/R gastos en origen Flete y Seguro   |                                     | \$ 292,00             | \$ 292,00                      |
| 14/01/2017 | 15<br><b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b><br>Hamburg Sud<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R pago de gastos locales y BI cheque 0005                  | \$ 292,00<br>\$ 628,00<br>\$ 628,00 | \$ 628,00             | \$ 628,00                      |
| 15/01/2017 | 16<br><b>Inventario en transito</b><br><b>IVA 14%</b><br><b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b><br>Contecon Guayaquil S.A.<br><b>Rte Fte 2%</b><br>P/R Almacenaje de la carga pago contecon |                                     | \$ 60,00<br>\$ 8,40   | \$ 67,20<br>\$ 1,20            |
| 15/01/2017 | 17<br><b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b><br>Contecon Guayaquil S.A.<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R Pago Almacenaje de la carga cheque 0006      | \$ 67,20<br>\$ 67,20<br>\$ 67,20    | \$ 67,20              | \$ 67,20                       |
| 15/01/2017 | 18<br><b>Inventario en transito</b><br><b>IVA 14%</b><br><b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b><br>Andres Arturo Coka<br><b>Rte Fte 2%</b><br>P/R Desaduanizacion de la carga               |                                     | \$ 219,60<br>\$ 30,74 | \$ 245,95<br>\$ 4,39           |
| 15/01/2017 | 19<br><b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b><br>Andres Arturo Coka<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R Pago de desaduanizacion de la carga cheque 0007   | \$ 245,95<br>\$ 245,95              | \$ 245,95             | \$ 245,95                      |
| 15/01/2017 | 20<br><b>Inventario en transito</b><br><b>IVA 14%</b><br><b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b><br>Luis Martinez<br><b>Rte Fte 2%</b><br><b>Rte Fte iva 70%</b><br>P/R factura# 156 Estiba  |                                     | \$ 80,00<br>\$ 11,20  | \$ 81,76<br>\$ 1,60<br>\$ 7,84 |

|            |   |             |              |              |
|------------|---|-------------|--------------|--------------|
| 15/01/2017 | 21  |             |              |              |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>     |             | \$ 81,76     |              |
|            | Luis Martinez                                       | \$ 81,76    |              |              |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>           |             |              | \$ 81,76     |
|            | Banco Pichincha                                     | \$ 81,76    |              |              |
|            | P/R pago de factura factura# 156 Estiba cheque 0008 |             |              |              |
| 15/01/2017 | 22  |             |              |              |
|            | <b>Inventario en transito</b>                       |             | \$ 160,00    |              |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>     |             |              | \$ 158,40    |
|            | Pedro Maticurema                                    | \$ 158,40   |              |              |
|            | <b>Rte Fte 1%</b>                                   |             |              | \$ 1,60      |
|            | P/R transporte interno fact# 145                    |             |              |              |
| 15/01/2017 | 23  |             |              |              |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores Nacionales</b>     |             | \$ 158,40    |              |
|            | Pedro Maticurema                                    | \$ 158,40   |              |              |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>           |             |              | \$ 158,40    |
|            | Banco Pichincha                                     | \$ 158,40   |              |              |
|            | P/R pago de factura factura# 156 Estiba cheque 0009 |             |              |              |
| 15/01/2017 | 24  |             |              |              |
|            | <b>Inventario mantenido para la venta</b>           |             | \$ 11.293,66 |              |
|            | FUNDAS DE BASURA NEGRA DOMESTICA                    | \$ 613,79   |              |              |
|            | FUNDAS DE BASURA NEGRA INDUSTRIAL                   | \$ 1.964,11 |              |              |
|            | PLATO DESCARTABLE #8                                | \$ 982,06   |              |              |
|            | LONCHERA LLANA                                      | \$ 3.682,72 |              |              |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO                               | \$ 4.050,99 |              |              |
|            | <b>Inventario en transito</b>                       |             |              | \$ 11.293,66 |
|            | P/r Ingreso de mercaderia a bodega                  |             |              |              |
| 16/01/2017 | 25  |             |              |              |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                  |             | \$ 638,40    |              |
|            | Jose Madero "Restaurante los 7mares"                | \$ 638,40   |              |              |
|            | <b>Venta</b>  |             |              | \$ 560,00    |
|            | FUNDAS DE BASURA NEGRA DOMESTICA                    | \$ 60,00    |              |              |
|            | LONCHERA LLANA                                      | \$ 240,00   |              |              |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO                               | \$ 260,00   |              |              |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>                            |             |              | \$ 78,40     |
|            | <b>p/R Factura 001-001-0000001</b>                  |             |              |              |
| 16/01/2017 | 26  |             |              |              |
|            | <b>Costo de Venta</b>                               |             | \$ 417,37    |              |
|            | <b>Inventario mantenido para la venta</b>           |             |              | \$ 417,37    |
|            | FUNDAS DE BASURA NEGRA DOMESTICA                    | \$ 30,69    |              |              |
|            | LONCHERA LLANA                                      | \$ 184,14   |              |              |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO                               | \$ 202,55   |              |              |
|            | P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 000001   |             |              |              |
| 16/01/2017 | 27  |             |              |              |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>           |             | \$ 638,40    |              |
|            | Banco Pichincha                                     | \$ 638,40   |              |              |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                  |             |              | \$ 638,40    |
|            | Jose Madero "Restaurante los 7mares"                | \$ 638,40   |              |              |
|            | P/R Deposito pago jose madero fact#000001           |             |              |              |

|            |   |             |             |             |
|------------|---|-------------|-------------|-------------|
| 17/01/2017 | 28  |             |             |             |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                        |             | \$ 1.710,00 |             |
|            | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.                             |             |             |             |
|            | <b>Venta</b>  |             |             | \$ 1.500,00 |
|            | FUNDAS DE BASURA NEGRA INDUSTRIAL                         | \$ 1.500,00 |             |             |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>                                  |             |             | \$ 210,00   |
|            | P/R Factura 001-001-0000002                               |             |             |             |
| 17/01/2017 | 29  |             |             |             |
|            | <b>Costo de Venta</b>                                     |             | \$ 982,06   |             |
|            | <b>Inventario mantenido para la venta</b>                 |             |             | \$ 982,06   |
|            | FUNDAS DE BASURA NEGRA INDUSTRIAL                         | \$ 982,06   |             |             |
|            | P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 000002         |             |             |             |
|            | 30  |             |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                 |             | \$ 1.632,00 |             |
|            | Banco Pichincha   | \$ 1.632,00 |             |             |
|            | <b>RETENCION FTE 1%</b>                                   |             | \$ 15,00    |             |
|            | <b>RETENCION IVA 30%</b>                                  |             | \$ 63,00    |             |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                        |             |             | \$ 1.710,00 |
|            | ACERIA DEL ECUADOR CA ADELCA.                             | \$ 1.710,00 |             |             |
|            | P/R Deposito pago ADELCA fact#000002                      |             |             |             |
| 17/01/2017 | 31  |             |             |             |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                        |             | \$ 1.128,60 |             |
|            | Maitte Manrique Cajape "Parrillada Del Sol"               |             |             |             |
|            | <b>Venta</b>  |             |             | \$ 990,00   |
|            | PLATO DESCARTABLE #8                                      | \$ 240,00   |             |             |
|            | LONCHERA LLANA  | \$ 360,00   |             |             |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO                                     | \$ 390,00   |             |             |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>                                  |             |             | \$ 138,60   |
|            | P/R Factura 001-001-0000003                               |             |             |             |
| 17/01/2017 | 32  |             |             |             |
|            | <b>Costo de Venta</b>                                     |             | 727,34      |             |
|            | <b>Inventario mantenido para la venta</b>                 |             |             | 727,34      |
|            | PLATO DESCARTABLE #8                                      | 147,31      |             |             |
|            | LONCHERA LLANA  | 276,20      |             |             |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO                                     | 303,82      |             |             |
|            | P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 000003         |             |             |             |
| 17/01/2017 | 33  |             |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                 |             | \$ 1.128,60 |             |
|            | Banco Pichincha   | \$ 1.128,60 |             |             |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                        |             |             | \$ 1.128,60 |
|            | Maitte Manrique Cajape "Parrillada Del Sol"               | \$ 1.128,60 |             |             |
|            | P/r Deposito fact#000003 Maitte Manrique                  |             |             |             |
| 20/01/2017 | 34  |             |             |             |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                        |             | \$ 912,00   |             |
|            | Carolina Salazar "EconoMarket"                            | \$ 912,00   |             |             |
|            | <b>Venta</b>  |             |             | \$ 800,00   |
|            | FUNDAS DE BASURA  | \$ 300,00   |             |             |
|            | LONCHERA LLANA  | \$ 240,00   |             |             |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO                                     | \$ 260,00   |             |             |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>                                  |             |             | \$ 112,00   |
|            | P/R Factura 001-001-0000004 Carolina Salaza "EconoMarket" |             |             |             |

|            |  |           |           |           |
|------------|--|-----------|-----------|-----------|
| 20/01/2017 | 35   |           | \$ 540,13 |           |
|            | <b>Costo de Venta</b>  |           |           |           |
|            | <b>Inventario mantenido para la venta</b>                          |           |           | 540,13    |
|            | FUNDAS DE BASURA   | 153,45    |           |           |
|            | LONCHERA LLANA   | 184,14    |           |           |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO  | 202,55    |           |           |
|            | P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 000004                  |           |           |           |
| 20/01/2017 | 36   |           | \$ 912,00 |           |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                          |           |           |           |
|            | Banco Pichincha  | \$ 912,00 |           |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                                 |           |           | \$ 912,00 |
|            | Carolina Salazar "EconoMarket"                                     | \$ 912,00 |           |           |
|            | P/r Deposito fact#00004 Carolina Salaza "EconoMarket"              |           |           |           |
| 23/01/2017 | 37   |           | \$ 30,00  |           |
|            | <b>Gastos Administrativos</b>                                      |           |           |           |
|            | Energia Electrica  | \$ 30,00  |           |           |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>   |           |           | \$ 30,00  |
|            | Empresa Electrica  | \$ 30,00  |           |           |
|            | p/r factu# 148-999-000332715                                       |           |           |           |
| 23/01/2017 | 38   |           | \$ 30,00  |           |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>   |           |           |           |
|            | Empresa Electrica  | \$ 30,00  |           |           |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                          |           |           | \$ 30,00  |
|            | Banco Pichincha  | \$ 30,00  |           |           |
|            | p/r Pago factu# 148-999-000332715 cheque 0010                      |           |           |           |
| 24/01/2017 | 39   |           | \$ 615,60 |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                                 |           |           |           |
|            | Mondo Café S.A   |           |           | \$ 540,00 |
|            | <b>Venta</b>   |           |           |           |
|            | FUNDAS DE BASURA DOMESTICAS  | \$ 60,00  |           |           |
|            | LONCHERA LLANA   | \$ 480,00 |           |           |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>   |           |           | \$ 75,60  |
|            | P/R Factura 001-001-0000005 Mondo Café S.A                         |           |           |           |
| 24/01/2017 | 40   |           | \$ 398,96 |           |
|            | <b>Costo de Venta</b>  |           |           |           |
|            | <b>Inventario mantenido para la venta</b>                          |           |           | \$ 398,96 |
|            | FUNDAS DE BASURA DOMESTICAS  | \$ 30,69  |           |           |
|            | LONCHERA LLANA   | \$ 368,27 |           |           |
|            | P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 000005                  |           |           |           |
| 24/01/2017 | 41   |           | \$ 610,20 |           |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                          |           |           |           |
|            | Banco Pichincha  | \$ 610,20 |           |           |
|            | <b>RETENCION FTE 1%</b>  |           | \$ 5,40   |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                                 |           |           | \$ 615,60 |
|            | Mondo Café S.A   | \$ 615,60 |           |           |
|            | P/r Deposito fact#00004 Carolina Salazar "EconoMarket" cheque 0011 |           |           |           |

|            |  |             |             |             |
|------------|--|-------------|-------------|-------------|
| 31/01/2017 | 42   |             |             |             |
|            | <b>Sueldos y Salarios</b>                      |             | \$ 2.312,00 |             |
|            | <b>Gasto Aporte Patronal 12,15%</b>            |             | \$ 280,91   |             |
|            | <b>APORTES SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR</b>      |             |             | \$ 499,39   |
|            | Aporte Individual 9,45%                        | \$ 218,48   |             |             |
|            | Aporte Patronal 12,15%                         | \$ 280,91   |             |             |
|            | <b>Cuentas por pagar - Empleados</b>           |             |             | \$ 2.093,52 |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 633,85   |             |             |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 452,75   |             |             |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 331,41   |             |             |
|            | Carlos García                                  | \$ 344,09   |             |             |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 331,41   |             |             |
|            | P/R Rol de pagos empleados Enero 2017          |             |             |             |
| 31/01/2017 | 43   |             | \$ 2.093,52 |             |
|            | <b>Cuentas por pagar - Empleados</b>           |             |             |             |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 633,85   |             |             |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 452,75   |             |             |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 331,41   |             |             |
|            | Carlos García                                  | \$ 344,09   |             |             |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 331,41   |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>      |             |             | \$ 2.093,52 |
|            | Banco Pichincha                                | \$ 2.093,52 |             |             |
|            | P/R Pago Rol empleados                         |             |             |             |
| 31/01/2017 | 44   |             | \$ 192,67   |             |
|            | <b>Decimo Tercer Sueldo</b>                    |             |             |             |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 58,33    |             |             |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 41,67    |             |             |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 30,50    |             |             |
|            | Carlos García                                  | \$ 31,67    |             |             |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 30,50    |             |             |
|            | <b>Decimo Cuarto Sueldo</b>                    |             | \$ 152,50   |             |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 30,50    |             |             |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 30,50    |             |             |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 30,50    |             |             |
|            | Carlos García                                  | \$ 30,50    |             |             |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 30,50    |             |             |
|            | <b>Beneficios Sociales Corrientes</b>          |             |             | \$ 345,17   |
|            | Decimo Tercer Sueldo                           | \$ 192,67   |             |             |
|            | Decimo Cuarto Sueldo                           | \$ 152,50   |             |             |
|            | P/R Provision de Beneficios sociales empleados |             |             |             |
| 31/01/2017 | 45   |             | \$ 15,00    |             |
|            | <b>Gastos Administrativos</b>                  |             |             |             |
|            | Agua Potable                                   | \$ 15,00    |             |             |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                       |             |             | \$ 15,00    |
|            | Interagua                                      | \$ 15,00    |             |             |
|            | P/R Factura# 25672 Agua Potable                |             |             |             |

|            |   |          |               |               |
|------------|---|----------|---------------|---------------|
| 31/01/2017 | 46  |          |               |               |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |          | \$ 15,00      |               |
|            | Interagua                                 | \$ 15,00 |               |               |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b> |          |               | \$ 15,00      |
|            | Banco Pichincha                           | \$ 15,00 |               |               |
|            | p/r Pago factu# 148-999-000332715         |          |               |               |
| 31/01/2017 | 47  |          |               |               |
|            | <b>Gastos Administrativos</b>             |          | \$ 50,00      |               |
|            | Internet                                  | \$ 50,00 |               |               |
|            | <b>IVA 14%</b>                            |          | \$ 7,00       |               |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |          |               | \$ 56,00      |
|            | Telconet                                  | \$ 56,00 |               |               |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>                         |          |               | \$ 1,00       |
|            | P/R Factura# 1528 Telconet                |          |               |               |
| 31/01/2017 | 48  |          |               |               |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |          | \$ 56,00      |               |
|            | Telconet                                  | \$ 56,00 |               |               |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b> |          |               | \$ 56,00      |
|            | Banco Pichincha                           | \$ 56,00 |               |               |
|            | P/R Pago factura# 1528 Telconet           |          |               |               |
| 31/01/2017 | 49  |          |               |               |
|            | <b>Gastos Administrativos</b>             |          | \$ 25,00      |               |
|            | Telefonica Convencional                   | \$ 25,00 |               |               |
|            | <b>IVA 14%</b>                            |          | \$ 3,50       |               |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |          |               | \$ 28,00      |
|            | Setel S.A.                                | \$ 28,00 |               |               |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>                         |          |               | \$ 0,50       |
|            | P/R Factura# 1879 Setel S.A.              |          |               |               |
| 31/01/2017 | 50  |          |               |               |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |          | \$ 28,00      |               |
|            | Setel S.A.                                | \$ 28,00 |               |               |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b> |          |               | \$ 28,00      |
|            | Banco Pichincha                           | \$ 28,00 |               |               |
|            | P/R Factura# 1879 Setel S.A.              |          |               |               |
|            |   |          | \$ 118.023,33 | \$ 118.023,33 |

