



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR
POR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA: “ANÁLISIS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO DE LOS
AÑOS 2013 - 2014 Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ
FINANCIERA DE UNA EXPORTADORA DE FRUTAS”**

AUTOR(AS): Janeth Alexandra Martínez Castelo
 Karla Lizeth Rodríguez Baque

TUTOR DE TESIS: C.P.A Carlos Córdova Herrera, MAE

GUAYAQUIL, DICIEMBRE 2015

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO:

“ANÁLISIS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO DE LOS AÑOS 2013 - 2014 Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ FINANCIERA DE UNA EXPORTADORA DE FRUTAS”

AUTOR/ AS:

Janeth Alexandra Martínez Castelo
Karla Lizeth Rodríguez Baque

REVISORES:

Ing. Pedro Avilés Almeida
Ing. Simon Parrales Escalante

INSTITUCIÓN:

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD:

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA:

CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2015

N° DE PÁGS.:

97

ÁREA TEMÁTICA:

PALABRAS CLAVES: CRÉDITO TRIBUTARIO, DEVOLUCIÓN DEL IVA, LIQUIDEZ

RESUMEN:

El presente proyecto de titulación trata de hacer un análisis del crédito tributario y su impacto en la liquidez financiera de una empresa exportadora de frutas. El análisis se lo realizó durante el período del 2013 al 2014. Se analizó en primer lugar el marco teórico en el que se iba a fundamentar el análisis, partiendo de que es el Impuesto al Valor Agregado por concepto de las exportaciones, cuáles eran los pasos para solicitar una devolución del Impuesto al Valor Agregado, finalizando con la teoría del Flujo de Caja. Luego se realizó un análisis de cómo estaba la empresa en relación a los flujos de caja mensual y anual del 2013 y 2014 primero sin devolución del IVA y el segundo análisis con la devolución del IVA y cuánto esta aporta en la liquidez de la empresa.

N° DE REGISTRO (en base de datos):

N° DE CLASIFICACIÓN:

DIRECCIÓN URL (tesis en la web):

ADJUNTO PDF

SI

NO

CONTACTO CON AUTORES:

Teléfono:

0990928268
0990521311

E-mail:

janeth_4406@hotmail.com
lizeth_2126@hotmail.com

CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN

Nombre:

MAE. CPA. Carlos Córdova Herrera

Teléfono: 0987220278

Fuente: Senescyt

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

HABIENDO SIDO NOMBRADO, C.P.A. CARLOS CÓRDOVA HERRERA, MAE, COMO TUTOR DE TESIS DE GRADO COMO REQUISITO PARA OPTAR POR TITULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO PRESENTADO POR LAS EGRESADAS:

JANETH ALEXANDRA MARTÍNEZ CASTELO **CON C.I # 093074265-5**

KARLA LIZETH RODRÍGUEZ BAQUE **CON C.I.# 092946766-0**

TEMA: **“ANÁLISIS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO DE LOS AÑOS 2013 - 2014 Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ FINANCIERA DE UNA EXPORTADORA DE FRUTAS”**

CERTIFICO QUE: HE REVISADO Y APROBADO EN TODAS SUS PARTES, ENCONTRÁNDOSE APTO PARA SU SUSTENTACIÓN, OBTENIENDO UN PORCENTAJE DEL 1% EN EL URKUND TAL COMO SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

The screenshot displays the URKUND software interface. At the top, the document is identified as 'TESIS FINAL_2.docx (D16251784)'. The submission date is 2015-11-17 17:54 (-05:00), submitted by 'mafer_moya@hotmail.com', and received by 'maria fernanda.moya.puente.ug@analisis.urkund.com'. A message indicates that 1% of the document consists of text present in 2 sources.

The 'List of sources' section shows the following entries:

Rank	Path/File name
1	TESIS FINAL.docx
2	Proyecto de investigacion.docx
3	http://www.davidsausubel.edu.ec/mod/file.php/1/moddata/forum/110/837/TRIBUTACION...
4	Ratios financieros.docx

The main analysis window shows the document's title and author information, along with a detailed summary of the thesis content, including the institution (Universidad de Guayaquil), the subject (Administrative Sciences), and the specific focus on tax credit and financial liquidity. The analysis report is displayed in a split-screen view, with the left pane showing the document's metadata and the right pane showing the full text of the thesis.

CARLOS CÓRDOVA HERRERA, MAE.
TUTOR DE TESIS

RENUNCIA DE DERECHOS DE AUTOR

POR MEDIO DE LA PRESENTE CERTIFICO QUE LOS CONTENIDOS DESARROLLADOS EN ESTA TESIS SON DE ABSOLUTA PROPIEDAD Y RESPONSABILIDAD DE JANETH ALEXANDRA MARTÍNEZ CASTELO, CON C.I. 0930742655 Y KARLA LIZETH RODRÍGUEZ BAQUE CON C.I. 0929467660.

TEMA: “ANÁLISIS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO DE LOS AÑOS 2013 - 2014 Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ FINANCIERA DE UNA EXPORTADORA DE FRUTAS”

DERECHOS QUE RENUNCIAMOS A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, PARA QUE HAGA USO COMO A BIEN TENGA.

JANETH ALEXANDRA MARTÍNEZ CASTELO
C.I. 0930742655

KARLA LIZETH RODRÍGUEZ BAQUE
C.I. 0929467660

GUAYAQUIL, DICIEMBRE DEL 2015

CERTIFICACIÓN DE GRAMATÓLOGO

YO, VICTOR HUGO CARRILLO PÉREZ CERTIFICO QUE HE REVISADO LA REDACCIÓN Y ORTOGRAFÍA DE LA TESIS:

“ANÁLISIS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO DE LOS AÑOS 2013 – 2014 Y SU IMPACTO EN LA LIQUIDEZ FINANCIERA DE UNA EXPORTADORA DE FRUTAS”

COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO** PRESENTADA POR LAS EGRESADAS.

MARTÍNEZ CASTELO JANETH ALEXANDRA C.I. # 0930742655

RODRÍGUEZ BAQUE KARLA LIZETH C.I. # 0929467660

POR LO EXPUESTO Y EN USO DE MIS DERECHOS, RECOMIENDO LA VALIDEZ ORTOGRÁFICA DE LA PRESENTE TESIS.

ATENTAMENTE

Ing. Com. Víctor H. Carrillo Pérez

GRAMATÓLOGO

REGISTRO SENESCYT NO. 1006-02-26599

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis me gustaría agradecerle a Dios por haberme guiado a lo largo de mi carrera, gracias a la Universidad de Guayaquil por permitir que me convierta en un profesional en lo que tanto me apasiona, gracias a cada docente que formo parte de mi proceso de formación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida.

Janeth Alexandra Martínez Castelo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por permitirme cumplir esta meta, de ser una profesional. A mis padres por haber confiado en mí y haberme apoyado en todo momento de mi formación académica.

Gracias a esta honorable Institución que me brindó a través de sus docentes, los conocimientos y los valores éticos propios de un profesional.

A todas aquellas personas que formaron parte de este proceso de Titulación les agradezco de todo corazón, ya que han aportado de una u otra forma en el cumplimiento de mi objetivo. ¡Ser Profesional!

Karla Lizeth Rodríguez Baque

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mi madre y abuela, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ellas que soy lo que soy ahora. Las amo con mi vida.

Janeth Alexandra Martínez Castelo.

DEDICATORIA

Esta Tesis la dedico a Dios y a mis padres Gladys Baque P. y Guido Rodríguez R. A mis hermanos Alexi y Stalin Rodríguez, quienes han sido mi inspiración y mi fortaleza para salir adelante y llegar hasta donde estoy, porque siempre confiaron en mí y me brindaron lo mejor de ellos para que pudiera alcanzar mi meta.