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ASIENTO DE DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2017**

| FECHA      | DESCRIPCION   | Parcial                            | Debe                     | Haber                 |
|------------|---|------------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| 02/02/2017 | 51<br><b>Obligaciones con instituciones financieras a corto plazo</b><br><b>Gastos Financieros</b><br>Intereses Bancarios<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R Pago primera cuota prestamo      |                                    | \$ 1.057,62<br>\$ 750,00 | \$ 1.807,62           |
| 02/02/2017 | 52<br><b>Gastos Administrativos</b><br>Arriendo de oficina<br><b>Iva servicios</b><br><b>Cuentas por pagar</b><br>Alcura S.A.<br><b>Rte Fte 8%</b><br>P/R arriendo de oficina fact# 1272 Febrero 2016                             | \$ 500,00                          | \$ 500,00<br>\$ 70,00    | \$ 530,00<br>\$ 40,00 |
| 02/02/2017 | 53<br><b>Cuentas por pagar proveedores</b><br>Alcura S.A.<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R Pago fact# 1272 cheque 0012  | \$ 530,00<br>\$ 530,00             | \$ 530,00                | \$ 530,00             |
| 05/02/2017 | 54<br><b>Depreciacion de propiedad planta y equipo</b><br>Equipo de computo<br><b>Depreciacion acumulada de propiedad planta y equipo</b><br>Equipo de computo<br>P/R depreciacion mensual de equipos de computo                  | \$ 116,67<br>\$ 116,67             | \$ 116,67                | \$ 116,67             |
| 05/02/2017 | 55<br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Lida Garcia "bazar la ventanita"<br><b>Venta</b><br>PLATO DESCARTABLE #8<br>LONCHERA LLANA<br>CONTENEDOR COMPARTIDO<br><b>Iva en Ventas 14%</b><br><b>p/R Factura 001-001-0000006</b> | \$ 396,72                          | \$ 396,72                | \$ 348,00<br>\$ 48,72 |
| 05/02/2017 | 56<br><b>Costo de Venta</b><br><b>Inventario mantenido para la venta</b><br>PLATO DESCARTABLE #8<br>LONCHERA LLANA<br>CONTENEDOR COMPARTIDO<br>P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 000006                                  | \$ 29,46<br>\$ 110,48<br>\$ 121,53 | \$ 261,47                | \$ 261,47             |

|            |      |   |             |             |
|------------|------|---|-------------|-------------|
| 05/02/2017 | 57   | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                                   | \$ 396,72   |             |
|            |      | Banco Pichincha   | \$ 396,72   |             |
|            |      | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>  |             | \$ 396,72   |
|            |      | Lida Garcia "bazar la ventanita"  | \$ 396,72   |             |
|            |      | P/R Deposito pago jose madero fact#000006                                   |             |             |
| 07/02/2017 | 58   | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>  | \$ 1.140,00 |             |
|            |      | La Parrillada del Ñato S.A.   | \$ 1.140,00 |             |
|            |      | <b>Venta</b>  |             | \$ 1.000,00 |
|            |      | LONCHERA LLANA  | \$ 480,00   |             |
|            |      | CONTENEDOR COMPARTIDO   | \$ 520,00   |             |
|            |      | <b>Iva en Ventas 14%</b>  |             | \$ 140,00   |
|            |      | P/R Factura 001-001-0000007   |             |             |
| 07/02/2017 | 59   | <b>Costo de Venta</b>   | 773,37      |             |
|            |      | <b>Inventario mantenido para la venta</b>                                   |             | 773,37      |
|            |      | LONCHERA LLANA  | 368,27      |             |
|            |      | CONTENEDOR COMPARTIDO   | 405,10      |             |
|            |      | P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 000007                           |             |             |
| 07/02/2017 | 60   | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                                   | \$ 1.130,00 |             |
|            |      | Banco Pichincha   | \$ 1.130,00 |             |
|            |      | <b>RETENCION FTE 1%</b>   |             | \$ 10,00    |
|            |      | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>  |             | \$ 1.140,00 |
|            |      | La Parrillada del Ñato S.A.   | \$ 1.140,00 |             |
|            |      | P/r Deposito fact#00007 La parrillada del Ñato S.A.                         |             |             |
| 10/02/2017 | 61   | <b>Iva Cobrado</b>  | \$ 614,60   |             |
|            |      | <b>Credito Tributario</b>   | \$ 1.619,61 |             |
|            |      | <b>Rte Fte 1%</b>   | \$ 44,20    |             |
|            |      | <b>Rte Fte 2%</b>   | \$ 14,69    |             |
|            |      | <b>Rte Fte 8%</b>   | \$ 40,00    |             |
|            |      | <b>Rte Iva 70%</b>  | \$ 7,84     |             |
|            |      | <b>Iva Pagado</b>   |             | \$ 2.171,21 |
|            |      | <b>Retencion Iva 30%</b>  |             | \$ 63,00    |
|            |      | <b>Cuentas por pagar proveedores</b>  |             | \$ 106,73   |
|            |      | Servicio de Rentas Internas   | \$ 106,73   |             |
|            |      | P/R Provision Retecion en la fuente / imp valor agregado enero 2017         |             |             |
| 10/02/2017 | 61-A | <b>Cuentas por pagar proveedores</b>  | \$ 106,73   |             |
|            |      | Servicio de Rentas Internas   | \$ 106,73   |             |
|            |      | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                                   |             | \$ 106,73   |
|            |      | Banco Pichincha   | \$ 106,73   |             |
|            |      | P/R Pago declaracion retencion en la fuente / imp valor agregado enero 2017 |             |             |

|            |   |           |           |           |
|------------|---|-----------|-----------|-----------|
| 12/02/2017 | 62  |           |           |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                                    |           | \$ 342,00 |           |
|            | Carolina Salazar "EconoMarket"  | \$ 342,00 |           |           |
|            | <b>Venta</b>  |           |           | \$ 300,00 |
|            | FUNDAS DE BASURA DOMESTICAS   | \$ 300,00 |           |           |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>  |           |           | \$ 42,00  |
|            | P/R Factura 001-001-0000008 Carolina Salaza "EconoMarket"             |           |           |           |
| 12/02/2017 | 63  |           | \$ 153,45 |           |
|            | <b>Costo de Venta</b>   |           |           |           |
|            | <b>Inventario mantenido para la venta</b>                             |           |           | 153,45    |
|            | FUNDAS DE BASURA  | 153,45    |           |           |
|            | P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 000008                     |           |           |           |
| 12/02/2017 | 64  |           | \$ 342,00 |           |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                             |           |           |           |
|            | Banco Pichincha   | \$ 342,00 |           |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                                    |           |           | \$ 342,00 |
|            | Carolina Salazar "EconoMarket"  | \$ 342,00 |           |           |
|            | P/r Deposito fact#00008 Carolina Salaza "EconoMarket"                 |           |           |           |
| 12/02/2017 | 65  |           | 499,39    |           |
|            | <b>APORTES SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR</b>                             |           |           |           |
|            | Aporte Individual 9,45%   | 218,48    |           |           |
|            | Aporte Patronal 12,15%  | 280,91    |           |           |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                             |           |           | 499,39    |
|            | Banco Pichincha   | 499,392   |           |           |
|            | P/R Pago planilla IESS sueldo Enero del 2017                          |           |           |           |
| 16/02/2017 | 66  |           | \$ 855,00 |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                                    |           |           |           |
|            | Abel Carbo Palma  | \$ 855,00 |           |           |
|            | <b>Venta</b>  |           |           | \$ 750,00 |
|            | FUNDAS DE BASURA INDUSTRIALES   | \$ 750,00 |           |           |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>  |           |           | \$ 105,00 |
|            | P/R Factura 001-001-0000009 "Abel Carbo Palma"                        |           |           |           |
| 16/02/2017 | 67  |           | \$ 491,03 |           |
|            | <b>Costo de Venta</b>   |           |           |           |
|            | <b>Inventario mantenido para la venta</b>                             |           |           | 491,03    |
|            | FUNDAS DE BASURA INDUSTRIALES   | 491,03    |           |           |
|            | P/R Contabilizacion de costo de vent Factura 00009 "Abel Carbo Palma" |           |           |           |
| 17/02/2017 | 68  |           | \$ 855,00 |           |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                             |           |           |           |
|            | Banco Pichincha   | \$ 855,00 |           |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                                    |           |           | \$ 855,00 |
|            | Abel Carbo Palma  | \$ 855,00 |           |           |
|            | P/r Deposito Factura 001-001-0000009 "Abel Carbo Palma"               |           |           |           |
| 18/02/2017 | 69  |           | \$ 957,60 |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>                                    |           |           |           |
|            | EL BOLON DE TERE S.A.   | \$ 957,60 |           |           |
|            | <b>Venta</b>  |           |           | \$ 840,00 |
|            | LONCHERA LLANA  | \$ 840,00 |           |           |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>  |           |           | \$ 117,60 |
|            | P/R Factura 001-001-0000010 "EL BOLON DE TERE S.A."                   |           |           |           |

|            |   |                                |                             |                              |
|------------|---|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 18/02/2017 | 70<br><b>Costo de Venta</b><br><b>Inventario mantenido para la venta</b><br>LONCHERA LLANA<br>P/R Contabilizacion costo de venta Factura 001-001-00000010 "EL BOLON DE TERE S.A."   | 644,48                         | \$ 644,48                   | 644,48                       |
| 18/02/2017 | 71<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br><b>Retencion Fuente 1%</b><br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>EL BOLON DE TERE S.A.<br>P/r Deposito Factura 001-001-0000010 "EL BOLON DE TERE S.A."     | \$ 949,20<br><br>\$ 957,60     | \$ 949,20<br><br>\$ 8,40    | \$ 957,60                    |
| 20/02/2017 | 72<br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Las Menestras del Negro<br><b>Venta</b><br>CONTENEDOR COMPARTIDO<br><b>Iva en Ventas 14%</b><br>P/R Factura 001-001-0000011 "Las Menestras del Negro"                                   | \$ 1.482,00<br><br>\$ 1.300,00 | \$ 1.482,00                 | \$ 1.300,00<br><br>\$ 182,00 |
| 20/02/2017 | 73<br><b>Costo de Venta</b><br><b>Inventario mantenido para la venta</b><br>CONTENEDOR COMPARTIDO<br>P/R Contabilizacion de costo de vent Factura 000011 "Las Menestras del Negro"  | 1.012,75                       | \$ 1.012,75                 | 1.012,75                     |
| 20/02/2017 | 74<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br><b>Retencion Fuente 1%</b><br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Las Menestras del Negro<br>P/r Deposito Factura 001-001-0000011 "Las Menestras del Negro" | \$ 1.469,00<br><br>\$ 1.482,00 | \$ 1.469,00<br><br>\$ 13,00 | \$ 1.482,00                  |
| 23/02/2017 | 75<br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Lida Garcia "bazar la ventanita"<br><b>Venta</b><br>PLATO DESCARTABLE #8<br><b>Iva en Ventas 14%</b><br>P/R Factura 001-001-0000012 Lida Garcia "bazar la ventanita"                    | \$ 136,80<br><br>\$ 120,00     | \$ 136,80                   | \$ 120,00<br><br>\$ 16,80    |
| 23/02/2017 | 76<br><b>Costo de Venta</b><br><b>Inventario mantenido para la venta</b><br>PLATO DESCARTABLE #8<br>P/R Contabilizacion de costo de vent Fact# 0000012 Lida Garcia "bazar la ventanita"   | 73,65                          | \$ 73,65                    | 73,65                        |

|            |  |                        |           |                       |
|------------|--|------------------------|-----------|-----------------------|
| 23/02/2017 | 77<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Lida Garcia "bazar la ventanita"<br>P/r Deposito Factura 001-001-0000012 Lida Garcia "bazar la ventanita"                  | \$ 136,80<br>\$ 136,80 | \$ 136,80 | \$ 136,80             |
| 23/02/2017 | 78<br><b>Gastos Administrativos</b><br>Energia Electrica<br><b>Cuentas por pagar</b><br>Empresa Electrica<br>p/r factu# 148-999-000332840  | \$ 30,00<br>\$ 30,00   | \$ 30,00  | \$ 30,00              |
| 23/02/2017 | 79<br><b>Cuentas por pagar</b><br>Empresa Electrica<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>p/r factu# 148-999-000332840  | \$ 30,00<br>\$ 30,00   | \$ 30,00  | \$ 30,00              |
| 28/02/2016 | 80<br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Maitte Manrique Cajape "Parrillada Del Sol"<br><b>Venta</b><br>PLATO DESCARTABLE #8<br><b>Iva en Ventas 14%</b><br>P/R Factura 001-001-0000013 Maitte Manrique Cajape "Parrillada Del Sol" | \$ 240,00              | \$ 273,60 | \$ 240,00<br>\$ 33,60 |
| 28/02/2016 | 81<br><b>Costo de Venta</b><br><b>Inventario mantenido para la venta</b><br>PLATO DESCARTABLE #8<br>P/R Contabilizacion de costo de vent fact#0000013 Maitte Manrique Cajape "Parrillada Del Sol"                                      | 147,31<br>147,31       | 147,31    | 147,31                |
| 28/02/2016 | 82<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Maitte Manrique Cajape "Parrillada Del Sol"<br>P/r Deposito fact#000013 Maitte Manrique Cajape "Parrillada Del Sol"        | \$ 273,60<br>\$ 273,60 | \$ 273,60 | \$ 273,60             |
| 28/02/2016 | 83<br><b>Gastos Administrativos</b><br>Agua Potable<br><b>Cuentas por pagar</b><br>Interagua<br>P/R Factura# 25685 Agua Potable  | \$ 18,00<br>\$ 18,00   | \$ 18,00  | \$ 18,00              |

|            |   |           |             |             |
|------------|---|-----------|-------------|-------------|
| 28/02/2016 | 84  |           |             |             |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |           | \$ 18,00    |             |
|            | Interagua                                 | \$ 18,00  |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b> |           |             | \$ 18,00    |
|            | Banco Pichincha                           | \$ 18,00  |             |             |
|            | p/r Pago factu# 148-999-000332806         |           |             |             |
| 28/02/2016 | 85  |           |             |             |
|            | <b>Gastos Administrativos</b>             |           | \$ 50,00    |             |
|            | Internet                                  | \$ 50,00  |             |             |
|            | <b>IVA 14%</b>                            |           | \$ 7,00     |             |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |           |             | \$ 56,00    |
|            | Telconet                                  | \$ 56,00  |             |             |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>                         |           |             | \$ 1,00     |
|            | P/R Factura# 1545 Telconet                |           |             |             |
| 28/02/2016 | 86  |           |             |             |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |           | \$ 56,00    |             |
|            | Telconet                                  | \$ 56,00  |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b> |           |             | \$ 56,00    |
|            | Banco Pichincha                           | \$ 56,00  |             |             |
|            | P/R Factura# 1545 Telconet                |           |             |             |
| 28/02/2016 | 87  |           |             |             |
|            | <b>Gastos Administrativos</b>             |           | \$ 25,00    |             |
|            | Telefonica Convencional                   | \$ 25,00  |             |             |
|            | <b>IVA 14%</b>                            |           | \$ 3,50     |             |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |           |             | \$ 28,00    |
|            | Setel S.A.                                | \$ 28,00  |             |             |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>                         |           |             | \$ 0,50     |
|            | P/R Factura# 1896 Setel S.A.              |           |             |             |
| 28/02/2016 | 88  |           |             |             |
|            | <b>Cuentas por pagar</b>                  |           | \$ 28,00    |             |
|            | Setel S.A.                                | \$ 28,00  |             |             |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b> |           |             | \$ 28,00    |
|            | Banco Pichincha                           | \$ 28,00  |             |             |
|            | P/R Factura# 1896 Setel S.A.              |           |             |             |
| 28/02/2016 | 89  |           |             |             |
|            | <b>Sueldos y Salarios</b>                 |           | \$ 2.312,00 |             |
|            | <b>Gastos Aporte Patronal 12,15%</b>      |           | \$ 280,91   |             |
|            | <b>APORTES SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR</b> |           |             | \$ 499,39   |
|            | Aporte Individual 9,45%                   | \$ 218,48 |             |             |
|            | Aporte Patronal 12,15%                    | \$ 280,91 |             |             |
|            | <b>Cuentas por pagar - Empleados</b>      |           |             | \$ 2.093,52 |
|            | Jorge Carvajal                            | \$ 633,85 |             |             |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes          | \$ 452,75 |             |             |
|            | Suanny Moran                              | \$ 331,41 |             |             |
|            | Carlos García                             | \$ 344,09 |             |             |
|            | Fernando Polanco                          | \$ 331,41 |             |             |
|            | P/R Rol de pagos empleados Febrero 2017   |           |             |             |

|            |  |             |              |              |
|------------|--|-------------|--------------|--------------|
|            | 90   |             |              |              |
| 28/02/2016 | <b>Cuentas por pagar - Empleados</b>           |             | \$ 2.093,52  |              |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 633,85   |              |              |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 452,75   |              |              |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 331,41   |              |              |
|            | Carlos García                                  | \$ 344,09   |              |              |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 331,41   |              |              |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>      |             |              | \$ 2.093,52  |
|            | Banco Pichincha                                | \$ 2.093,52 |              |              |
|            | P/R Pago Rol empleados                         |             |              |              |
|            | 91   |             |              |              |
| 28/02/2016 | <b>Decimo Tercer Sueldo</b>                    |             | \$ 192,67    |              |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 58,33    |              |              |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 41,67    |              |              |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 30,50    |              |              |
|            | Carlos García                                  | \$ 31,67    |              |              |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 30,50    |              |              |
|            | <b>Decimo Cuarto Sueldo</b>                    |             | \$ 152,50    |              |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 30,50    |              |              |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 30,50    |              |              |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 30,50    |              |              |
|            | Carlos García                                  | \$ 30,50    |              |              |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 30,50    |              |              |
|            | <b>Beneficios Sociales Corrientes</b>          |             |              | \$ 345,17    |
|            | Decimo Tercer Sueldo                           | \$ 192,67   |              |              |
|            | Decimo Cuarto Sueldo                           | \$ 152,50   |              |              |
|            | P/R Provision de Beneficios sociales empleados |             |              |              |
|            |  |             | \$ 25.993,39 | \$ 25.993,39 |

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ASIENTO DE DIARIO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2017**

| FECHA      | DESCRIPCION   | Parcial   | Debe                     | Haber                 |
|------------|---|---|--------------------------|-----------------------|
| 02/03/2017 | 92<br><b>Obligaciones con instituciones financieras a corto plazo</b><br><b>Gastos Financieros</b><br>Intereses Bancarios<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R Pago segunda cuota prestamo              |   | \$ 1.073,48<br>\$ 734,14 | \$ 1.807,62           |
| 02/03/2017 | 93<br><b>Gastos Administrativos</b><br>Arriendo de oficina<br><b>Iva servicios</b><br><b>Cuentas por pagar</b><br>Alcura S.A.<br><b>Rte Fte 8%</b><br>P/R arriendo de oficina fact# 1292 Marzo 2016                                       | \$ 500,00<br>\$ 530,00                          | \$ 500,00<br>\$ 70,00    | \$ 530,00<br>\$ 40,00 |
| 02/03/2017 | 94<br><b>Cuentas por pagar proveedores</b><br>Alcura S.A.<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R arriendo de oficina fact# 1292 Marzo 2016  | \$ 530,00<br>\$ 530,00                          | \$ 530,00                | \$ 530,00             |
| 05/03/2017 | 95<br><b>Depreciacion de propiedad planta y equipo</b><br>Equipo de computo<br><b>Depreciacion acumulada de propiedad planta y equipo</b><br>Equipo de computo<br>P/R depreciacion mensual de equipos de computo                          | \$ 116,67<br>\$ 116,67                          | \$ 116,67                | \$ 116,67             |
| 06/03/2017 | 96<br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Jose Madero "Restaurante los 7 mares"<br><b>Venta</b><br>PLATO DESCARTABLE #8<br>LONCHERA LLANA<br>CONTENEDOR COMPARTIDO<br><b>Iva en Ventas 14%</b><br><b>p/R Factura 001-001-0000014</b>    | \$ 396,72<br>\$ 48,00<br>\$ 144,00<br>\$ 156,00 | \$ 396,72                | \$ 348,00<br>\$ 48,72 |
| 06/03/2017 | 97<br><b>Costo de Venta</b><br><b>Inventario mantenido para la venta</b><br>PLATO DESCARTABLE #8<br>LONCHERA LLANA<br>CONTENEDOR COMPARTIDO<br>P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 0000014 Jose Madero<br>"Restaurante los 7 mares | \$ 29,46<br>\$ 110,48<br>\$ 121,53              | \$ 261,47                | \$ 261,47             |

|            |  |           |           |           |
|------------|--|-----------|-----------|-----------|
|            | 98   |           |           |           |
| 06/03/2017 | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                                    |           | \$ 396,72 |           |
|            | Banco Pichincha  | \$ 396,72 |           |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>   |           |           | \$ 396,72 |
|            | Jose Madero "Restaurante los 7 mares   | \$ 396,72 |           |           |
|            | P/R Deposito pago jose madero fact#000014                                    |           |           |           |
|            | 99   |           |           |           |
| 08/03/2017 | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>   |           | \$ 855,00 |           |
|            | Antenor Valencia "Rincon Rustico"  | \$ 855,00 |           |           |
|            | <b>Venta</b>   |           |           | \$ 750,00 |
|            | LONCHERA LLANA   | \$ 360,00 |           |           |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO  | \$ 390,00 |           |           |
|            | <b>Iva en Ventas 14%</b>   |           |           | \$ 105,00 |
|            | P/R Factura 001-001-00000015   |           |           |           |
|            | 100  |           |           |           |
| 08/03/2017 | <b>Costo de Venta</b>  |           | 580,03    |           |
|            | <b>Inventario mantenido para la venta</b>                                    |           |           | 580,03    |
|            | LONCHERA LLANA   | 276,20    |           |           |
|            | CONTENEDOR COMPARTIDO  | 303,82    |           |           |
|            | P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 000015                            |           |           |           |
|            | 101  |           |           |           |
| 08/03/2017 | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                                    |           | \$ 847,50 |           |
|            | Banco Pichincha  | \$ 847,50 |           |           |
|            | <b>RETENCION FTE 1%</b>  |           | \$ 7,50   |           |
|            | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>   |           |           | \$ 855,00 |
|            | Antenor Valencia "Rincon Rustico"  | \$ 855,00 |           |           |
|            | P/r Deposito fact#000015 Antenor Valencia "Rincon Rustico"                   |           |           |           |
|            | 102  |           |           |           |
| 09/03/2017 | <b>Iva Cobrado</b>   |           | \$ 685,72 |           |
|            | <b>Credito Tributario</b>  |           |           | \$ 605,22 |
|            | <b>Rte Fte 2%</b>  |           | \$ 1,50   |           |
|            | <b>Rte Fte 8%</b>  |           | \$ 40,00  |           |
|            | <b>Iva Pagado</b>  |           |           | \$ 80,50  |
|            | <b>Cuentas por pagar proveedores</b>   |           |           | \$ 41,50  |
|            | Servicio de Rentas Internas  | \$ 41,50  |           |           |
|            | P/R Provision Retecion en la fuente / imp valor agregado febrero 2017        |           |           |           |
|            | 102-A  |           |           |           |
| 10/03/2017 | <b>Cuentas por pagar proveedores</b>   |           | \$ 41,50  |           |
|            | Servicio de Rentas Internas  | \$ 41,50  |           |           |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                                    |           |           | \$ 41,50  |
|            | Banco Pichincha  | \$ 41,50  |           |           |
|            | P/R Pago declaracion Retecion en la fuente / imp valor agregado febrero 2017 |           |           |           |

|            |     |  |           |           |           |
|------------|-----|--|-----------|-----------|-----------|
| 09/03/2017 | 103 | <b>Gastos Administrativos</b>  |           |           |           |
|            |     | Suministros de oficina   | \$ 75,00  | \$ 75,00  |           |
|            |     | <b>Iva compras</b>   |           | \$ 10,50  |           |
|            |     | <b>Cuentas por pagar proveedores</b>   |           |           | \$ 84,75  |
|            |     | Suker  | \$ 84,75  |           |           |
|            |     | <b>Rte Fte 1%</b>  |           |           | \$ 0,75   |
|            |     | P/r Suministros de oficina fact# 2025 suker                                  |           |           |           |
| 09/03/2017 | 104 | <b>Cuentas por pagar proveedores</b>   |           | \$ 90,40  |           |
|            |     | Suker  | \$ 90,40  |           |           |
|            |     | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                                    |           |           | \$ 90,40  |
|            |     | Banco Pichincha  | \$ 90,40  |           |           |
|            |     | P/R Pago fact# 2025  |           |           |           |
| 13/03/2017 | 105 | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>   |           | \$ 729,60 |           |
|            |     | Comercial cumpleaños S.A.  | \$ 729,60 |           |           |
|            |     | <b>Venta</b>   |           |           | \$ 640,00 |
|            |     | PLATO DESCARTABLE #8   | \$ 640,00 |           |           |
|            |     | <b>Iva en Ventas 14%</b>   |           |           | \$ 89,60  |
|            |     | P/R Factura 001-001-0000016 Comercial Cumpleaños S.A.                        |           |           |           |
| 13/03/2017 | 106 | <b>Costo de Venta</b>  |           | \$ 392,82 |           |
|            |     | <b>Inventario mantenido para la venta</b>                                    |           |           | 392,82    |
|            |     | PLATO DESCARTABLE #8   | 392,82    |           |           |
|            |     | P/R Contabilizacion de costo de vent fact# 0000016 Comercial Cumpleaños S.A. |           |           |           |
| 13/03/2017 | 107 | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                                    |           | \$ 729,60 |           |
|            |     | Banco Pichincha  | \$ 729,60 |           |           |
|            |     | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>   |           |           | \$ 729,60 |
|            |     | Comercial cumpleaños S.A.  | \$ 729,60 |           |           |
|            |     | P/r Deposito fact#000016 Comercial cumpleaños S.A.                           |           |           |           |
| 13/03/2017 | 108 | <b>APORTES SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR</b>                                    |           | 499,39    |           |
|            |     | Aporte Individual 9,45%  | 218,48    |           |           |
|            |     | Aporte Patronal 12,15%   | 280,91    |           |           |
|            |     | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>                                    |           |           | 499,39    |
|            |     | Banco Pichincha  | 499,39    |           |           |
|            |     | P/R Pago planilla IESS sueldo Febrero del 2017                               |           |           |           |
| 15/03/2017 | 109 | <b>Cuentas por cobrar clientes</b>   |           | \$ 136,80 |           |
|            |     | Carolina Salazar "EconoMarket"   | \$ 136,80 |           |           |
|            |     | <b>Venta</b>   |           |           | \$ 120,00 |
|            |     | FUNDAS DE BASURA DOMESTICAS  | \$ 120,00 |           |           |
|            |     | <b>Iva en Ventas 14%</b>   |           |           | \$ 16,80  |
|            |     | P/R Factura 001-001-0000017 Carolina Salazar "EconoMarket"                   |           |           |           |

|            |     |   |                        |                     |                      |
|------------|-----|---|------------------------|---------------------|----------------------|
| 15/03/2017 | 110 | <b>Costo de Venta</b><br><b>Inventario mantenido para la venta</b><br>FUNDAS DE BASURA DOMESTICAS<br>P/R Contabilizacion de costo de vent Factura 00017 Carolina Salazar "EconoMarket"                            | 46,03                  | \$ 46,03            | 46,03                |
| 15/03/2017 | 111 | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Carolina Salazar "EconoMarket"<br>P/r Deposito Factura 001-001-0000017 Carolina Salazar "EconoMarket"       | \$ 136,80<br>\$ 136,80 | \$ 136,80           | \$ 136,80            |
| 18/03/2017 | 112 | <b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>Lourdes Tomala "Minimarkert Ely"<br><b>Venta</b><br>FUNDAS DE BASURA DOMESTICA<br><b>Iva en Ventas 14%</b><br>P/R Factura 001-001-00000018 Lourdes Tomala "Minimarkert Ely" | \$ 91,20<br>\$ 80,00   | \$ 91,20            | \$ 80,00<br>\$ 11,20 |
| 18/03/2017 | 113 | <b>Costo de Venta</b><br><b>Inventario mantenido para la venta</b><br>FUNDAS DE BASURA DOMESTICA<br>P/R Contabilizacion costo de venta Factura 001-001-00000018 Lourdes Tomala "Minimarkert Ely"                  | 30,69                  | \$ 30,69            | 30,69                |
| 18/03/2017 | 114 | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br><b>Cuentas por cobrar clientes</b><br>FUNDAS DE BASURA DOMESTICA<br>P/r Deposito Factura 001-001-00000018 Lourdes Tomala "Minimarkert Ely"        | \$ 91,20<br>\$ 91,20   | \$ 91,20            | \$ 91,20             |
| 23/03/2016 | 115 | <b>Gastos Administrativos</b><br>Agua Potable<br><b>Cuentas por pagar</b><br>Interagua<br>P/R Factura# 25740 Agua Potable   | \$ 15,00<br>\$ 15,00   | \$ 15,00            | \$ 15,00             |
| 23/03/2016 | 116 | <b>Cuentas por pagar</b><br>Interagua<br><b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha<br>P/R pago Factura# 25740 Agua Potable   | \$ 15,00<br>\$ 15,00   | \$ 15,00            | \$ 15,00             |
| 24/03/2016 | 117 | <b>Gastos Administrativos</b><br>Internet<br><b>IVA 14%</b><br><b>Cuentas por pagar</b><br>Telconet<br><b>Rte Fte 2%</b><br>P/R Factura# 1560 Telconet  | \$ 50,00<br>\$ 56,00   | \$ 50,00<br>\$ 7,00 | \$ 56,00<br>\$ 1,00  |