Es por eso que este proyecto y todo lo que soy se los dedico a Ustedes Familia.

Karla Lizeth Rodríguez Baque.

RESUMEN

El presente proyecto de titulación analiza el caso de una empresa que se enfoca en el abastecimiento y exportación de fruta fresca para el mundo, buscando cubrir las expectativas de los clientes satisfaciendo las necesidades del mercado. En el caso de la empresa exportadora de frutas hay una falta de control en el crédito tributario con respecto a las exportaciones que esta realiza afectando directamente la liquidez de la empresa, puesto que al no aprovechar el crédito tributario tiende a pagar constantemente los impuestos por la actividad económica que realiza. La empresa incurre en ciertos problemas por la falta de una gestión adecuada de los recursos disponibles, especialmente en la gestión tributaria y el crédito tributario en las exportaciones, por lo que se debe solicitar la devolución del IVA a la Administración Tributaria generando un impacto en la liquidez de la empresa exportadora y su incidencia contable y financiera. El análisis se lo realizó durante el período del 2013 al 2014. Se analizó en primer lugar el marco teórico en el que se iba a fundamentar el análisis, partiendo de que es el impuesto al valor agregado por concepto de las exportaciones, cuál es el procedimiento para solicitar una devolución del IVA, finalizando con la teoría del flujo de efectivo. A través del método de análisis y síntesis se realizó un análisis de cómo estaba la empresa en relación a los flujos de caja mensual y anual del 2013 y 2014 primero sin devolución del IVA y el segundo análisis con la devolución del IVA y cuánto esta aporta en la liquidez de la empresa.

ABSTRACT

This titling project analyzes the case of a company that focuses on the supply and export of fresh fruit to the world, seeking to meet the expectations of customers satisfying the market needs. In the case of the export company of fruits there is a lack of control in the tax credit with respect to exports it does directly affecting the liquidity of the company, as not taking advantage of the tax credit tends to constantly pay taxes for the economic activity performed. The company incurred certain problems due to lack of proper management of available resources, especially in tax administration and the tax credit on exports, so it must be located in the refund of VAT to the Tax Authorities generating an impact the liquidity of the exporting company and its accounting and financial incidence. The analysis was made during the period from 2013 to 2014. Was analyzed first the theoretical framework that would substantiate the analysis, which is based on Value Added tax in respect of exports, which were the steps to request a refund of VAT, ending with the theory of Cash Flows. Through the method of analysis and synthesis was realized an analysis of how the company was related to monthly cash flows and annual of the 2013 and 2014 first without VAT refund and the second analysis with the VAT refund and how this contributes to the liquidity of the company.

ÍNDICE GENERAL

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.....	I
REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA.....	II
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	III
RENUNCIA DE DERECHOS DE AUTOR.....	IV
CERTIFICACIÓN DE GRAMATÓLOGO.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
AGRADECIMIENTO.....	VII
DEDICATORIA.....	VIII
DEDICATORIA.....	IX
RESUMEN.....	X
ABSTRACT.....	XI
ÍNDICE GENERAL.....	XII
INDICE DE TABLAS.....	XIV
CAPITULO I.....	1
1. MARCO INTRODUCTORIO.....	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.2 FORMULACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1 Formulación del problema.....	2
1.2.2 Sistematización del Problema.....	2
1.3 OBJETIVOS.....	3
1.3.1 Objetivo general.....	3
1.3.2 Objetivo específico.....	3
1.4 VIABILIDAD.....	3
1.5 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
CAPITULO II.....	4
2. MARCO TEORICO.....	4
2.1 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.....	4
2.2 TRANSFERENCIAS QUE NO SON OBJETO DEL IVA.....	7
2.3 TRANSFERENCIAS QUE TIENEN IVA CERO.....	8
2.4 SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERO.....	11

2.5	CRÉDITO TRIBUTARIO	14
2.6	FLUJO DE EFECTIVO	17
2.7	MARCO LEGAL	22
CAPITULO III		30
3.	SITUACION ACTUAL	30
3.1	SITUACIÓN ACTUAL	30
CAPITULO IV		63
4.	PROPUESTA	63
4.1	ESTADO FINANCIERO 2013	63
4.2	ESTADO FINANCIERO 2014	64
4.3	SITUACIÓN CON RECUPERACIÓN	68
4.4	CUADRO COMPARATIVO DE INCREMENTOS	69
4.5	REGISTRO DE LA RECUPERACIÓN	70
4.6	FLUJO DE EFECTIVO CON RECUPERACIÓN	71
CONCLUSIONES		74
RECOMENDACIONES		75
BIBLIOGRAFÍA		76
ANEXO 1.....		77

INDICE DE TABLAS

1. Fecha máxima de declaración del IVA	5
2. Paso 1: Variación de ENERO - FEBRERO 2014	30
3. Paso 2: Eliminación de partidas de ENERO - FEBRERO 2014	31
4. Paso 3: ENERO - FEBRERO 2014 flujo de efectivo	32
5. Paso 1: Variación FEBRERO - MARZO 2014.....	33
6. Paso 2: Eliminación de partidas FEBRERO - MARZO 2014.....	34
7. Paso 3: FEBRERO – MARZO 2014 flujo de efectivo	35
8. Paso 1: Variación MARZO - ABRIL 2014.....	36
9. Paso 2: Eliminación de partidas MARZO - ABRIL 2014.....	37
10. Paso 3: MARZO - ABRIL 2014 flujo de efectivo.....	38
11. Paso 1: Variación ABRIL - MAYO 2014	39
12. Paso 2: Eliminación de partidas ABRIL - MAYO 2014	40
13. Paso 3: ABRIL - MAYO 2014 flujo de efectivo	41
14. Paso 1: Variación MAYO - JUNIO 2014.....	42
15. Paso 2: Eliminación de partidas MAYO - JUNIO 2014.....	43
16. Paso 3: MAYO - JUNIO 2014 flujo de efectivo.....	44
17. Paso 1: Variación JUNIO - JULIO 2014	45
18. Paso 2: Eliminación de partidas JUNIO - JULIO 2014	46
19. Paso 3: JUNIO - JULIO 2014 flujo de efectivo	47
20. Paso 1: Variación JULIO - AGOSTO 2014.....	48
21. Paso 2: Eliminación de partidas JULIO - AGOSTO 2014.....	49
22. Paso 3: JULIO - AGOSTO 2014	50
23. Paso 1: Variación AGOSTO - SEPTIEMBRE 2014.....	51
24. Paso 2: Eliminación de partidas agosto - septiembre 2014.....	52
25. Paso 3: AGOSTO - SEPTIEMBRE del 2014 flujo de efectivo	53
26. Paso 1: Variación de SEPTIEMBRE A OCTUBRE del 2014.....	54
27. Paso 2: Eliminación de partidas de SEPTIEMBRE A OCTUBRE del 2014	55
28. Paso 3: SEPTIEMBRE A OCTUBRE del 2014	56
29. Paso 1: Variación OCTUBRE A NOVIEMBRE del 2014	57
30. Paso 2: Eliminación de partidas OCTUBRE - NOVIEMBRE 2014	58
31. Paso 3: OCTUBRE A NOVIEMBRE del 2014 flujo de efectivo	59
32. Paso 1: Variación NOVIEMBRE A DICIEMBRE 2014	60
33. Paso 2: Eliminación de partidas NOVIEMBRE A DICIEMBRE 2014	61
34. Paso 3: NOVIEMBRE A DICIEMBRE del 2014 flujo de efectivo	62
35. Estado de situación financiera 2013	63
36. Estado de situación financiera 2014	64