|            |     |   |             |             |             |
|------------|-----|---|-------------|-------------|-------------|
| 24/03/2016 | 118 | <b>Cuentas por pagar</b><br>Telconet  | \$ 56,00    | \$ 56,00    |             |
|            |     | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha  | \$ 56,00    |             | \$ 56,00    |
|            |     | P/Rpago factura# 1560 Telconet  |             |             |             |
| 25/03/2016 | 119 | <b>Gastos Administrativos</b><br>Telefonica Convencional  | \$ 25,00    | \$ 25,00    |             |
|            |     | <b>IVA 14%</b>  |             | \$ 3,50     |             |
|            |     | <b>Cuentas por pagar</b><br>Setel S.A.  | \$ 28,00    |             | \$ 28,00    |
|            |     | <b>Rte Fte 2%</b>   |             |             | \$ 0,50     |
|            |     | P/R Factura# 1906 Setel S.A.  |             |             |             |
| 25/03/2016 | 120 | <b>Cuentas por pagar</b><br>Setel S.A.  | \$ 28,00    | \$ 28,00    |             |
|            |     | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha  | \$ 28,00    |             | \$ 28,00    |
|            |     | P/R Pago Factura# 1906 Setel S.A.   |             |             |             |
| 26/03/2017 | 121 | <b>Gastos Administrativos</b><br>Energia Electrica  | \$ 25,00    | \$ 25,00    |             |
|            |     | <b>Cuentas por pagar</b><br>Empresa Electrica   | \$ 25,00    |             | \$ 25,00    |
|            |     | p/r factu# 148-999-000332980  |             |             |             |
| 26/03/2017 | 122 | <b>Cuentas por pagar</b><br>Empresa Electrica   | \$ 25,00    | \$ 25,00    |             |
|            |     | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha  | \$ 25,00    |             | \$ 25,00    |
|            |     | p/r factu# 148-999-000332980  |             |             |             |
| 28/03/2017 | 123 | <b>Inventario en transito</b><br><b>Cuentas por pagar proveedores Internacionales</b><br>PRODUCTOS FLORESTA S.A.S | \$ 7.674,00 | \$ 7.674,00 | \$ 7.674,00 |
|            |     | P/R COMPRA DE MERCADERIA PRODUCTOS FLORESTA S.A.S   |             |             |             |
| 28/03/2017 | 124 | <b>Cuentas por pagar proveedores Internacionales</b><br>PRODUCTOS FLORESTA S.A.S                                  | \$ 7.674,00 | \$ 7.674,00 |             |
|            |     | <b>Inventario en transito</b><br>ISD  | \$ 383,70   | \$ 383,70   |             |
|            |     | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b><br>Banco Pichincha  | \$ 8.057,70 |             | \$ 8.057,70 |
|            |     | P/R Transferencia pago Floresta 2da importacion pago ISD  |             |             |             |

|            |  |             |              |              |
|------------|--|-------------|--------------|--------------|
|            | 125  |             |              |              |
| 28/02/2016 | <b>Sueldos y Salarios</b>                      |             | \$ 2.312,00  |              |
|            | <b>Gastos Aporte Patronal 12,15%</b>           |             | \$ 280,91    |              |
|            | <b>APORTES SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR</b>      |             |              | \$ 499,39    |
|            | Aporte Individual 9,45%                        | \$ 218,48   |              |              |
|            | Aporte Patronal 12,15%                         | \$ 280,91   |              |              |
|            | <b>Cuentas por pagar - Empleados</b>           |             |              | \$ 2.093,52  |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 633,85   |              |              |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 452,75   |              |              |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 331,41   |              |              |
|            | Carlos García                                  | \$ 344,09   |              |              |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 331,41   |              |              |
|            | P/R Rol de pagos empleados Marzo 2017          |             |              |              |
|            | 126  |             |              |              |
| 28/02/2016 | <b>Cuentas por pagar - Empleados</b>           |             | \$ 2.093,52  |              |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 633,85   |              |              |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 452,75   |              |              |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 331,41   |              |              |
|            | Carlos García                                  | \$ 344,09   |              |              |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 331,41   |              |              |
|            | <b>Efectivo y Equivalente de efectivo</b>      |             |              | \$ 2.093,52  |
|            | Banco Pichincha                                | \$ 2.093,52 |              |              |
|            | P/R Pago Rol empleados                         |             |              |              |
|            | 127  |             |              |              |
| 28/02/2016 | <b>Decimo Tercer Sueldo</b>                    |             | \$ 192,67    |              |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 58,33    |              |              |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 41,67    |              |              |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 30,50    |              |              |
|            | Carlos García                                  | \$ 31,67    |              |              |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 30,50    |              |              |
|            | <b>Decimo Cuarto Sueldo</b>                    |             | \$ 152,50    |              |
|            | Jorge Carvajal                                 | \$ 30,50    |              |              |
|            | CPA. Juan Francisco Torres Reyes               | \$ 30,50    |              |              |
|            | Suanny Moran                                   | \$ 30,50    |              |              |
|            | Carlos García                                  | \$ 30,50    |              |              |
|            | Fernando Polanco                               | \$ 30,50    |              |              |
|            | <b>Beneficios Sociales Corrientes</b>          |             |              | \$ 345,17    |
|            | Decimo Tercer Sueldo                           | \$ 192,67   |              |              |
|            | Decimo Cuarto Sueldo                           | \$ 152,50   |              |              |
|            | P/R Provision de Beneficios sociales empleados |             |              |              |
|            |  |             | \$ 31.210,78 | \$ 31.210,78 |

| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                               |                   |  |                             |                 |              |
|---|-------------------|--|-----------------------------|-----------------|--------------|
| <b>NOMBRE CUEN EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b> |                   |  |                             |                 |              |
| <b>Fecha</b>  | <b>No. Asient</b> | <b>Descripción</b>   | <b>Saldos y Movimientos</b> |                 |              |
|   |                   |  | <b>Deudor</b>               | <b>Acreedor</b> | <b>Saldo</b> |
| 02-Jan-17   | 2                 | PRESTAMO   | 50.000,00                   | -               | 50.000,00    |
| 31-Jan-17   | 43                | PAGO SUELDOS   | -                           | 2.093,52        | 47.906,48    |
| 28-Feb-17   |                   | PAGO SUELDOS   |                             | 2.093,52        | 45.812,97    |
| 28-Mar-17   | 126               | PAGO SUELDOS   | -                           | 2.093,52        | 26.420,55    |
| 10-Mar-17   | 102A              | PAGO SRI   |                             | 41,50           | 26.379,05    |
| 31-Jan-17   | 50                | PAGO SERVICIOS TELEFÓNICOS   | -                           | 28,00           | 26.351,05    |
| 28-Feb-17   | 88                | PAGO SERVICIOS TELEFÓNICOS   | -                           | 28,00           | 26.323,05    |
| 25-Mar-17   | 120               | PAGO SERVICIOS TELEFÓNICOS   | -                           | 28,00           | 26.295,05    |
| 31-Jan-17   | 48                | PAGO SERVICIOS DE INTERNET   | -                           | 56,00           | 26.239,05    |
| 28-Feb-17   | 86                | PAGO SERVICIOS DE INTERNET   | -                           | 56,00           | 26.183,05    |
| 24-Mar-17   | 118               | PAGO SERVICIOS DE INTERNET   | -                           | 56,00           | 26.127,05    |
| 02/03/2017  | 92                | PAGO SEGUNDA CUOTA PRÉSTAMO  | -                           | 1.807,62        | 24.319,43    |
| 02-Feb-17   | 51                | PAGO PRIMERA CUOTA PRÉSTAMO  | -                           | 1.807,62        | 22.511,81    |
| 13/03/2017  | 108               | PAGO PLANILLA IESS MES FEBRERO 2017  | -                           | 499,39          | 22.012,42    |
| 12-Feb-17   | 65                | PAGO PLANILLA IESS MES ENERO 2017  | -                           | 499,39          | 21.513,03    |
| 28-Mar-17   | 124               | PAGO MERCADERÍA PRODUCTOS FLORESTA   | -                           | 8.057,70        | 13.455,33    |
| 14-Jan-17   | 12                | PAGO LIQUIDACIÓN ADUANA COMPRA MERCADERÍA                                  | -                           | 1.924,03        | 11.531,30    |
| 31-Jan-17   | 46                | PAGO INTERAGUA   |                             | 15,00           | 11.516,30    |
| 14-Jan-17   | 15                | PAGO GASTOS LOCALES, FLETE Y SEGURO HAMBURG SUD COMPRA MERCADERÍA PROPILCO | -                           | 628,00          | 10.888,30    |
| 15-Jan-17   | 21                | PAGO ESTIBA MERCADERÍA PROPILCO  | -                           | 81,76           | 10.806,54    |
| 23-Feb-17   | 79                | PAGO ENERGÍA ELÉCTRICA   | -                           | 30,00           | 10.776,54    |
| 26-Mar-17   | 122               | PAGO ENERGÍA ELÉCTRICA   | -                           | 25,00           | 10.751,54    |
| 23-Jan-17   | 38                | PAGO ELECTRICA DE GUAYAQUIL  | -                           | 30,00           | 10.721,54    |
| 10-Feb-17   | 61A               | PAGO DECLARACION MENSUAL SRI   |                             | 106,73          | 10.614,81    |
| 15-Jan-17   | 23                | PAGO COMPRA TRANSPORTE MERCADERÍA  | -                           | 158,40          | 10.456,41    |
| 03-Jan-17   | 6                 | PAGO COMPRA SUMINISTROS DE OFICINA SUKER                                   | -                           | 67,80           | 10.388,61    |
| 09-Mar-17   | 104               | PAGO COMPRA SUMINISTROS DE OFICINA SUKER                                   | -                           | 90,40           | 10.298,21    |
| 10-Jan-17   | 10                | PAGO COMPRA MERCADERÍA PROPILCO  | -                           | 9.660,00        | 638,21       |
| 15-Jan-17   | 19                | PAGO COMPRA DESADUANIZACIÓN CARGA COMPRA MERCADERÍA PROPILCO               | -                           | 245,95          | 392,26       |
| 05-Jan-17   | 8                 | PAGO COMPRA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN                                      | -                           | 4.746,00        | (4.353,74)   |
| 15-Jan-17   | 17                | PAGO COMPRA ALMACENAJE MERCADERÍA  | -                           | 67,20           | (4.420,94)   |
| 02-Mar-17   | 94                | PAGO ARRIENDO DE OFICINA ALCURA S.A. MES                                   | -                           | 530,00          | (4.950,94)   |
| 02-Feb-17   | 53                | PAGO ARRIENDO DE OFICINA ALCURA S.A. MES                                   | -                           | 530,00          | (5.480,94)   |
| 02-Jan-17   | 4                 | PAGO ARRIENDO DE OFICINA ALCURA S.A. MES                                   | -                           | 530,00          | (6.010,94)   |
| 28-Feb-17   | 84                | PAGO AGUA POTABLE  | -                           | 18,00           | (6.028,94)   |
| 23-Mar-17   | 116               | PAGO AGUA POTABLE  | -                           | 15,00           | (6.043,94)   |
| 16-Jan-17   | 27                | COBRO RESTAURANTE "LOS 7 MARES" PAGO                                       | 638,40                      | -               | (5.405,54)   |
| 18/03/2017  | 114               | COBRO FACT#00018 "MINIMARKET ELY"  | 91,20                       |                 | (5.314,34)   |
| 15/03/2017  | 111               | COBRO FACT#00017 "ECONOMARKET S.A."  | 136,80                      |                 | (5.177,54)   |
| 13/03/2017  | 107               | COBRO FACT#00016 "COMERCIAL CUMPLEAÑOS S.A."                               | 729,60                      |                 | (4.447,94)   |
| 08-Mar-17   | 101               | COBRO FACT#00015 "RINCÓN RÚSTICO"  | 847,50                      | -               | (3.600,44)   |
| 06-Mar-17   | 98                | COBRO FACT#00014 "RESTAURANTE LOS 7 MARES"                                 | 396,72                      | -               | (3.203,72)   |
| 28-Feb-17   | 82                | COBRO FACT#00013 "PARRILLADA DEL SOL"                                      | 273,60                      | -               | (2.930,12)   |
| 23-Feb-17   | 77                | COBRO FACT#00012 "BAZAR LA VENTANITA"                                      | 136,80                      | -               | (2.793,32)   |
| 20-Feb-17   | 74                | COBRO FACT#00011 "LAS MENESTRAS DEL NEGRO"                                 | 1.469,00                    | -               | (1.324,32)   |
| 18-Feb-17   | 71                | COBRO FACT#00010 "EL BOLÓN DE TERE"  | 949,20                      | -               | (375,12)     |
| 17-Feb-17   | 68                | COBRO FACT#00009 ABEL CARBO PALMA  | 855,00                      | -               | 479,88       |
| 12-Feb-17   | 64                | COBRO FACT#00008 CAROLINA SALAZAR  | 342,00                      | -               | 821,88       |
| 20-Jan-17   | 36                | COBRO CAROLINA SALAZAR "ECONOMARKET"                                       | 912,00                      | -               | 1.733,88     |
| 17-Jan-17   | 30                | COBRO ACERÍA DEL ECUADOR PAGO FACT#00002                                   | 1.632,00                    | -               | 3.365,88     |
| 17-Jan-17   | 33                | COBRO "PARRILLADA DEL SOL" FACT#00003                                      | 1.128,60                    | -               | 4.494,48     |
| 24-Jan-17   | 41                | COBRO "MONDO CAFÉ S.A." FACT#00005   | 610,20                      | -               | 5.104,68     |
| 07-Feb-17   | 60                | COBRO "LA PARRILLADA DEL ÑATO S.A." FACT#00007                             | 1.130,00                    |                 | 6.234,68     |
| 05-Feb-17   | 57                | COBRO "BAZAR LA VENTANITA" FACT#00006                                      | 396,72                      | -               | 6.631,40     |
| 01-Jan-17   | 1                 | APERTURA 2017  | 2.500,00                    | -               | 2.500,00     |

| <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>         |            |                                     |                      |          |          |
|---|------------|-------------------------------------|----------------------|----------|----------|
| <b>NOMBRE CUEN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</b> |            |                                     |                      |          |          |
| Fecha                                     | No. Asient | Descripción                         | Saldos y Movimientos |          |          |
|   |            |                                     | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 05-Jan-17                                 | 7          | COMPRA EQUIPOS DE CÓMPUTO COMPUTRON | 4.200,00             | -        | 4.200,00 |

| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> |            |   |                      |          |          |
|---|------------|---|----------------------|----------|----------|
| <b>NOMBRE CUEN IVA PAGADO</b>           |            |   |                      |          |          |
| Fecha                                   | No. Asient | Descripción   | Saldos y Movimientos |          |          |
|   |            |   | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 02-Jan-17                               | 3          | IVA PAGO ARRIENDO   | 70,00                | -        | 70,00    |
| 03-Jan-17                               | 5          | IVA COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA                                | 8,40                 | -        | 78,40    |
| 05-Jan-17                               | 7          | IVA COMPRA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN                                | 588,00               | -        | 666,40   |
| 14-Jan-17                               | 11         | LIQUIDACIÓN ADUANA COMPRA MERCADERÍA PROPILCO                       | 1.401,97             | -        | 2.068,37 |
| 14-Jan-16                               | 13         | IVA GASTOS LOCALES HAMBURG SUD COMPRA MERCADERÍA PROPILCO           | 42,00                | -        | 2.110,37 |
| 15-Jan-17                               | 16         | IVA ALMACENAJE CARGA CONTECON COMPRA MERCADERÍA PROPILCO            | 8,40                 | -        | 2.118,77 |
| 15-Jan-17                               | 18         | IVA DESADUANIZACIÓN DE LA CARGA COMPRA MERCADERÍA PROPILCO          | 30,74                | -        | 2.149,51 |
| 15-Jan-17                               | 20         | IVA ESTIBA COMPRA MERCADERÍA PROPILCO                               | 11,20                | -        | 2.160,71 |
| 31-Jan-17                               | 47         | IVA SERVICIOS INTERNET  | 7,00                 | -        | 2.167,71 |
| 31-Jan-17                               | 49         | IVA SERVICIOS TELEFÓNICOS   | 3,50                 | -        | 2.171,21 |
| 02-Feb-17                               | 52         | IVA SERVICIOS DE ARRIENDO MES DE FEBRERO                            | 70,00                | -        | 2.241,21 |
| 20-Feb-17                               | 61         | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR ENERO 2017.   | -                    | 2.171,21 | 70,00    |
| 28-Feb-17                               | 85         | SERVICIOS DE INTERNET   | 21,00                | -        | 91,00    |
| 28-Feb-17                               | 87         | SERVICIOS TELEFÓNICOS   | 4,20                 | -        | 95,20    |
| 02-Mar-17                               | 93         | IVA SERVICIOS DE ARRIENDO MES DE MARZO                              | 70,00                | -        | 165,20   |
| 09-Mar-17                               | 102        | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR FEBRERO 2017. | -                    | 95,20    | 70,00    |
| 09-Mar-17                               | 103        | IVA COMPRA DE SUMINISTROS DE OFICINA                                | 10,50                | -        | 80,50    |
| 24-Mar-17                               | 117        | IVA SERVICIOS DE INTERNET   | 21,00                | -        | 101,50   |
| 25-Mar-17                               | 119        | IVA SERVICIOS TELEFÓNICOS   | 4,90                 | -        | 106,40   |

| <b>INVENTARIOS</b>                         |            |   |                      |           |           |
|--|------------|---|----------------------|-----------|-----------|
| <b>NOMBRE CUEN INVENTARIOS EN TRÁNSITO</b> |            |   |                      |           |           |
| Fecha                                      | No. Asient | Descripción                                 | Saldos y Movimientos |           |           |
|  |            |   | Deudor               | Acreedor  | Saldo     |
| 10-Jan-17                                  | 9          | COMPRA MERCADERÍA PROPILCO                  | 9.200,00             | -         | 9.200,00  |
| 10-Jan-17                                  | 10         | ISD TRANSFERENCIA PAGO PROPILCO COMPRA MERC | 460,00               | -         | 9.660,00  |
| 14-Jan-17                                  | 11         | LIQUIDACIÓN ADUANA COMPRA MERCADERÍA PROPI  | 522,06               | -         | 10.182,06 |
| 14-Jan-17                                  | 13         | GASTOS LOCALES HAMBURG SUD COMPRA MERCADE   | 300,00               | -         | 10.482,06 |
| 14-Jan-17                                  | 14         | FLETE Y SEGURO HAMBURG SUD COMPRA MERCADER  | 292,00               | -         | 10.774,06 |
| 15-Jan-17                                  | 16         | ALMACENAJE DE CARGA EN TRÁNSITO COMPRA MER  | 60,00                | -         | 10.834,06 |
| 15-Jan-17                                  | 18         | DESADUANIZACIÓN DE LA CARGA COMPRA MERCADI  | 219,60               | -         | 11.053,66 |
| 15-Jan-17                                  | 20         | ESTIBA MERCADERÍA PROPILCO                  | 80,00                | -         | 11.133,66 |
| 15-Jan-17                                  | 22         | TRASNPORTE INTERNO MERCADERÍA PROPILCO      | 160,00               | -         | 11.293,66 |
| 15-Jan-17                                  | 24         | INGRESO DE MERCADERÍA EN BODEGA             |                      | 11.293,66 | -         |
| 28-Mar-17                                  | 123        | COMPRA MERCADERÍA PRODUCTOS FLORESTA        | 7.674,00             | -         | 7.674,00  |
| 28-Mar-17                                  | 124        | PAGO MERCADERÍA PRODUCTOS FLORESTA          | 383,70               | -         | 8.057,70  |

| <b>INVENTARIOS</b>                                    |            |  |                      |          |           |
|---|------------|--|----------------------|----------|-----------|
| <b>NOMBRE CUEN INVENTARIO MANTENIDO PARA LA VENTA</b> |            |  |                      |          |           |
| Fecha   | No. Asient | Descripción                                    | Saldos y Movimientos |          |           |
|   |            |  | Deudor               | Acreedor | Saldo     |
| 15-Jan-17   | 24         | INGRESO DE MERCADERÍA EN BODEGA                | 11.293,66            | -        | 11.293,66 |
| 16-Jan-17   | 26         | VENTA FACT#00001 "RESTAURANTE 7 MARES"         | -                    | 417,37   | 10.876,29 |
| 17-Jan-17   | 29         | VENTA FACT#00002 ACERIA DEL ECUADOR            | -                    | 982,06   | 9.894,23  |
| 17-Jan-17   | 32         | VENTA FACT#00003 "PARRILLADA DEL SOL"          | -                    | 727,34   | 9.166,89  |
| 20-Jan-17   | 34         | VENTA FACT#00004 "ECONOMARKET"                 | -                    | 540,13   | 8.626,76  |
| 24-Jan-17   | 40         | VENTA FACT#00005 "MONDO CAFÉ S.A."             | -                    | 398,96   | 8.227,80  |
| 05-Feb-17   | 56         | VENTA FACT#00006 "BAZAR LA VENTANITA"          | -                    | 261,47   | 7.966,33  |
| 07-Feb-17   | 59         | VENTA FACT#00007 "LA PARRILLADA DEL ÑATO S.A." | -                    | 773,37   | 7.192,96  |
| 12-Feb-17   | 62         | VENTA CAROLINA SALAZAR "ECONOMARKET" FACT#     | -                    | 153,45   | 7.039,51  |
| 16-Feb-17   | 67         | VENTA ABEL CARBO PALMA FACT#00009              | -                    | 491,03   | 6.548,48  |
| 18-Feb-17   | 70         | VENTA "EL BOLÓN DE TERE" FACT#00010            | -                    | 644,48   | 5.904,00  |
| 20-Feb-17   | 72         | VENTA "LAS MENESTRAS DEL NEGRO" FACT#00011     | -                    | 1.012,75 | 4.891,25  |
| 23-Feb-17   | 76         | VENTA "BAZAR LA VENTANITA" FACT#00012          | -                    | 73,65    | 4.817,60  |
| 28-Feb-17   | 81         | VENTA FACT#00013 "PARRILLADA DEL SOL"          | -                    | 147,31   | 4.670,29  |
| 06-Mar-17   | 97         | IVA FACT#00014 "RESTAURANTE LOS 7 MARES"       | -                    | 261,47   | 4.408,82  |
| 08-Mar-17   | 100        | VENTA FACT#00015 "RINCÓN RÚSTICO"              | -                    | 580,03   | 3.828,79  |
| 13-Mar-17   | 106        | VENTA FACT#00016 "COMERCIAL CUMPLEAÑOS S.A."   | -                    | 392,82   | 3.435,97  |
| 15-Mar-17   | 110        | VENTA FACT#00017 "ECONOMARKET S.A."            | -                    | 46,03    | 3.389,94  |
| 18-Mar-17   | 113        | VENTA FACT#00018 "MINIMARKET ELY"              | -                    | 30,69    | 3.359,25  |

| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> |            |  |                      |          |          |
|---|------------|--|----------------------|----------|----------|
| <b>NOMBRE CUEN CRÉDITO TRIBUTARIO</b>   |            |  |                      |          |          |
| Fecha                                   | No. Asient | Descripción                                    | Saldos y Movimientos |          |          |
|   |            |  | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 10-Feb-17                               | 61         | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO PC | 1.619,61             | -        | 1.619,61 |
| 09-Mar-17                               | 102        | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO PC | -                    | 605,22   | 1.014,39 |

| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>      |            |   |                      |          |       |
|--|------------|---|----------------------|----------|-------|
| <b>NOMBRE CUEN RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%</b> |            |   |                      |          |       |
| Fecha  | No. Asient | Descripción                                 | Saldos y Movimientos |          |       |
|  |            |   | Deudor               | Acreedor | Saldo |
| 17-Jan-17                                    | 30         | COBRO ACERÍA DEL ECUADOR PAGO FACT#00002    | 15,00                | -        | 15,00 |
| 24-Jan-17                                    | 41         | COBRO "MONDO CAFÉ S.A." FACT#00005          | 5,40                 | -        | 20,40 |
| 07-Feb-17                                    | 60         | COBRO "PARRILLADA DEL ÑATO S.A." FACT#00007 | 10,00                | -        | 30,40 |
| 18-Feb-17                                    | 71         | COBRO FACT#00010 "EL BOLÓN DE TERE"         | 8,40                 | -        | 38,80 |
| 20-Feb-17                                    | 74         | COBRO FACT#00011 "LAS MENESTRAS DEL NEGRO"  | 13,00                | -        | 51,80 |
| 08-Mar-17                                    | 101        | COBRO FACT#00015 "RINCÓN RÚSTICO"           | 7,50                 | -        | 59,30 |

| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> |            |  |                      |          |       |
|---|------------|--|----------------------|----------|-------|
| <b>NOMBRE CUEN RETENCIÓN IVA 30%</b>    |            |  |                      |          |       |
| Fecha                                   | No. Asient | Descripción                                    | Saldos y Movimientos |          |       |
|   |            |  | Deudor               | Acreedor | Saldo |
| 17-Jan-17                               | 30         | COBRO ACERÍA DEL ECUADOR PAGO FACT#00002       | 63,00                | -        | 63,00 |
| 10-Feb-17                               | 61         | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO PC | -                    | 63,00    | -     |

| <b>NOMBRE CUENTA:<br/>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b> |            |   |                      |          |          |
|---|------------|---|----------------------|----------|----------|
| Fecha   | No. Asient | Descripción                                     | Saldos y Movimientos |          |          |
|   |            |   | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 16-Jan-17   | 25         | VENTA FACT#00001 "RESTAURANTE 7 MARES"          | 638,40               | -        | 638,40   |
| 16-Jan-17   | 27         | COBRO RESTAURANTE "LOS 7 MARES" PAGO FACT#00001 | -                    | 638,40   | -        |
| 17-Jan-17   | 28         | VENTA FACT#00002 ACERIA DEL ECUADOR             | 1.710,00             | -        | 1.710,00 |
| 17-Jan-17   | 30         | COBRO ACERÍA DEL ECUADOR PAGO FACT#00002        | -                    | 1.710,00 | -        |
| 17-Jan-17   | 31         | VENTA FACT#00003 "PARRILLADA DEL SOL"           | 1.128,60             | -        | 1.128,60 |
| 17-Jan-17   | 33         | COBRO "PARRILLADA DEL SOL" FACT#00003           | -                    | 1.128,60 | -        |
| 20-Jan-17   | 34         | VENTA FACT#00004 "ECONOMARKET"                  | 912,00               | -        | 912,00   |
| 20-Jan-17   | 36         | COBRO CAROLINA SALAZAR "ECONOMARKET" FACT#00004 | -                    | 912,00   | -        |
| 24-Jan-17   | 39         | VENTA FACT#00005 "MONDO CAFÉ S.A."              | 615,60               | -        | 615,60   |
| 24-Jan-17   | 41         | COBRO "MONDO CAFÉ S.A." FACT#00005              | -                    | 615,60   | -        |
| 05-Feb-17   | 55         | VENTA FACT#00006 "BAZAR LA VENTANITA"           | 396,72               | -        | 396,72   |
| 05-Feb-17   | 57         | COBRO "BAZAR LA VENTANITA" FACT#00006           | -                    | 396,72   | -        |
| 07-Feb-17   | 58         | VENTA FACT#00007 "LA PARRILLADA DEL ÑATO S.A."  | 1.140,00             | -        | 1.140,00 |
| 07-Feb-17   | 60         | COBRO "PARRILLADA DEL ÑATO S.A." FACT#00007     | -                    | 1.140,00 | -        |
| 12-Feb-17   | 62         | VENTA CAROLINA SALAZAR "ECONOMARKET" FACT#00008 | 342,00               | -        | 342,00   |
| 12-Feb-17   | 64         | COBRO FACT#00008 CAROLINA SALAZAR "ECONOMARKET" | -                    | 342,00   | -        |
| 16-Feb-17   | 66         | VENTA ABEL CARBO PALMA FACT#00009               | 855,00               | -        | 855,00   |
| 17-Feb-17   | 68         | COBRO FACT#00009 ABEL CARBO PALMA               | -                    | 855,00   | -        |
| 18-Feb-17   | 69         | VENTA "EL BOLÓN DE TERE" FACT#00010             | 957,60               | -        | 957,60   |
| 18-Feb-17   | 71         | COBRO FACT#00010 "EL BOLÓN DE TERE"             | -                    | 957,60   | -        |
| 20-Feb-17   | 72         | VENTA "LAS MENESTRAS DEL NEGRO" FACT#00011      | 1.482,00             | -        | 1.482,00 |
| 20-Feb-17   | 74         | COBRO FACT#00011 "LAS MENESTRAS DEL NEGRO"      | -                    | 1.482,00 | -        |
| 23-Feb-17   | 75         | VENTA "BAZAR LA VENTANITA" FACT#00012           | 136,80               | -        | 136,80   |
| 23-Feb-17   | 77         | COBRO FACT#00012 "BAZAR LA VENTANITA"           | -                    | 136,80   | -        |
| 28-Feb-17   | 80         | VENTA FACT#00013 "PARRILLADA DEL SOL"           | 273,60               | -        | 273,60   |
| 28-Feb-17   | 82         | COBRO FACT#00013 "PARRILLADA DEL SOL"           | -                    | 273,60   | -        |
| 06-Mar-17   | 96         | VENTA FACT#00014 "RESTAURANTE LOS 7 MARES"      | 396,72               | -        | 396,72   |
| 06-Mar-17   | 98         | COBRO FACT#00014 "RESTAURANTE LOS 7 MARES"      | -                    | 396,72   | -        |
| 08-Mar-17   | 99         | VENTA FACT#00015 "RINCÓN RÚSTICO"               | 855,00               | -        | 855,00   |
| 08-Mar-17   | 101        | COBRO FACT#00015 "RINCÓN RÚSTICO"               | -                    | 855,00   | -        |
| 13-Mar-17   | 105        | VENTA FACT#00016 "COMERCIAL CUMPLEAÑOS S.A."    | 729,60               | -        | 729,60   |
| 13/03/2017  | 107        | COBRO FACT#00016 "COMERCIAL CUMPLEAÑOS S.A."    | -                    | 729,60   | -        |
| 15/03/2017  | 109        | VENTA FACT#00017 "ECONOMARKET S.A."             | 136,80               | -        | 136,80   |
| 15/03/2017  | 111        | COBRO FACT#00017 "ECONOMARKET S.A."             | -                    | 136,80   | -        |
| 18/03/2017  | 112        | VENTA FACT#00018 "MINIMARKET ELY"               | 91,20                | -        | 91,20    |
| 18/03/2017  | 114        | COBRO FACT#00018 "MINIMARKET ELY"               | -                    | 91,20    | -        |
|   |            |   |                      |          | -        |