37. Variación de estados financieros 2013 -2014	65
38. Paso 2: Eliminación de partidas no desembolso	66
39. Paso 3: Distribución en actividades	67
40. Incremento Neto año 2013 y 2014	68
41. Total a recuperar del 2013 y 2014	69
42. Incremento Neto año 2013 y 2014	70
43. Contabilización recuperación de IVA	70
44. Paso 1: Variación con recuperación 2013 - 2014.....	71
45. Paso 2: Eliminación de partidas no desembolsos	72
46. Paso 3: Clasificación de flujos de efectivo	73

CAPITULO I

1. MARCO INTRODUCTORIO

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En Latinoamérica según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe de las Naciones Unidas dicen que la recaudación impositiva de los gobiernos latinoamericanos no sólo está por debajo de la de los 30 países más industrializados del mundo, sino que también es inferior a la del Sudeste Asiático y de África

El presente proyecto de titulación analiza el caso de una empresa que se enfoca en el abastecimiento y exportación de fruta fresca para el mundo, buscando cubrir las expectativas de los clientes satisfaciendo las necesidades del mercado; los consumidores son cada vez más exigentes debido a la competencia nacional e internacional, buscando siempre la eficiencia del talento humano, aplicación e innovación de tecnología de punta y procesos de producción de la más alta calidad.

Los procesos internos actuales no son los adecuados y se ve en la necesidad de analizarlos a nivel financiero, más aún cuando por mandato legal de la Superintendencia de Compañías, desde el año 2012 las empresas deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), generando un cambio en la estructura humana y tecnológica para la correcta aplicación de la Normativa Técnica y Legal del País.

Por lo general, los contribuyentes desconocen los procedimientos tributarios que se deben seguir, por lo que incurren en el descontrol al momento de la elaboración y presentación de los datos y documentos que validen y sustenten la información de las actividades económicas, en el caso de la empresa exportadora de frutas hay una falta de control en el crédito tributario con respecto a las exportaciones que esta realiza, afectando directamente la liquidez de la empresa, puesto que al no aprovechar el crédito tributario tiende a pagar constantemente los impuestos por la actividad económica que realiza.

La empresa incurre en ciertos problemas por la falta de una gestión adecuada de los recursos disponibles, especialmente en la gestión tributaria y el crédito tributario en las exportaciones, por lo que se debe situar en la devolución del IVA a la Administración Tributaria generando un impacto en la liquidez de la empresa exportadora y su incidencia contable y financiera.

1.2 FORMULACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Formulación del problema

¿Cómo la empresa exportadora de frutas puede utilizar el crédito tributario generado por las exportaciones para mejorar la situación financiera?

1.2.2 Sistematización del Problema

- ¿Cuánto es el crédito tributario de la empresa exportadora de frutas?
- ¿Cómo afecta en la liquidez de la empresa no utilizar el crédito tributario que se genera por las exportaciones de la empresa?
- ¿Cuánto es el valor que la empresa ha dejado de percibir por no solicitar la devolución del IVA en las exportaciones?

- ¿Cómo mejorarían los estados financieros al aplicar correctamente la devolución del IVA?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Analizar los estados financieros de la empresa exportadora de frutas con la finalidad de aplicar el proceso de devolución del IVA como crédito tributario.

1.3.2 Objetivo específico

- Explicar la normativa correspondiente al crédito tributario vigente en el Ecuador.
- Presentar los estados financieros actuales y cómo afectan a la liquidez el no uso del crédito tributario en las exportaciones.
- Elaborar los estados financieros utilizando la normativa vigente en cuanto al crédito tributario en cuanto a la devolución del IVA.

1.4 VIABILIDAD

El presente proyecto de tesis es viable porque analiza la situación financiera de una empresa exportadora de frutas, tal cual se maneja el negocio como tal, en el proyecto se presentan los balances del año 2013 y el 2014 con sus respectivas cuentas.

1.5 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.

El presente proyecto de tesis es viable porque analiza la situación financiera de una empresa exportadora de frutas, que para el caso de estudio se ha omitido los nombres por confidencialidad. Siendo los datos obtenidos de una empresa real, permite ser más específicos en el análisis realizado y más verás.

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

2.1 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Para realizar el presente proyecto de titulación, primero se analizará el Impuesto al Valor Agregado (IVA) que es un impuesto que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. En nuestro país existen básicamente dos tarifas que se gravan por concepto de este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

La transferencia se la entiende también a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles.

Para poder determinar la base imponible de este impuesto se lo obtiene del valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten por parte de la empresa, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos.

La base imponible para el caso de las importaciones, es el resultado de sumar al valor del costo, seguro y flete (CIF) los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes de la misma.

En los casos de permuta, de retiro de bienes para uso o consumo personal y de donaciones, la base imponible será el valor de los bienes, el cual se determinará en relación a los precios de mercado.

Las empresas deben declarar el IVA de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual). A continuación, se presenta la tabla de la fecha máxima de declaración del IVA que está vigente en nuestro país:

Tabla 1 Fecha máxima de declaración del IVA

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

Fuente: SRI

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

Cuando una empresa realiza importaciones, la liquidación del IVA, se efectuará en la declaración de importación y su pago se lo realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de Aduanas correspondiente, para el caso de Ecuador es la Secretaría Nacional de Aduanas del Ecuador, SENA. E.

En el caso de importaciones de servicios, el IVA se liquidará y pagará en la declaración mensual que realice el sujeto pasivo. El adquirente del servicio importado está obligado a emitir la correspondiente liquidación de compra de bienes y prestación de servicios y a efectuar la retención del 100% del IVA generado. Se entenderá como importación de servicios a los que se presten por parte de una persona o sociedad no residente o domiciliada en el Ecuador a favor de una persona o sociedad residente o domiciliada en el Ecuador, cuya utilización o aprovechamiento tenga lugar íntegramente en el país, aunque la prestación se realice en el extranjero.

El IVA se genera en los siguientes momentos, los cuales son verificables, tales como en las transferencias que se hacen locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, dependiendo de lo que suceda primero se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.

En las prestaciones de servicios, en el momento en que se preste efectivamente el servicio, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, a elección del contribuyente, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.

En el caso de prestaciones de servicios por avance de obra o etapas, el hecho generador del impuesto se verificará con la entrega de

cada certificado de avance de obra o etapa, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.

En el caso de uso o consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes que sean objeto de su producción o venta, en la fecha en que se produzca el retiro de dichos bienes. En el caso de introducción de mercaderías al territorio nacional, el impuesto se causa en el momento de su despacho por la Aduana.

En el caso de transferencia de bienes o prestación de servicios que adopten la forma de tracto sucesivo, el IVA se causará al cumplirse las condiciones para cada período, momento en el cual debe emitirse el correspondiente comprobante de venta.

“Actualmente hay bienes y servicios que se encuentran gravados con tarifa 0% de IVA y otros en los cuales no se causa IVA.” (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 54 - 55, 2015).

2.2 TRANSFERENCIAS QUE NO SON OBJETO DEL IVA

A continuación, se detallan aquellas transferencias que no son objeto del IVA: Aportes en especie a sociedades, adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal, ventas de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo, fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades, donaciones a entidades y organismos del sector público, inclusive empresas públicas; y, a instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas.