| <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>                               |             |                                       |                      |          |        |
|---|-------------|---------------------------------------|----------------------|----------|--------|
| <b>NOMBRE CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE CÓMPUTO</b> |             |                                       |                      |          |        |
| Fecha   | No. Asiento | Descripción                           | Saldos y Movimientos |          |        |
|   |             |                                       | Deudor               | Acreedor | Saldo  |
| 05-Feb-17   | 54          | DEPRECIACIÓN ENERO EQUIPOS DE CÓMPUTO | -                    | 116,67   | 116,67 |
| 05-Mar-17   | 95          | DEPRECIACIÓN ENERO EQUIPOS DE CÓMPUTO | -                    | 116,67   | 233,34 |

| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         |             |                                      |                      |           |           |
|---|-------------|--------------------------------------|----------------------|-----------|-----------|
| <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>           |             |                                      |                      |           |           |
| <b>NOMBRE CUENTA: FINANCIERAS A CORTO PLAZO</b> |             |                                      |                      |           |           |
| Fecha   | No. Asiento | Descripción                          | Saldos y Movimientos |           |           |
|   |             |                                      | Deudor               | Acreedor  | Saldo     |
| 02-Jan-17                                       | 2           | PRÉSTAMO BANCARIO CAPITAL DE TRABAJO | -                    | 13.792,64 | 13.792,64 |
| 02/02/2017                                      | 51          | PAGO PRIMERA CUOTA PRÉSTAMO          | 1.057,62             |           | 12.735,02 |
| 02/03/2017                                      | 92          | PAGO SEGUNDA CUOTA PRÉSTAMO          | 1.073,48             |           | 11.661,54 |

| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         |             |                                      |                      |           |           |
|---|-------------|--------------------------------------|----------------------|-----------|-----------|
| <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>           |             |                                      |                      |           |           |
| <b>NOMBRE CUENTA: FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b> |             |                                      |                      |           |           |
| Fecha   | No. Asiento | Descripción                          | Saldos y Movimientos |           |           |
|   |             |                                      | Deudor               | Acreedor  | Saldo     |
| 02-Jan-17                                       | 2           | PRÉSTAMO BANCARIO CAPITAL DE TRABAJO | -                    | 36.207,36 | 36.207,36 |

| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                 |             |                                      |                      |          |          |
|---|-------------|--------------------------------------|----------------------|----------|----------|
| <b>NOMBRE CUENTA: CUENTAS POR PAGAR INTERNACIONALES</b> |             |                                      |                      |          |          |
| Fecha   | No. Asiento | Descripción                          | Saldos y Movimientos |          |          |
|   |             |                                      | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 10-Jan-17   | 9           | COMPRA MERCADERÍA PROPILCO           | -                    | 9.200,00 | 9.200,00 |
| 10-Jan-17   | 10          | PAGO COMPRA MERCADERÍA PROPILCO      | 9.200,00             | -        | -        |
| 28-Mar-17   | 123         | COMPRA MERCADERÍA PRODUCTOS FLORESTA | -                    | 7.674,00 | 7.674,00 |
| 28-Mar-17   | 124         | PAGO MERCADERÍA PRODUCTOS FLORESTA   | 7.674,00             | -        | -        |

| <b>PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>            |             |   |                      |          |       |
|---|-------------|---|----------------------|----------|-------|
| <b>NOMBRE CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%</b> |             |   |                      |          |       |
| Fecha   | No. Asiento | Descripción   | Saldos y Movimientos |          |       |
|   |             |   | Deudor               | Acreedor | Saldo |
| 03-Jan-17                                       | 5           | RETENCIÓN COMPRA SUMINISTROS DE OFICINA SUKER                     | -                    | 0,60     | 0,60  |
| 05-Jan-17                                       | 7           | RETENCIÓN COMPRA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN COMPUTRON                 | -                    | 42,00    | 42,60 |
| 15-Jan-17                                       | 22          | RETENCIÓN TRANSPORTE INTERNO                                      | -                    | 1,60     | 44,20 |
| 10-Feb-17                                       | 61          | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR ENERO 2017. | 44,20                | -        | -     |
| 09-Mar-17                                       | 103         | COMPRA SUMINISTROS DE OFICINA SUKER                               | -                    | 0,75     | 0,75  |

| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                 |                    |   |                             |                 |              |
|---|--------------------|---|-----------------------------|-----------------|--------------|
| <b>NOMBRE CUENTA: CUENTAS POR PAGAR</b> |                    |   |                             |                 |              |
| <b>Fecha</b>                            | <b>No. Asiento</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Saldos y Movimientos</b> |                 |              |
|   |                    |   | <b>Deudor</b>               | <b>Acreedor</b> | <b>Saldo</b> |
| 02-Jan-17                               | 3                  | ARRIENDO DE OFICINA ALCURA S.A. MES ENERO.                    | -                           | 530,00          | 530,00       |
| 02-Jan-17                               | 4                  | PAGO ARRIENDO DE OFICINA ALCURA S.A. MES ENERO.               | 530,00                      | -               | -            |
| 03-Jan-17                               | 5                  | COMPRA SUMINISTROS DE OFICINA SUKER                           | -                           | 67,80           | 67,80        |
| 03-Jan-17                               | 6                  | PAGO COMPRA SUMINISTROS DE OFICINA SUKER                      | 67,80                       | -               | -            |
| 05-Jan-17                               | 7                  | COMPRA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN COMPUTRON                    | -                           | 4.476,00        | 4.476,00     |
| 05-Jan-17                               | 8                  | PAGO COMPRA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN COMPUTRON               | 4.476,00                    | -               | -            |
| 14-Jan-17                               | 11                 | LIQUIDACIÓN ADUANA COMPRA MERCADERÍA PROPILCO                 | -                           | 1.924,03        | 1.924,03     |
| 14-Jan-17                               | 12                 | PAGO LIQUIDACIÓN ADUANA COMPRA MERCADERÍA PROPILCO            | 1.924,03                    | -               | -            |
| 14-Jan-17                               | 13                 | COMPRA GASTOS LOCALES COMPRA MERCADERÍA PROPILCO              | -                           | 336,00          | 336,00       |
| 14-Jan-17                               | 14                 | COMPRA FLETE Y SEGURO HAMBURG SUD COMPRA MERCADERÍA P         | -                           | 292,00          | 628,00       |
| 14-Jan-17                               | 15                 | PAGO GASTOS LOCALES, FLETE Y SEGURO HAMBURG SUD COMPRA        | 628,00                      | -               | -            |
| 15-Jan-17                               | 16                 | COMPRA ALMACENAJE MERCADERÍA PROPILCO                         | -                           | 67,20           | 67,20        |
| 15-Jan-17                               | 17                 | PAGO COMPRA ALMACENAJE MERCADERÍA PROPILCO                    | 67,20                       | -               | -            |
| 15-Jan-17                               | 18                 | COMPRA DESADUANIZACIÓN CARGA COMPRA MERCADERÍA PROPI          | -                           | 245,95          | 245,95       |
| 15-Jan-17                               | 19                 | PAGO COMPRA DESADUANIZACIÓN CARGA COMPRA MERCADERÍA           | 245,95                      | -               | -            |
| 15-Jan-17                               | 20                 | ESTIBA MERCADERÍA PROPILCO                                    | -                           | 81,76           | 81,76        |
| 15-Jan-17                               | 21                 | PAGO ESTIBA MERCADERÍA PROPILCO                               | 81,76                       | -               | -            |
| 15-Jan-17                               | 22                 | COMPRA TRANSPORTE MERCADERÍA PROPILCO                         | -                           | 158,40          | 158,40       |
| 15-Jan-17                               | 23                 | PAGO COMPRA TRANSPORTE MERCADERÍA PROPILCO                    | 158,40                      | -               | -            |
| 23-Jan-17                               | 37                 | ELECTRICA DE GUAYAQUIL  | -                           | 30,00           | 30,00        |
| 23-Jan-17                               | 38                 | PAGO ELECTRICA DE GUAYAQUIL                                   | 30,00                       | -               | -            |
| 31-Jan-17                               | 45                 | AGUA POTABLE  | -                           | 15,00           | 15,00        |
| 31-Jan-17                               | 46                 | PAGO AGUA POTABLE   | 15,00                       | -               | -            |
| 31-Jan-17                               | 47                 | SERVICIOS DE INTERNET - TELCONET                              | -                           | 56,00           | 56,00        |
| 31-Jan-17                               | 48                 | PAGO SERVICIOS DE INTERNET                                    | 56,00                       | -               | -            |
| 31-Jan-17                               | 49                 | SERVICIOS TELEFÓNICOS   | -                           | 28,00           | 28,00        |
| 31-Jan-17                               | 50                 | PAGO SERVICIOS TELEFÓNICOS                                    | 28,00                       | -               | -            |
| 02-Feb-17                               | 52                 | ARRIENDO DE OFICINA ALCURA S.A. MES FEBRERO                   | -                           | 530,00          | 530,00       |
| 02-Feb-17                               | 53                 | PAGO ARRIENDO DE OFICINA ALCURA S.A. MES FEBRERO              | 530,00                      | -               | -            |
| 10-Feb-17                               | 61                 | PAGO RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR ENERO 20     | -                           | 106,73          | 106,73       |
| 10-Feb-17                               | 61A                | PAGO RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR ENERO 20     | 106,73                      | -               | -            |
| 23-Feb-17                               | 78                 | ENERGÍA ELECTRICA   | -                           | 30,00           | 30,00        |
| 23-Feb-17                               | 79                 | PAGO ENERGÍA ELÉCTRICA  | 30,00                       | -               | -            |
| 28-Feb-17                               | 83                 | AGUA POTABLE  | -                           | 18,00           | 18,00        |
| 28-Feb-17                               | 84                 | PAGO AGUA POTABLE   | 18,00                       | -               | -            |
| 28-Feb-17                               | 85                 | SERVICIOS DE INTERNET - TELCONET                              | -                           | 56,00           | 56,00        |
| 28-Feb-17                               | 86                 | PAGO SERVICIOS DE INTERNET                                    | 56,00                       | -               | -            |
| 28-Feb-17                               | 87                 | SERVICIOS TELEFÓNICOS   | -                           | 28,00           | 28,00        |
| 28-Feb-17                               | 88                 | PAGO SERVICIOS TELEFÓNICOS                                    | 28,00                       | -               | -            |
| 02-Mar-17                               | 93                 | ARRIENDO DE OFICINA ALCURA S.A. MES MARZO                     | -                           | 530,00          | 530,00       |
| 02-Mar-17                               | 94                 | PAGO ARRIENDO DE OFICINA ALCURA S.A. MES MARZO                | 530,00                      | -               | -            |
| 09-Mar-17                               | 102                | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR FEBRERO | -                           | 41,50           | 41,50        |
| 09-Mar-17                               | 102-A              | PAGO PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGA     | 41,50                       | -               | -            |
| 09-Mar-17                               | 103                | COMPRA SUMINISTROS DE OFICINA SUKER                           | -                           | 84,75           | 84,75        |
| 09-Mar-17                               | 104                | PAGO COMPRA SUMINISTROS DE OFICINA SUKER                      | 84,75                       | -               | -            |
| 23-Mar-17                               | 115                | AGUA POTABLE  | -                           | 15,00           | 15,00        |
| 23-Mar-17                               | 116                | PAGO AGUA POTABLE   | 15,00                       | -               | -            |
| 24-Mar-17                               | 117                | SERVICIOS DE INTERNET - TELCONET                              | -                           | 56,00           | 56,00        |
| 24-Mar-17                               | 118                | PAGO SERVICIOS DE INTERNET                                    | 56,00                       | -               | -            |
| 25-Mar-17                               | 119                | SERVICIOS TELEFÓNICOS   | -                           | 28,00           | 28,00        |
| 25-Mar-17                               | 120                | PAGO SERVICIOS TELEFÓNICOS                                    | 28,00                       | -               | -            |
| 26-Mar-17                               | 121                | ENERGÍA ELECTRICA   | -                           | 25,00           | 25,00        |
| 26-Mar-17                               | 122                | PAGO ENERGÍA ELÉCTRICA  | 25,00                       | -               | -            |

| <b>PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>            |             |   |                      |          |        |
|---|-------------|---|----------------------|----------|--------|
| <b>NOMBRE CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE 2%</b> |             |   |                      |          |        |
| Fecha   | No. Asiento | Descripción   | Saldos y Movimientos |          |        |
|   |             |   | Deudor               | Acreedor | Saldo  |
| 14-Jan-17                                       | 13          | RETENCIÓN GASTOS LOCALES HAMBURG SUD                                | -                    | 6,00     | 6,00   |
| 15-Jan-17                                       | 16          | RETENCIÓN COMPRA ALMACENAJE   | -                    | 1,20     | 7,20   |
| 15-Jan-17                                       | 18          | RETENCIÓN DESADUANIZACIÓN CARGA                                     | -                    | 4,39     | 11,59  |
| 15-Jan-17                                       | 20          | RETENCIÓN ESTIBA  | -                    | 1,60     | 13,19  |
| 31-Jan-17                                       | 47          | RETENCIÓN COMPRA SERVICIOS DE INTERNET                              | -                    | 1,00     | 14,19  |
| 31-Jan-17                                       | 49          | RETENCIÓN COMPRA SERVICIOS TELEFÓNICOS                              | -                    | 0,50     | 14,69  |
| 10-Feb-17                                       | 61          | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR ENERO 2017.   | 14,69                | -        | (0,00) |
| 28-Feb-17                                       | 85          | RETENCIÓN COMPRA SERVICIOS DE INTERNET                              | -                    | 1,00     | 1,00   |
| 28-Feb-17                                       | 87          | RETENCIÓN COMPRA SERVICIOS TELEFÓNICOS                              | -                    | 0,50     | 1,50   |
| 09-Mar-17                                       | 102         | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR FEBRERO 2017. | 1,50                 | -        | (0,00) |
| 24-Mar-17                                       | 117         | RETENCIÓN COMPRA SERVICIOS DE INTERNET                              | -                    | 1,00     | 1,00   |
| 25-Mar-17                                       | 119         | RETENCIÓN COMPRA SERVICIOS TELEFÓNICOS                              | -                    | 0,50     | 1,50   |

| <b>PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>            |             |   |                      |          |       |
|---|-------------|---|----------------------|----------|-------|
| <b>NOMBRE CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE 8%</b> |             |   |                      |          |       |
| Fecha   | No. Asiento | Descripción   | Saldos y Movimientos |          |       |
|   |             |   | Deudor               | Acreedor | Saldo |
| 01-Feb-17                                       | 3           | RETENCIÓN ARRIENDO OFICINA ALCURA S.A. MES ENERO                    | -                    | 40,00    | 40,00 |
| 02-Feb-17                                       | 52          | RETENCIÓN ARRIENDO OFICINA ALCURA S.A. MES FEBRERO                  | -                    | 40,00    | 80,00 |
| 10-Feb-17                                       | 61          | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR ENERO 2017.   | 40,00                | -        | 40,00 |
| 02-Mar-17                                       | 93          | RETENCIÓN ARRIENDO OFICINA ALCURA S.A. MES MARZO                    | -                    | 40,00    | 80,00 |
| 09-Mar-17                                       | 102         | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR FEBRERO 2017. | 40,00                | -        | 40,00 |

| <b>PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>    |             |   |                      |          |       |
|---|-------------|---|----------------------|----------|-------|
| <b>NOMBRE CUENTA: RETENCIÓN IVA 70%</b> |             |   |                      |          |       |
| Fecha                                   | No. Asiento | Descripción   | Saldos y Movimientos |          |       |
|   |             |   | Deudor               | Acreedor | Saldo |
| 15-Jan-17                               | 20          | RETENCIÓN IVA ESTIBA  | -                    | 7,84     | 7,84  |
| 10-Feb-17                               | 61          | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR ENERO 2017. | 7,84                 | -        | -     |

| <b>NOMBRE CUENTA: CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS</b> |             |                 |                      |          |          |
|---|-------------|-----------------|----------------------|----------|----------|
| Fecha   | No. Asiento | Descripción     | Saldos y Movimientos |          |          |
|   |             |                 | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 02-Jan-17   | 42          | SUELDOS         | -                    | 2.093,52 | 2.093,52 |
| 31-Jan-17   | 43          | PAGO SUELDOS    | 2.093,52             | -        | -        |
| 28-Feb-17   | 89          | SUELDOS FEBRERO | -                    | 2.093,52 | 2.093,52 |
| 28-Feb-17   | 90          | PAGO SUELDOS    | 2.093,52             | -        | -        |
| 28-Mar-17   | 125         | SUELDOS MARZO   | -                    | 2.093,52 | 2.093,52 |
| 28-Mar-17   | 126         | PAGO SUELDOS    | 2.093,52             | -        | -        |

| <b>PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b> |             |   |                      |          |        |
|--------------------------------------|-------------|---|----------------------|----------|--------|
| <b>NOMBRE CUENTA: IVA COBRADO</b>    |             |   |                      |          |        |
| Fecha                                | No. Asiento | Descripción   | Saldos y Movimientos |          |        |
|                                      |             |   | Deudor               | Acreedor | Saldo  |
| 16-Jan-17                            | 25          | IVA FACT#00001 "RESTAURANTE 7 MARES"                                | -                    | 78,40    | 78,40  |
| 17-Jan-17                            | 28          | IVA FACT#00002 ACERIA DEL ECUADOR                                   | -                    | 210,00   | 288,40 |
| 17-Jan-17                            | 31          | IVA FACT#00003 "PARRILLADA DEL SOL"                                 | -                    | 138,60   | 427,00 |
| 20-Jan-17                            | 34          | IVA FACT#00004 "ECONOMARKET"  | -                    | 112,00   | 539,00 |
| 24-Jan-17                            | 39          | IVA FACT#00005 "MONDO CAFÉ S.A."                                    | -                    | 75,60    | 614,60 |
| 05-Feb-17                            | 55          | IVAFACT#00006 "BAZAR LA VENTANITA"                                  | -                    | 48,72    | 663,32 |
| 07-Feb-17                            | 58          | IVA FACT#00007 "LA PARRILLADA DEL ÑATO S.A."                        | -                    | 140,00   | 803,32 |
| 10-Feb-17                            | 61          | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR ENERO 2017.   | 614,60               | -        | 188,72 |
| 12-Feb-17                            | 62          | IVA FACT#00008 CAROLINA SALAZAR "ECONOMARKET"                       | -                    | 42,00    | 230,72 |
| 16-Feb-17                            | 66          | IVA ABEL CARBO PALMA FACT#00009                                     | -                    | 105,00   | 335,72 |
| 18-Feb-17                            | 69          | IVA "EL BOLÓN DE TERE" FACT#00010                                   | -                    | 117,60   | 453,32 |
| 20-Feb-17                            | 72          | IVA "LAS MENESTRAS DEL NEGRO" FACT#00011                            | -                    | 182,00   | 635,32 |
| 23-Feb-17                            | 75          | IVA "BAZAR LA VENTANITA" FACT#00012                                 | -                    | 16,80    | 652,12 |
| 28-Feb-17                            | 80          | IVA FACT#00013 "PARRILLADA DEL SOL"                                 | -                    | 33,60    | 685,72 |
| 06-Mar-17                            | 96          | IVA FACT#00014 "RESTAURANTE LOS 7 MARES"                            | -                    | 48,72    | 734,44 |
| 08-Mar-17                            | 99          | IVA FACT#00015 "RINCÓN RÚSTICO"                                     | -                    | 105,00   | 839,44 |
| 09-Mar-17                            | 102         | PROVISIÓN RETENCIÓN EN LA FUENTE / IMPUESTO POR PAGAR FEBRERO 2017. | 685,72               | -        | 153,72 |
| 13-Mar-17                            | 105         | IVA FACT#00016 "COMERCIAL CUMPLEAÑOS S.A."                          | -                    | 89,60    | 243,32 |
| 15/03/2017                           | 109         | IVA FACT#00017 "ECONOMARKET S.A."                                   | -                    | 16,80    | 260,12 |
| 18/03/2017                           | 112         | IVA FACT#00018 "MINIMARKET ELY"                                     | -                    | 11,20    | 271,32 |

| <b>NOMBRE CUENTA: APORTES SEGURIDAD SOCIAL POR PAGAR</b> |             |   |                      |          |        |
|--|-------------|---|----------------------|----------|--------|
| Fecha  | No. Asiento | Descripción                                 | Saldos y Movimientos |          |        |
|  |             |   | Deudor               | Acreedor | Saldo  |
| 02-Jan-17  | 42          | 12,15% Y 9,45% APORTE PATRONAL ENERO        | -                    | 499,39   | 499,39 |
| 12-Feb-17  | 65          | PAGO 12,15% Y 9,45% APORTE PATRONAL ENERO   | 499,39               | -        | -      |
| 28-Feb-17  | 89          | 12,15% Y 9,45% APORTE PATRONAL FEBRERO      | -                    | 499,39   | 499,39 |
| 13-Mar-17  | 108         | PAGO 12,15% Y 9,45% APORTE PATRONAL FEBRERO | 499,39               | -        | -      |
| 28-Mar-17  | 125         | 12,15% Y 9,45% APORTE PATRONAL MARZO        | -                    | 499,39   | 499,39 |

| <b>NOMBRE CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES CORRIENTES</b> |             |   |                      |          |          |
|--|-------------|---|----------------------|----------|----------|
| Fecha  | No. Asiento | Descripción                               | Saldos y Movimientos |          |          |
|  |             |   | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 31-Jan-17  | 44          | PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES ENERO   | -                    | 345,17   | 345,17   |
| 28-Feb-17  | 91          | PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES FEBRERO | -                    | 345,17   | 690,33   |
| 28-Mar-17  | 127         | PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES FEBRERO | -                    | 345,17   | 1.035,50 |

| <b>CAPITAL</b>                         |             |               |                      |          |          |
|--|-------------|---------------|----------------------|----------|----------|
| <b>NOMBRE CUENTA: CAPITAL SUSCRITO</b> |             |               |                      |          |          |
| Fecha                                  | No. Asiento | Descripción   | Saldos y Movimientos |          |          |
|  |             |               | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 01-Jan-17                              | 1           | APERTURA 2017 | -                    | 2.500,00 | 2.500,00 |

| <b>INGRESOS</b>              |             |  |                      |          |           |
|------------------------------|-------------|--|----------------------|----------|-----------|
| <b>NOMBRE CUENTA: VENTAS</b> |             |  |                      |          |           |
| Fecha                        | No. Asiento | Descripción  | Saldos y Movimientos |          |           |
|                              |             |  | Deudor               | Acreedor | Saldo     |
| 16-Jan-17                    | 25          | VENTA FACT#00001 "RESTAURANTE 7 MARES"             | -                    | 560,00   | 560,00    |
| 17-Jan-17                    | 28          | VENTA FACT#00002 ACERIA DEL ECUADOR                | -                    | 1.500,00 | 2.060,00  |
| 17-Jan-17                    | 31          | VENTA FACT#00003 "PARRILLADA DEL SOL"              | -                    | 990,00   | 3.050,00  |
| 20-Jan-17                    | 34          | VENTA FACT#00004 "ECONOMARKET"                     | -                    | 800,00   | 3.850,00  |
| 24-Jan-17                    | 39          | VENTA FACT#00005 "MONDO CAFÉ S.A."                 | -                    | 540,00   | 4.390,00  |
| 05-Feb-17                    | 55          | VENTA FACT#00006 "BAZAR LA VENTANITA"              | -                    | 348,00   | 4.738,00  |
| 07-Feb-17                    | 58          | VENTA FACT#00007 "LA PARRILLADA DEL ÑATO S.A."     | -                    | 1.000,00 | 5.738,00  |
| 12-Feb-17                    | 62          | VENTA CAROLINA SALAZAR "ECONOMARKET"<br>FACT#00008 | -                    | 300,00   | 6.038,00  |
| 16-Feb-17                    | 66          | VENTA ABEL CARBO PALMA FACT#00009                  | -                    | 750,00   | 6.788,00  |
| 18-Feb-17                    | 69          | VENTA "EL BOLÓN DE TERE" FACT#00010                | -                    | 840,00   | 7.628,00  |
| 20-Feb-17                    | 72          | VENTA "LAS MENESTRAS DEL NEGRO" FACT#00011         | -                    | 1.300,00 | 8.928,00  |
| 23-Feb-17                    | 75          | VENTA "BAZAR LA VENTANITA" FACT#00012              | -                    | 120,00   | 9.048,00  |
| 28-Feb-17                    | 80          | VENTA FACT#00013 "PARRILLADA DEL SOL"              | -                    | 240,00   | 9.288,00  |
| 06-Mar-17                    | 96          | VENTA FACT#00014 "RESTAURANTE LOS 7 MARES"         | -                    | 348,00   | 9.636,00  |
| 08-Mar-17                    | 99          | VENTA FACT#00015 "RINCÓN RÚSTICO"                  | -                    | 750,00   | 10.386,00 |
| 13-Mar-17                    | 105         | VENTA FACT#00016 "COMERCIAL CUMPLEAÑOS S.A."       | -                    | 640,00   | 11.026,00 |
| 15/03/2017                   | 109         | VENTA FACT#00017 "ECONOMARKET S.A."                | -                    | 120,00   | 11.146,00 |
| 18/03/2017                   | 112         | VENTA FACT#00018 "MINIMARKET ELY"                  | -                    | 80,00    | 11.226,00 |

| <b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO</b>          |             |                                |                      |          |          |
|---|-------------|--------------------------------|----------------------|----------|----------|
| <b>NOMBRE CUENTA: ARRIENDOS OFICINA</b> |             |                                |                      |          |          |
| Fecha                                   | No. Asiento | Descripción                    | Saldos y Movimientos |          |          |
|   |             |                                | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 02-Jan-17                               | 3           | GASTOS DE ARRIENDO MES ENERO   | 500,00               | -        | 500,00   |
| 02-Feb-17                               | 52          | GASTOS DE ARRIENDO MES FEBRERO | 500,00               | -        | 1.000,00 |
| 02-Mar-17                               | 93          | GASTOS DE ARRIENDO MES MARZO   | 500,00               | -        | 1.500,00 |

| <b>OTROS GASTOS</b>                          |             |                              |                      |          |        |
|--|-------------|------------------------------|----------------------|----------|--------|
| <b>NOMBRE CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA</b> |             |                              |                      |          |        |
| Fecha  | No. Asiento | Descripción                  | Saldos y Movimientos |          |        |
|  |             |                              | Deudor               | Acreedor | Saldo  |
| 03-Jan-17                                    | 5           | GASTOS SUMINISTRO DE OFICINA | 60,00                | -        | 60,00  |
| 09/03/2017                                   | 103         | GASTOS SUMINISTRO DE OFICINA | 75,00                | -        | 135,00 |

| <b>INGRESOS</b>                      |             |   |                      |          |          |
|--------------------------------------|-------------|---|----------------------|----------|----------|
| <b>NOMBRE CUENTA: COSTO DE VENTA</b> |             |   |                      |          |          |
| Fecha                                | No. Asiento | Descripción                                     | Saldos y Movimientos |          |          |
|                                      |             |   | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 16-Jan-17                            | 26          | VENTA FACT#00001 "RESTAURANTE 7 MARES"          | 417,37               | -        | 417,37   |
| 17-Jan-17                            | 29          | VENTA FACT#00002 ACERIA DEL ECUADOR             | 982,06               | -        | 1.399,43 |
| 17-Jan-17                            | 32          | VENTA FACT#00003 "PARRILLADA DEL SOL"           | 727,34               | -        | 2.126,77 |
| 20-Jan-17                            | 34          | VENTA FACT#00004 "ECONOMARKET"                  | 540,13               | -        | 2.666,90 |
| 24-Jan-17                            | 40          | VENTA FACT#00005 "MONDO CAFÉ S.A."              | 398,96               | -        | 3.065,86 |
| 05-Feb-17                            | 56          | VENTA FACT#00006 "BAZAR LA VENTANITA"           | 261,47               | -        | 3.327,33 |
| 07-Feb-17                            | 59          | VENTA FACT#00007 "LA PARRILLADA DEL ÑATO S.A."  | 773,37               | -        | 4.100,70 |
| 12-Feb-17                            | 62          | VENTA CAROLINA SALAZAR "ECONOMARKET" FACT#00008 | 153,45               | -        | 4.254,15 |
| 16-Feb-17                            | 67          | VENTA ABEL CARBO PALMA FACT#00009               | 491,03               | -        | 4.745,18 |
| 18-Feb-17                            | 70          | VENTA "EL BOLÓN DE TERE" FACT#00010             | 644,48               | -        | 5.389,66 |
| 20-Feb-17                            | 72          | VENTA "LAS MENESTRAS DEL NEGRO" FACT#00011      | 1.012,75             | -        | 6.402,40 |
| 23-Feb-17                            | 76          | VENTA "BAZAR LA VENTANITA" FACT#00012           | 73,65                | -        | 6.476,05 |
| 28-Feb-17                            | 81          | VENTA FACT#00013 "PARRILLADA DEL SOL"           | 147,31               | -        | 6.623,36 |
| 06-Mar-17                            | 97          | VENTA FACT#00014 "RESTAURANTE LOS 7 MARES"      | 261,47               | -        | 6.884,84 |
| 08-Mar-17                            | 100         | VENTA FACT#00015 "RINCÓN RÚSTICO"               | 580,03               | -        | 7.464,87 |
| 13-Mar-17                            | 106         | VENTA FACT#00016 "COMERCIAL CUMPLEAÑOS S.A."    | 392,82               | -        | 7.857,69 |
| 15-Mar-17                            | 110         | VENTA FACT#00017 "ECONOMARKET S.A."             | 46,03                | -        | 7.903,72 |
| 18-Mar-17                            | 113         | VENTA FACT#00018 "MINIMARKET ELY"               | 30,69                | -        | 7.934,41 |