“Otras transferencias que no son objeto del IVA son la cesión de acciones, participaciones sociales y demás títulos valores, las cuotas o aportes que realicen los condóminos para el mantenimiento de los

condominios dentro del régimen de propiedad horizontal, así como las cuotas para el financiamiento de gastos comunes en urbanizaciones” (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art.54, 2015)

2.3 TRANSFERENCIAS QUE TIENEN IVA CERO

A continuación, se detallan aquellas transferencias o importaciones que tienen IVA cero y son las siguientes:

- Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural y embutidos; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento.
- Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional, quesos y yogures. Leches maternizadas, proteicos infantiles.
- Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva.
- Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados

forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan como comida de animales que se críen para alimentación humana. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios, así como la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establezca el Presidente de la República.

- Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipos canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, aspersores y rociadores para equipos de riego y demás elementos de uso agrícola, partes y piezas que se establezca por parte del Presidente de la República mediante Decreto.
- Medicamentos y drogas de uso humano, de acuerdo con las listas que mediante Decreto establecerá anualmente el Presidente de la República, así como la materia prima e insumos importados o adquiridos en el mercado interno para producirlas. En el caso de que por cualquier motivo no se realice las publicaciones antes establecidas, regirán las listas anteriores. Los envases y etiquetas importados o adquiridos en el mercado local que son utilizados exclusivamente en la fabricación de medicamentos de uso humano o veterinario.
- Papel bond, libros y material complementario que se comercializa conjuntamente con los libros.
- Los que se exporten.

- Los que introduzcan al país los diplomáticos extranjeros y funcionarios de organismos internacionales, regionales y subregionales, en los casos que se encuentren liberados de derechos e impuestos y los pasajeros que ingresen al país, hasta el valor de la franquicia reconocida por la Ley Orgánica de Aduanas y su reglamento.
- También tienen tarifa cero las donaciones provenientes del exterior que se efectúen en favor de las entidades y organismos del sector público y empresas públicas; y las de cooperación institucional con entidades y organismos del sector público y empresas públicas, así como los bienes que, con el carácter de admisión temporal o en tránsito, se introduzcan al país, mientras no sean objeto de nacionalización.
- Los administradores y operadores de Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE), siempre que los bienes importados sean destinados exclusivamente a la zona autorizada, o incorporados en alguno de los procesos de transformación productiva allí desarrollados.
- Energía Eléctrica.
- Lámparas fluorescentes.
- Aviones, avionetas y helicópteros destinados al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios.
- Vehículos híbridos.

- Los artículos introducidos al país bajo el régimen de tráfico postal internacional y correos rápidos, siempre que el valor FOB del envío sea menor o igual al equivalente al 5% de la fracción básica desgravada del Impuesto a la Renta de personas naturales, que su peso no supere el máximo que establezca mediante decreto el Presidente de la República, y que se trate de mercancías para uso del destinatario y sin fines comerciales.

“En las adquisiciones locales e importaciones no serán aplicables las exenciones previstas en el Código Tributario, ni las previstas en otras Leyes orgánicas, generales o especiales.” (Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 55, 2015)

2.4 SERVICIOS GRAVADOS CON TARIFA CERO

El IVA, grava a todos los servicios, a excepción de los siguientes:

- Los de transporte nacional terrestre y acuático de pasajeros y carga, así como los de transporte internacional de carga y el transporte de carga nacional aéreo desde, hacia y en la provincia de Galápagos. Incluye también el transporte de petróleo crudo y de gas natural por oleoductos y gasoductos.
- Los de salud, incluyendo los de medicina pre pagada y los servicios de fabricación de medicamentos.
- Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados, exclusivamente, para vivienda.
- Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y los de recolección de basura.
- Los de educación en todos los niveles.

- Los de guarderías infantiles y de hogares de ancianos.
- Los religiosos.
- Los de impresión de libros.
- Los funerarios.
- Los administrativos prestados por el Estado y las entidades del sector público por lo que se deba pagar un precio o una tasa tales como los servicios que presta el Registro Civil, otorgamiento de licencias, registros, permisos y otros.
- Los espectáculos públicos.
- Los financieros y bursátiles prestados por las entidades legalmente autorizadas para prestar los mismos.
- Los que se exporten. Para considerar una operación como exportación de servicios deberán cumplirse las siguientes condiciones:
 1. Que el exportador esté domiciliado o sea residente en el país;
 2. Que el usuario o beneficiario del servicio no esté domiciliado o no sea residente en el país;
 3. Que el uso, aprovechamiento o explotación de los servicios por parte del usuario o beneficiario tenga lugar íntegramente en el extranjero, aunque la prestación del servicio se realice en el país; y,
 4. Que el pago efectuado como contraprestación de tal servicio no sea cargado como costo o gasto por parte de

sociedades o personas naturales que desarrollen actividades o negocios en el Ecuador;

- Los paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, a personas naturales o sociedades no residentes en el Ecuador.
- El peaje y pontazgo que se cobra por la utilización de las carreteras y puentes.
- Los sistemas de lotería de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría.
- Los de aero-fumigación.
- Los prestados personalmente por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. También tendrán tarifa cero de IVA los servicios que presten sus talleres y operarios y bienes producidos y comercializados por ellos.
- Los de refrigeración, enfriamiento y congelamiento para conservar los bienes alimenticios con tarifa cero% de IVA, y en general todos los productos perecibles, que se exporten, así como los de faenamiento, cortado, pilado, trituración y, la extracción por medios mecánicos o químicos para elaborar aceites comestibles.
- Los seguros y reaseguros de salud y vida individuales, en grupo, asistencia médica y accidentes personales, así como los obligatorios por accidentes de tránsito terrestres.
- Los prestados por clubes sociales, gremios profesionales, cámaras de la producción, sindicatos y similares, que cobren a

sus miembros cánones, alícuotas o cuotas que no excedan de 1.500 dólares en el año. Los servicios que se presten a cambio de cánones, alícuotas, cuotas o similares superiores a 1.500 dólares en el año estarán gravados con IVA tarifa 12%. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 56, 2015)

2.5 CRÉDITO TRIBUTARIO

Otra teoría que se analizará para el caso de estudio, específicamente se enfoca en el crédito tributario que se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente de la empresa.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

Cuando por cualquier circunstancia evidente se presuma que el crédito tributario resultante no podrá ser compensado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes, el sujeto pasivo podrá solicitar al Director Regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas la devolución o la compensación del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas. La devolución o compensación de los saldos del IVA a favor del contribuyente no constituyen pagos indebidos, por tanto, no causan intereses.

Al crédito tributario también tienen derecho los fabricantes, por el IVA pagado en la adquisición local de materias primas, insumos y servicios

destinados a la producción de bienes para la exportación, que se agregan a las materias primas internadas en el país bajo regímenes aduaneros especiales, aunque dichos contribuyentes no exporten directamente el producto terminado, siempre que estos bienes sean adquiridos efectivamente por los exportadores y la transferencia al exportador de los bienes producidos por estos contribuyentes que no hayan sido objeto de nacionalización, están gravados con tarifa cero.

El uso de los créditos tributarios se sujetará

- Los sujetos pasivos del IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno y a la prestación de servicios gravados con tarifa 12%; o a la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, a la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa 0% de IVA a exportadores; o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios;
- Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa 0% y en parte con tarifa 12%, tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:
 1. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo.

2. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios.
 3. La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con tarifa 12%, más las exportaciones, más las ventas de paquetes de turismo receptivo, facturadas dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores con el total de las ventas.
- Si estos sujetos pasivos mantienen sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de materias primas, insumos y servicios gravados con tarifas 12% empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con tarifa 12%; de las compras de bienes y de servicios gravados con tarifa 12% pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa 0%, podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar.
 - No tienen derecho a crédito tributario por el IVA pagado, en las adquisiciones locales e importaciones de bienes o utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero, ni en las adquisiciones o importaciones de activos fijos de los sujetos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero.