| <b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b> |             |                         |                      |          |       |
|--|-------------|-------------------------|----------------------|----------|-------|
| <b>NOMBRE CUENTA: ENERGÍA ELÉCTRICA</b>        |             |                         |                      |          |       |
| Fecha  | No. Asiento | Descripción             | Saldos y Movimientos |          |       |
|  |             |                         | Deudor               | Acreedor | Saldo |
| 23-Jan-17                                      | 37          | GASTO ENERGÍA ELECTRICA | 30,00                | -        | 30,00 |
| 23-Feb-17                                      | 78          | GASTO ENERGÍA ELECTRICA | 30,00                | -        | 60,00 |
| 26-Mar-17                                      | 121         | GASTO ENERGÍA ELECTRICA | 25,00                | -        | 85,00 |

| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>            |             |                            |                      |          |          |
|--|-------------|----------------------------|----------------------|----------|----------|
| <b>NOMBRE CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS</b> |             |                            |                      |          |          |
| Fecha                                    | No. Asiento | Descripción                | Saldos y Movimientos |          |          |
|  |             |                            | Deudor               | Acreedor | Saldo    |
| 02-Jan-17                                | 42          | SUELDOS Y SALARIOS ENERO   | 2.312,00             | -        | 2.312,00 |
| 28-Feb-17                                | 89          | SUELDOS Y SALARIOS FEBRERO | 2.312,00             | -        | 4.624,00 |
| 28-Mar-17                                | 125         | SUELDOS Y SALARIOS MARZO   | 2.312,00             | -        | 6.936,00 |

| <b>APORTES AL SEGURO SOCIAL</b>              |             |                                |                      |          |        |
|--|-------------|--------------------------------|----------------------|----------|--------|
| <b>NOMBRE CUENTA: APORTE PATRONAL 12,15%</b> |             |                                |                      |          |        |
| Fecha  | No. Asiento | Descripción                    | Saldos y Movimientos |          |        |
|  |             |                                | Deudor               | Acreedor | Saldo  |
| 02-Jan-17                                    | 42          | 12,15% APORTE PATRONAL ENERO   | 280,91               | -        | 280,91 |
| 28-Feb-17                                    | 89          | 12,15% APORTE PATRONAL FEBRERO | 280,91               | -        | 561,82 |
| 28-Mar-17                                    | 125         | 12,15% APORTE PATRONAL MARZO   | 280,91               | -        | 842,72 |

| <b>BENEFICIOS SOCIALES</b>                 |                    |   |                             |                 |              |
|--|--------------------|---|-----------------------------|-----------------|--------------|
| <b>NOMBRE CUENTA: DÉCIMO TERCER SUELDO</b> |                    |   |                             |                 |              |
| <b>Fecha</b>                               | <b>No. Asiento</b> | <b>Descripción</b>                        | <b>Saldos y Movimientos</b> |                 |              |
|  |                    |   | <b>Deudor</b>               | <b>Acreedor</b> | <b>Saldo</b> |
| 31-Jan-17                                  | 44                 | PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES ENERO   | 192,67                      | -               | 192,67       |
| 28-Feb-17                                  | 91                 | PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES FEBRERO | 192,67                      | -               | 385,33       |
| 28-Mar-17                                  | 127                | PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES MARZO   | 192,67                      | -               | 578,00       |

| <b>BENEFICIOS SOCIALES</b>                 |                    |                                   |                             |                 |              |
|--|--------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| <b>NOMBRE CUENTA: DÉCIMO CUARTO SUELDO</b> |                    |                                   |                             |                 |              |
| <b>Fecha</b>                               | <b>No. Asiento</b> | <b>Descripción</b>                | <b>Saldos y Movimientos</b> |                 |              |
|  |                    |                                   | <b>Deudor</b>               | <b>Acreedor</b> | <b>Saldo</b> |
| 31-Jan-17                                  | 44                 | PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES | 152,50                      | -               | 152,50       |
| 28-Feb-17                                  | 91                 | PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES | 152,50                      | -               | 305,00       |
| 28-Mar-17                                  | 127                | PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES MES | 152,50                      | -               | 457,50       |

| <b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b> |                    |                                |                             |                 |              |
|--|--------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| <b>NOMBRE CUENTA: AGUA POTABLE</b>             |                    |                                |                             |                 |              |
| <b>Fecha</b>                                   | <b>No. Asiento</b> | <b>Descripción</b>             | <b>Saldos y Movimientos</b> |                 |              |
|  |                    |                                | <b>Deudor</b>               | <b>Acreedor</b> | <b>Saldo</b> |
| 31-Jan-17                                      | 45                 | GASTO AGUA POTABLE MES ENERO   | 15,00                       | -               | 15,00        |
| 28-Feb-17                                      | 83                 | GASTO AGUA POTABLE MES FEBRERO | 18,00                       | -               | 33,00        |
| 23-Mar-17                                      | 115                | GASTO AGUA POTABLE MES MARZO   | 15,00                       | -               | 48,00        |

| <b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b> |                    |                       |                             |                 |              |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| <b>NOMBRE CUENTA: INTERNET</b>                 |                    |                       |                             |                 |              |
| <b>Fecha</b>                                   | <b>No. Asiento</b> | <b>Descripción</b>    | <b>Saldos y Movimientos</b> |                 |              |
|  |                    |                       | <b>Deudor</b>               | <b>Acreedor</b> | <b>Saldo</b> |
| 31-Jan-17                                      | 47                 | SERVICIOS DE INTERNET | 50,00                       | -               | 50,00        |
| 28-Feb-17                                      | 85                 | SERVICIOS DE INTERNET | 50,00                       | -               | 100,00       |
| 24-Mar-17                                      | 117                | SERVICIOS DE INTERNET | 50,00                       | -               | 150,00       |

| <b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES</b> |                    |                       |                             |                 |              |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| <b>NOMBRE CUENTA: TELEFÓNICA CONVENCIONAL</b>  |                    |                       |                             |                 |              |
| <b>Fecha</b>                                   | <b>No. Asiento</b> | <b>Descripción</b>    | <b>Saldos y Movimientos</b> |                 |              |
|  |                    |                       | <b>Deudor</b>               | <b>Acreedor</b> | <b>Saldo</b> |
| 31-Jan-17                                      | 49                 | SERVICIOS TELEFÓNICOS | 25,00                       | -               | 25,00        |
| 28-Feb-17                                      | 87                 | SERVICIOS TELEFÓNICOS | 25,00                       | -               | 50,00        |
| 25-Mar-17                                      | 119                | SERVICIOS TELEFÓNICOS | 25,00                       | -               | 75,00        |

| <b>GASTOS FINANCIERO</b>                  |                    |  |                             |                 |              |
|---|--------------------|--|-----------------------------|-----------------|--------------|
| <b>NOMBRE CUENTA: INTERESES BANCARIOS</b> |                    |  |                             |                 |              |
| <b>Fecha</b>                              | <b>No. Asiento</b> | <b>Descripción</b>                               | <b>Saldos y Movimientos</b> |                 |              |
|   |                    |  | <b>Deudor</b>               | <b>Acreedor</b> | <b>Saldo</b> |
| 02-Feb-17                                 | 51                 | PAGO INTERÉS PRIMERA CUOTA POR PRÉSTAMO BANCARIO | 750,00                      | -               | 750,00       |
| 02/03/2017                                | 92                 | PAGO INTERÉS SEGUNDA CUOTA POR PRÉSTAMO BANCARIO | 734,14                      | -               | 1.484,14     |

| <b>GASTO DE DEPRECIACIONES</b>                        |                    |                                       |                             |                 |              |
|---|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| <b>NOMBRE CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE CÓMPUTO</b> |                    |                                       |                             |                 |              |
| <b>Fecha</b>  | <b>No. Asiento</b> | <b>Descripción</b>                    | <b>Saldos y Movimientos</b> |                 |              |
|   |                    |                                       | <b>Deudor</b>               | <b>Acreedor</b> | <b>Saldo</b> |
| 05-Feb-17   | 54                 | DEPRECIACIÓN ENERO EQUIPOS DE CÓMPUTO | 116,67                      | -               | 116,67       |
| 05-Mar-17   | 95                 | DEPRECIACIÓN ENERO EQUIPOS DE CÓMPUTO | 116,67                      | -               | 233,34       |

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2017**

**ACTIVOS**

|  |                     |
|--|---------------------|
| Activos Corrientes                             |                     |
| Efectivo y efectivo equivalente                | \$ 26.420,55        |
| Deudores por ventas y otras cuentas por cobrar | \$ 0,00             |
| Inventarios                                    | \$ 11.416,95        |
| Activos por impuestos corrientes               | \$ 1.180,09         |
| <b>Total activos corrientes</b>                | <b>\$ 39.017,59</b> |
| Activos no corrientes                          |                     |
| Propiedad, planta y equipos                    | \$ 4.200,00         |
| (-) Depreciación Propiedad, Planta y Equipo    | -\$ 233,34          |
| <b>Total activos no corrientes</b>             | <b>\$ 3.966,66</b>  |
| <b>Total activos</b>                           | <b>\$ 42.984,25</b> |

**PASIVOS**

|   |                     |
|---|---------------------|
| Pasivos Corrientes                            |                     |
| Obligaciones con instituciones de crédito C/P | \$ 11.661,54        |
| Acreedores Comerciales C/P                    | \$ 0,00             |
| Provisiones C/P                               | \$ 1.534,89         |
| Pasivo por impuestos corrientes               | \$ 313,57           |
| <b>Total pasivo corriente</b>                 | <b>\$ 13.510,00</b> |
| Pasivo no corriente                           |                     |
| Obligaciones con instituciones de crédito L/P | \$ 36.207,36        |
| <b>Total pasivo no corriente</b>              | <b>\$ 36.207,36</b> |
| <b>Total pasivo</b>                           | <b>\$ 49.717,36</b> |

**PATRIMONIO**

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Capital Pagado                   | \$ 2.500,00         |
| Pérdida del ejercicio            | -\$ 9.233,11        |
| <b>Total patrimonio</b>          | <b>-\$ 6.733,11</b> |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b> | <b>\$ 42.984,25</b> |

**ROTIMPLAST S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2017**

|   |                     |
|---|---------------------|
| Ventas  | \$ 11.226,00        |
| Costo de Venta  | \$ 7.934,41         |
| <br>  |                     |
| Margen bruto  | <br>\$ 3.291,59     |
| <br>  |                     |
| Gastos opeacioanles   | \$ 233,34           |
| Gastos Administrativos                                      | \$ 10.807,22        |
| Gastos Financieros  | \$ 1.484,14         |
| Utilidad antes de participacion de trabajadores e impuestos | -\$ 9.233,11        |
| Participacion de trabajadores 15%                           |                     |
| Utilidad antes de impuestos                                 |                     |
| Impuesto a la renta   |                     |
| Ganancia o perdida del periodo                              | <b>-\$ 9.233,11</b> |

**ROTIMPLAST S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2017**

**(1) Efectivo y equivalente de efectivo**

La Compañía Rotimplast S.A. tiene cuenta bancaria en Banco Pichincha, el efectivo y equivalente de efectivo al 31 de Marzo del 2017 asciende a US\$ 26,430.30

**(2) Deudores y otras cuentas por cobrar**

Por tratarse de una compañía que está incursionando en el mercado, no está concediendo crédito a sus clientes, el pago de las ventas son al contado. Al 31 de Marzo del 2017 los deudores y otras cuentas por cobrar tienen saldo US\$ 0.

**(3) Inventarios**

El detalle de inventarios al 31 de Marzo del 2017 es el siguiente:

|                                     |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|
| Mercadería disponible para la venta | 3.359,25              |
| En tránsito                         | 8.057,70              |
| <b>Inventarios</b>                  | <b>US\$ 11.416,95</b> |

Los cambios en mercadería disponible para la venta reconocidos como costo de las ventas ascendieron a US\$ 7,934.41

**(4) Propiedad, Planta y Equipo**

La compañía efectuó una compra de 7 computadores para ejecución de las labores del personal, los cuales comenzarán a depreciarse una vez que estén listo para su funcionamiento durante un periodo de tres años.

Al 31 de Marzo del 2017, el detalle de Propiedad, Planta y Equipo es el siguiente:

|   |                      |
|---|----------------------|
| Equipos de Computación                                | 4.200,00             |
| (-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación) | -233,34              |
|   | <b>US\$ 3.966,66</b> |

**(5) Préstamos y Obligaciones Financieras**

Esta nota provee información sobre los términos contractuales de los préstamos y obligaciones financieras de la compañía (único pasivo que devenga intereses), los que son valorizados al costo amortizado.

Pasivo corriente:

|   |      |           |
|---|------|-----------|
| Obligaciones con instituciones de crédito C/P | US\$ | 11.661,54 |
|---|------|-----------|

Pasivo no corriente:

|   |      |           |
|---|------|-----------|
| Obligaciones con instituciones de crédito L/P | US\$ | 36.207,36 |
|---|------|-----------|

|   |                 |                     |
|---|-----------------|---------------------|
|   | año vencimiento | sa anual de interés |
| Préstamos bancarios garantizados a tasa de interés fija | 2020            | 1,50%               |

**(6) Beneficios a empleados**

El detalle de beneficios a empleados al 31 de Marzo 2017 es el siguiente:

|                                     |      |                 |
|-------------------------------------|------|-----------------|
| Sueldos y salarios por pagar        |      | 2.312,00        |
| Contribuciones de seguridad social  |      |                 |
| Beneficios sociales                 |      | 218,48          |
| Bonificaciones empleados            |      |                 |
| Décimo tercer sueldo                |      | 578,00          |
| Décimo cuarto sueldo                |      | 457,50          |
| <b>Total beneficios a empleados</b> |      | <b>1.253,98</b> |
|                                     | US\$ |                 |
| (+) Aporte patronal 12,15%          |      | 280,91          |
| <b>Provisiones C/P</b>              | US\$ | <b>1.534,89</b> |