“En general, para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención.” (Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno. Art. 66, 2015)

2.6 FLUJO DE EFECTIVO

El objetivo de esta norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.

Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los movimientos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

Las actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación. Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

El importe de los flujos de efectivo procedentes de actividades de operación es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para reembolsar los préstamos, mantener la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin recurrir a fuentes externas de financiación.

La entidad debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones usando uno de los dos siguientes métodos: directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; o el indirecto, según el cual se comienza presentando la ganancia o pérdida 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 acumulaciones (o 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 operaciones clasificadas como de inversión o financiación.

Las actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el

efectivo y los equivalentes al efectivo. La presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de las actividades de inversión es importante, porque tales flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos por causa de los recursos económicos que van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro.

Los flujos de efectivo agregados procedentes de la obtención y pérdida del control de subsidiarias u otros negocios deberán presentarse por separado, y clasificarse como actividades de inversión.

Las actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la entidad. Es importante la presentación separada de los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiación, puesto que resulta útil al realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

Una entidad informará separadamente de los cobros y pagos brutos más importantes que provengan de las actividades de inversión y financiación. Las transacciones de inversión o financiación, que no han requerido el uso de efectivo o equivalentes al efectivo, se excluirán del estado de flujos de efectivo. Estas transacciones deben ser objeto de información, en cualquier otra parte dentro de los estados financieros, de manera que suministren toda la información relevante acerca de tales actividades de inversión o financiación.

Tras realizar un análisis del contenido se ha llegado a deducir que el objetivo esencial de la NIC 7 es aportar a todos los usuarios de los estados financieros las bases pertinentes para evaluar la capacidad como empresa para generar efectivo, cubrir las necesidades de liquidez y servir de guía para la toma de decisiones económicas.

Esta norma reemplaza la antigua que recibía el nombre de Estado de Cambios en la Posición Financiera, y que su alcance se determina por mostrar a las entidades la forma de presentar los estados de flujo del efectivo como parte de los estados financieros que se presentan en cada periodo si éstos son obligatorios. De esta forma brinda información de cómo la empresa genera y utiliza el efectivo, paga obligaciones y suministra rendimientos a sus inversores.

Los dos beneficios más esenciales es que permite adaptarse a la empresa a la evolución de las circunstancias y oportunidades, así como mejorar la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, ya que establece el tratamiento con un mismo método para las transacciones.

Para lograr entender completamente el tratamiento de la NIC, es evidente que debe ser de conocimientos ciertos términos que se manejan, como por ejemplo el efectivo hace referencia desde caja hasta los depósitos realizado, mientras que el equivalente al efectivo son las inversiones a corto plazo fáciles de convertir a efectivo y que conlleva un riesgo bajo.

Las actividades que se distinguen son las de operación, que son a causa de las actividades ordinarias de la empresa y son la fuente principal de ingreso. Las de financiación son aquellas que realizan un cambio en el capital, mientras que las de inversión conforman todos los activos a largo plazo o adquisiciones.

Todo efectivo y equivalente al efectivo se mantienen con la finalidad de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, pero en el caso de las participaciones en el capital serán excluidas como equivalentes al efectivo a no ser que hayan sido adquiridas próximas a su fecha de cobro.

Al momento de presentar el estado de flujo del efectivo la empresa deberá clasificar las cuentas por actividad, ya sea de operación, financiación o inversión que dejará ver el impacto de éstas sobre el efectivo y equivalente al efectivo.

Si son de operación: Se pueden ver como indicadores claves de la medida en que se generan fondos de las actividades principales para cubrir deudas, mantener la empresa, pagar dividendos e invertir. Algunos ejemplos más pueden ser: Cobros por ventas de bienes y servicios, por cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias. Pagos a proveedores por suministro de bienes o servicios, a empleados, cobros y pagos a entidades de seguros, pagos o devoluciones de impuestos sobre ganancias, cobros y pagos de contratos como negocio o intermediación. También se reconocen como ganancia o pérdida la venta de elementos de propiedad, planta y equipo.

Si son de inversión: Representan la medida en la que se han hecho desembolsos de recursos que se prevé que representarán un ingreso y flujo de efectivo futuro. Aquí se incluyen pagos y cobros por adquirir elementos de propiedad, planta y equipo, activos intangibles y otros a largo plazo; pagos y cobros por adquisición, venta y reembolso de instrumentos de pasivo o patrimonio emitidos por otras entidades. Anticipos de efectivo y préstamos a terceros, pagos y cobros derivados de contratos a término, de futuro, de opciones y de permuta financiera excepto cuando sean de intermediación o acuerdos comerciales ordinarios.

Si son de financiación: Realiza la predicción de necesidades del efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad. Entre estas actividades se puede encontrar: cobros por emisión de acciones, pagos a propietarios por adquirir o rescatar acciones, cobros por

emisión de obligaciones sin garantía, préstamos, bonos, cédulas hipotecarias a corto o largo plazo, reembolsos de fondos tomados en préstamos y pagos realizados por el arrendatario para reducir la deuda pendiente de un arrendamiento financiero. (NIC 7: Flujo de efectivo, 2015)

2.7 MARCO LEGAL

Haciendo uso de lo que permite la Ley, la empresa elaborará la planificación de recuperación del crédito tributario observando lo que solicita el ente regulador para estos casos, se detallará paso a paso que se debe realizar y se elaborará una proyección de ingresos donde analizaremos el impacto que sufrirá el flujo de efectivo.

Se considerará las siguientes Leyes para la realización del proceso de recuperación del IVA por exportación.

- Ley de Régimen Tributario Interno - Art. 72
- Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno – Arts. 172, 178, 180.
- Resolución No. NAC-DGERCGC14-00156 del 12 de marzo de 2014

Según la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 72

Art. 72.- IVA pagado en actividades de exportación.- (Sustituido por el Art. 127 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007; y, reformado por la Disposición Final Segunda, núm. 1.1.2.11, de la Ley s/n, R.O. 48-S, 16-X-2009).- Las personas naturales y las sociedades que hubiesen pagado el IVA en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten, así

como aquellos bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten, tienen derecho a que ese impuesto les sea reintegrado, sin intereses, en un tiempo no mayor a noventa (90) días, a través de la emisión de la respectiva nota de crédito, cheque u otro medio de pago. Se reconocerán intereses si vencido el término antes indicado no se hubiese reembolsado el IVA reclamado. El exportador deberá registrarse, previa a su solicitud de devolución, en el Servicio de Rentas Internas y éste deberá devolver lo pagado contra la presentación formal de la declaración del Representante Legal del sujeto pasivo.

“De detectarse falsedad en la información, el responsable será sancionado con una multa equivalente al doble del valor con el que se pretendió perjudicar al fisco. El reintegro del IVA, no es aplicable a la actividad petrolera en lo referente a la extracción, transporte y comercialización de petróleo crudo, ni a ninguna otra actividad relacionada con recursos no renovables.” (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 72, 2015)

La Ley permite recuperar estos valores, siempre que se cumpla con lo determina el reglamento a Ley de Régimen Tributario Interno según los artículos # 172, 178 y 180 donde menciona los requisitos:

El sujeto pasivo debe estar inscrito en Registro Único de Contribuyentes, además debe de estar registrado y calificado como exportador, deberá de haber cumplido sus obligaciones, esto es presentar las declaraciones y anexos correspondientes al período que solicita de devolución.

El Servicio de Rentas Internas verificará en primer lugar que haya cumplido con sus obligaciones para proceder aceptar el trámite, se debe

recalcar que se aceptan reclamos de este tipo uno por período esto quiere decir un solo trámite por mes que haya sido declarado, además el Servicio de Rentas Internas menciona que la Devolución del IVA que ellos realicen no podrá exceder al 12% del IVA declarado en la Aduana en relación a las ventas realizadas en el mes que está siendo objeto del reclamo.

El contribuyente deberá llenar la respectiva solicitud física y presentarla en las oficinas cuando es por primera vez, posterior a él todo trámite deberá ser presentado a través de la página del Servicio de Rentas Internas. (SRI, s.f.)

Los requisitos según lo menciona el Art. 178 del reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno son:

1. Se menciona a la autoridad del SRI a quien se realiza la petición.
2. Los datos del solicitante, si es persona natural sus nombres completos, número de cédula, dirección y teléfonos de contacto, así como correo electrónico, para el caso de sociedades el nombre de la compañía y su respectivo número de RUC y el resto de datos ya mencionados.
3. Fundamentos de Ley donde se asienta el reclamo, esto quiere decir toda la Base Legal necesaria que respalde la solicitud.
4. La descripción del mes que está siendo objeto del reclamo, con el valor de la base y el valor del IVA solicitado como devolución.
5. Dirección a la cual deben de llegar todos los requerimientos o notificaciones con respecto al trámite en mención.

6. Indicar la forma en la que se desea que el Servicio de Rentas Internas realice la respectiva devolución, esto puede ser, mediante acreditación a cuenta bancaria o emisión de notas de crédito desmaterializadas.
7. La firma del solicitante de la devolución, si es empresa deberá firmar el Representante Legal de la misma.

Luego de los requisitos básicos de la solicitud, debemos observar que información debe de prepararse para que acompañe la solicitud, esto son:

1. Para el mes que se esté solicitando la devolución, en el formulario 104 (declaración del impuesto al valor agregado) deberá presentar en el casillero 602 el valor del crédito tributario.
2. Como exportador tiene la obligación de retener el 100% del IVA para las adquisiciones que se realicen sean consideradas como crédito tributario.
3. De no encontrarse el Representante Legal deberá existir un apoderado que se encuentre debidamente inscrito en Registro Mercantil.
4. Detalle de todas las adquisiciones realizadas en el mes y que sustenten el crédito tributario, así como el detalle de las exportaciones del mes objeto del reclamo, ambos listados deberán estar firmados por el Representante Legal y el contador de la empresa que consten informados en el RUC. La información de las facturas de ventas deber ser la misma que se detalla en los listados, así mismo con el anexo transaccional

5. El anexo transaccional y el listado de exportaciones deben hacer referencia al refrendo con régimen 40 que es el que corresponde al código de exportador.
6. Si se presentan facturas de reembolso de gastos, estas deberán tener como respaldo las facturas que hacen referencia, así mismo si se tiene facturas de pólizas, se deberá adjuntar la factura.
7. Si se emitió una liquidación de compras o servicios a una persona que no tiene RUC, el Representante Legal deberá certificar que dicha persona no forma o no formo parte de la nómina de dicha empresa.
8. Si algún comprobante de venta está deteriorado y no es legible, este deberá omitirse de entrar en el listado como parte del reclamo.
9. Así mismo si la fecha de emisión del comprobante de venta no corresponde al mes objeto del reclamo, se deberá adjuntar el comprobante de retención.
10. Así mismo si la fecha de pago de una importación no corresponde al mes del reclamo, se deberá adjunta el asiento contable de dicha importación.
11. No se puede presentar facturas que no sean sujetas a la devolución, como por ejemplo gastos administrativos.
12. Todo valor que el Servicio de Rentas Internas haya devuelto o haya sido negado, deberá darse de baja del crédito tributario en las declaraciones siguientes a la devolución.

Para realizar la solicitud de devolución del IVA por Internet deberá revisar el procedimiento de devoluciones de IVA por Internet a exportadores de bienes, al cual se hace referencia en la sección devolución de IVA.

En cualquier caso, el contribuyente en primer lugar debe estar registrado como exportador en el Sistema de RUC (Marca de comercio exterior: Exportadores o ambos (Exportador-Importador), la cual se actualiza constantemente de acuerdo a información del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador) y debe haber presentado la declaración de IVA y anexo transaccional del mes correspondiente a su solicitud.

En forma previa al ingreso de su solicitud, debe efectuar la prevalidación de la misma haciendo uso del Sistema de Prevalidación por Internet, que se encuentra disponible en la opción servicios en línea, sección general, menú devoluciones, opción prevalidación (Sistema disponible luego de haber ingresado con su clave electrónica). El sistema le generará un reporte que debe ser impreso para presentarlo posteriormente en ventanillas junto con su solicitud.

Una vez que se ha cumplido con lo anteriormente indicado, el contribuyente puede acercarse a las ventanillas del SRI para presentar su solicitud con la siguiente documentación:

1. Solicitud de devolución de IVA a exportadores (Ver anexo 1).
2. Reporte de prevalidación del período solicitado.
3. Copia de la cédula de identidad, cédula de ciudadanía o pasaporte y papeleta de votación del solicitante o Representante Legal para sociedades (Primera vez o si han existido cambios).

4. Copia del nombramiento del Representante Legal debidamente inscrito en el Registro Mercantil (Primera vez o si han existido cambios).
5. Copias legibles certificadas de comprobantes de venta y documentos de importación que sustenten costos de producción - y comercialización para periodos del 2008 en adelante - (sello y firma original del contador o Representante Legal).
6. Listado de comprobantes que sustenten costos de producción (y comercialización para periodos del 2008 en adelante) impreso y en medio magnético (en formato EXCEL) firmado por el Representante Legal y el Contador.
7. Listado de los comprobantes de venta que soportan la transacción comercial de los bienes objeto de exportación impreso y en medio magnético (en formato EXCEL) firmado por el Representante Legal y el Contador.
8. Copias certificadas de los medios de pago (giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito y cheques) que justifiquen la utilización de cualquier institución del sistema financiero, para realizar el pago de cada caso entendido, superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 5.000,00).

A partir de enero del 2008 el exportador se constituye en agente de retención de IVA, por lo que el IVA sobre el cual se solicita devolución debe haber sido retenido en su totalidad (en los casos que corresponda). Adicionalmente, a partir del año 2008 no existe devolución de IVA para actividades relacionadas con recursos no renovables.

Es importante considerar que, de acuerdo al Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, el valor que se devuelva por concepto de IVA a los exportadores en un período no podrá exceder del 12% del valor en Aduana de las exportaciones efectuadas en ese tiempo. El saldo al que tenga derecho y que no haya sido objeto de devolución será recuperado por el exportador en base a exportaciones futuras.

Una vez recibida la solicitud de devolución de IVA en ventanillas, la misma será remitida al Área de Devoluciones de IVA para su análisis correspondiente, luego del cual se emitirá una resolución de devolución de IVA para su firma y posterior notificación y pago.

CAPITULO III

3. SITUACION ACTUAL

3.1 SITUACIÓN ACTUAL

A continuación, se mostrará el flujo de efectivo de los ejercicios del año 2014 de la empresa exportadora de frutas, detallando la variación que ha tenido cada cuenta de los estados financieros mes a mes:

Tabla 2 Paso 1: Variación de ENERO - FEBRERO 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Ene-14	Feb-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	5.698.077,99	6.224.109,42	526.031,43
11 ACTIVO CORRIENTE	4.715.081,36	5.214.412,08	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.780.102,09	2.908.032,06	127.929,97
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.135.565,37	1.455.264,87	319.699,50
115 INVENTARIOS	484.610,26	540.035,31	55.425,05
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	82.868,28	62.972,48	- 19.895,80
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	231.935,36	248.107,36	16.172,00
12 ACTIVO NO CORRIENTE	982.996,63	1.009.697,34	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	787.179,74	814.507,99	27.328,25
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	1.600,33	972,79	- 627,54
2 PASIVO	4.820.793,11	5.382.971,52	562.178,41
21 PASIVO CORRIENTE	4.820.793,11	5.382.971,52	
213 PASIVO FINANCIEROS	4.266.789,79	4.819.812,40	553.022,61
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	243.345,91	254.111,73	10.765,82
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	310.657,41	309.047,39	- 1.610,02
3 PATRIMONIO	877.284,88	841.137,90	- 36.146,98
31 CAPITAL	877.284,88	841.137,90	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	85.360,55	49.213,57	- 36.146,98
		Diferencia	0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 flujo de efectivo del mes de enero a febrero del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 3 Paso 2: Eliminación de partidas de ENERO - FEBRERO 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					VARIACION NETA
	Ene-14	Feb-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	
1 ACTIVO	5.698.077,99	6.224.109,42	526.031,43						526.031,43
11 ACTIVO CORRIENTE	4.715.081,36	5.214.412,08							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.780.102,09	2.908.032,06	127.929,97						127.929,97
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.135.565,37	1.455.264,87	319.699,50						319.699,50
115 INVENTARIOS	484.610,26	540.035,31	55.425,05						55.425,05
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	82.868,28	62.972,48	- 19.895,80						- 19.895,80
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	231.935,36	248.107,36	16.172,00						16.172,00
12 ACTIVO NO CORRIENTE	982.996,63	1.009.697,34	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-						-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	787.179,74	814.507,99	27.328,25						27.328,25
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	1.600,33	972,79	- 627,54						- 627,54
2 PASIVO	4.820.793,11	5.382.971,52	562.178,41						562.178,41
21 PASIVO CORRIENTE	4.820.793,11	5.382.971,52							
213 PASIVO FINANCIEROS	4.266.789,79	4.819.812,40	553.022,61						553.022,61
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	243.345,91	254.111,73	10.765,82						10.765,82
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	310.657,41	309.047,39	- 1.610,02						- 1.610,02
3 PATRIMONIO	877.284,88	841.137,90	- 36.146,98						- 36.146,98
31 CAPITAL	877.284,88	841.137,90							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	85.360,55	49.213,57	- 36.146,98						- 36.146,98
		Diferencia	0,00						- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta el paso 3 en el que se indica en qué cuentas se ha utilizado el efectivo, en operación, inversión o financiamiento del mes de enero a febrero del 2014:

Tabla 4 Paso 3: ENERO - FEBRERO 2014 flujo de efectivo

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS						PASO 3. CLASIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO					
	Ene-14	Feb-14	VARIACION	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA	OPERACION				INVERSION	FINANCIAMIENTO
										Efectivo recibido Clientes	Proveedores y otros	Empleados	Resultado del ejercicio		
1 ACTIVO	5.698.077,99	6.224.109,42	526.031,43						526.031,43						
11 ACTIVO CORRIENTE	4.715.081,36	5.214.412,08													
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.780.102,09	2.908.032,06	127.929,97						127.929,97						
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.135.565,37	1.455.264,87	319.699,50						319.699,50						- 319.699,50
115 INVENTARIOS	484.610,26	540.035,31	55.425,05						55.425,05	- 55.425,05					
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	82.868,28	62.972,48	- 19.895,80						- 19.895,80	19.895,80					
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	231.935,36	248.107,36	16.172,00						16.172,00	- 16.172,00					
12 ACTIVO NO CORRIENTE	982.996,63	1.009.697,34	-						-						
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-						-						
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	787.179,74	814.507,99	27.328,25						27.328,25				- 27.328,25		
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-						
128 OTROS ACTIVOS	1.600,33	972,79	- 627,54						- 627,54	627,54					
2 PASIVO	4.820.793,11	5.382.971,52	562.178,41						562.178,41						
21 PASIVO CORRIENTE	4.820.793,11	5.382.971,52													
213 PASIVO FINANCIEROS	4.266.789,79	4.819.812,40	553.022,61						553.022,61						553.022,61
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	243.345,91	254.111,73	10.765,82						10.765,82		10.765,82				
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	310.657,41	309.047,39	- 1.610,02						- 1.610,02	- 1.610,02					
3 PATRIMONIO	877.284,88	841.137,90	- 36.146,98						- 36.146,98						
31 CAPITAL	877.284,88	841.137,90	-						-						
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-						
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-						
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-						
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	85.360,55	49.213,57	- 36.146,98						- 36.146,98				- 36.146,98		
		Diferencia	0,00						- 0,00						
										-	- 52.683,73	10.765,82	- 36.146,98	- 27.328,25	233.323,11
										FLUJO NETO DE OPERACION	- 78.064,89				
										FLUJO NETO DE INVERSION	- 27.328,25				
										FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO	233.323,11				
										VARIACION NETA	127.929,97				
										SALDO INICIAL	2.780.102,09				
										SALDO FINAL	2.908.032,06				
										OK	-				

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de febrero a marzo del 2014:

Tabla 5 Paso 1: Variación FEBRERO - MARZO 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Feb-14	Mar-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	6.224.109,42	8.455.547,59	2.231.438,17
11 ACTIVO CORRIENTE	5.214.412,08	7.365.247,85	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.908.032,06	4.038.494,54	1.130.462,48
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.455.264,87	2.611.306,13	1.156.041,26
115 INVENTARIOS	540.035,31	199.851,13	- 340.184,18
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	62.972,48	244.931,89	181.959,41
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	248.107,36	270.664,16	22.556,80
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.009.697,34	1.090.299,74	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	814.507,99	893.565,77	79.057,78
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	972,79	2.517,41	1.544,62
2 PASIVO	5.382.971,52	7.546.257,79	2.163.286,27
21 PASIVO CORRIENTE	5.382.971,52	7.546.257,79	
213 PASIVO FINANCIEROS	4.819.812,40	6.986.071,72	2.166.259,32
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	254.111,73	223.274,25	- 30.837,48
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	309.047,39	336.911,82	27.864,43
3 PATRIMONIO	841.137,90	909.289,80	68.151,90
31 CAPITAL	841.137,90	909.289,80	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	49.213,57	117.365,47	68.151,90
		Diferencia	- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de febrero al mes de marzo del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 6 Paso 2: Eliminación de partidas FEBRERO - MARZO 2014

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	Feb-14	Mar-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	6.224.109,42	8.455.547,59	2.231.438,17						2.231.438,17
11 ACTIVO CORRIENTE	5.214.412,08	7.365.247,85							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.908.032,06	4.038.494,54	1.130.462,48						1.130.462,48
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.455.264,87	2.611.306,13	1.156.041,26						1.156.041,26
115 INVENTARIOS	540.035,31	199.851,13	- 340.184,18						- 340.184,18
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	62.972,48	244.931,89	181.959,41						181.959,41
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	248.107,36	270.664,16	22.556,80						22.556,80
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.009.697,34	1.090.299,74	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-						-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	814.507,99	893.565,77	79.057,78						79.057,78
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	972,79	2.517,41	1.544,62						1.544,62
2 PASIVO	5.382.971,52	7.546.257,79	2.163.286,27						2.163.286,27
21 PASIVO CORRIENTE	5.382.971,52	7.546.257,79							
213 PASIVO FINANCIEROS	4.819.812,40	6.986.071,72	2.166.259,32						2.166.259,32
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	254.111,73	223.274,25	- 30.837,48						- 30.837,48
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	309.047,39	336.911,82	27.864,43						27.864,43
3 PATRIMONIO	841.137,90	909.289,80	68.151,90						68.151,90
31 CAPITAL	841.137,90	909.289,80							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	49.213,57	117.365,47	68.151,90						68.151,90
		Diferencia	- 0,00						0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta el paso 3 en el que se indica en qué cuentas se ha utilizado el efectivo, en operación, inversión o financiamiento del mes de febrero a marzo del 2014:

Tabla 7 Paso 3: FEBRERO – MARZO 2014 flujo de efectivo

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS						PASO 3. CLASIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO					
	Feb-14	Mar-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA	OPERACIÓN				INVERSION	FINANCIAMIENTO
										Efectivo recibido Clientes	Proveedores y otros	Empleados	Resultado del ejercicio		
1 ACTIVO	6.224.109,42	8.455.547,59	2.231.438,17						2.231.438,17						
11 ACTIVO CORRIENTE	5.214.412,08	7.365.247,85													
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2.908.032,06	4.038.494,54	1.130.462,48						1.130.462,48						
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.455.264,87	2.611.306,13	1.156.041,26						1.156.041,26						- 1.156.041,26
115 INVENTARIOS	540.035,31	199.851,13	- 340.184,18						- 340.184,18	340.184,18					
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	62.972,48	244.931,89	181.959,41						181.959,41	- 181.959,41					
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	248.107,36	270.664,16	22.556,80						22.556,80	- 22.556,80					
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.009.697,34	1.090.299,74	-						-						
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-						-						
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	814.507,99	893.565,77	79.057,78						79.057,78						- 79.057,78
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-						
128 OTROS ACTIVOS	972,79	2.517,41	1.544,62						1.544,62	- 1.544,62					
2 PASIVO	5.382.971,52	7.546.257,79	2.163.286,27						2.163.286,27						
21 PASIVO CORRIENTE	5.382.971,52	7.546.257,79													
213 PASIVO FINANCIEROS	4.819.812,40	6.986.071,72	2.166.259,32						2.166.259,32						2.166.259,32
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	254.111,73	223.274,25	- 30.837,48						- 30.837,48		- 30.837,48				
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	309.047,39	336.911,82	27.864,43						27.864,43	27.864,43					
3 PATRIMONIO	841.137,90	909.289,80	68.151,90						68.151,90						
31 CAPITAL	841.137,90	909.289,80													
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-						
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-						
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-						
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	49.213,57	117.365,47	68.151,90						68.151,90				68.151,90		
		Diferencia	- 0,00						0,00						
										-	161.987,78	- 30.837,48	68.151,90	- 79.057,78	1.010.218,06
										FLUJO NETO DE OPERACIÓN	199.302,20				
										FLUJO NETO DE INVERSION	- 79.057,78				
										FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO	1.010.218,06				
										VARIACION NETA	1.130.462,48				
										SALDO INICIAL	2.908.032,06				
										SALDO FINAL	4.038.494,54				
										OK	-				

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de marzo a abril del 2014:

Tabla 8 Paso 1: Variación MARZO - ABRIL 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Mar-14	Abr-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	8.455.547,59	7.643.946,00	- 811.601,59
11 ACTIVO CORRIENTE	7.365.247,85	6.566.797,51	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.038.494,54	3.899.372,27	- 139.122,27
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.611.306,13	1.802.185,89	- 809.120,24
115 INVENTARIOS	199.851,13	272.811,72	72.960,59
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	244.931,89	307.535,98	62.604,09
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	270.664,16	284.891,65	14.227,49
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.090.299,74	1.077.148,49	
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	893.565,77	880.856,24	- 12.709,53
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	2.517,41	2.075,69	- 441,72
2 PASIVO	7.546.257,79	6.590.969,41	- 955.288,38
21 PASIVO CORRIENTE	7.546.257,79	6.590.969,41	
213 PASIVO FINANCIEROS	6.986.071,72	6.412.702,65	- 573.369,07
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	223.274,25	91.790,59	- 131.483,66
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	336.911,82	86.476,17	- 250.435,65
3 PATRIMONIO	909.289,80	1.052.976,59	143.686,79
31 CAPITAL	909.289,80	1.052.976,59	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	117.365,47	261.052,26	143.686,79
		Diferencia	-

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de marzo al mes de abril del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 9 Paso 2: Eliminación de partidas MARZO - ABRIL 2014

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	Mar-14	Abr-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	8.455.547,59	7.643.946,00	- 811.601,59						- 813.463,49
11 ACTIVO CORRIENTE	7.365.247,85	6.566.797,51							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.038.494,54	3.899.372,27	- 139.122,27						- 139.122,27
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.611.306,13	1.802.185,89	- 809.120,24						- 809.120,24
115 INVENTARIOS	199.851,13	272.811,72	72.960,59						72.960,59
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	244.931,89	307.535,98	62.604,09						62.604,09
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	270.664,16	284.891,65	14.227,49						14.227,49
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.090.299,74	1.077.148,49							-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-						-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	893.565,77	880.856,24	- 12.709,53	1.861,90					- 14.571,43
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	2.517,41	2.075,69	- 441,72						- 441,72
2 PASIVO	7.546.257,79	6.590.969,41	- 955.288,38						- 955.288,38
21 PASIVO CORRIENTE	7.546.257,79	6.590.969,41							
213 PASIVO FINANCIEROS	6.986.071,72	6.412.702,65	- 573.369,07						- 573.369,07
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	223.274,25	91.790,59	- 131.483,66						- 131.483,66
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	336.911,82	86.476,17	- 250.435,65						- 250.435,65
3 PATRIMONIO	909.289,80	1.052.976,59	143.686,79						141.824,89
31 CAPITAL	909.289,80	1.052.976,59							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	117.365,47	261.052,26	143.686,79	1.861,90					141.824,89
		Diferencia	-						- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta el paso 3 en el que se indica en qué cuentas se ha utilizado el efectivo, en operación, inversión o financiamiento del mes de marzo a abril del 2014:

Tabla 10 Paso 3: MARZO - ABRIL 2014 flujo de efectivo

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS						PASO 3. CLASIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO					
	Mar-14	Abr-14	VARIACION	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA	OPERACION				INVERSION	FINANCIAMIENTO
										Efectivo recibido Clientes	Proveedores y otros	Empleados	Resultado del ejercicio		
1 ACTIVO	8.455.547,59	7.643.946,00	- 811.601,59						- 813.463,49						
11 ACTIVO CORRIENTE	7.365.247,85	6.566.797,51													
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.038.494,54	3.899.372,27	- 139.122,27						- 139.122,27						
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.611.306,13	1.802.185,89	- 809.120,24						- 809.120,24						809.120,24
115 INVENTARIOS	199.851,13	272.811,72	72.960,59							- 72.960,59					
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	244.931,89	307.535,98	62.604,09						62.604,09	- 62.604,09					
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	270.664,16	284.891,65	14.227,49						14.227,49	- 14.227,49					
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.090.299,74	1.077.148,49													
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-												
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	893.565,77	880.856,24	- 12.709,53	1.861,90					- 14.571,43				14.571,43		
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-												
128 OTROS ACTIVOS	2.517,41	2.075,69	- 441,72							441,72					
2 PASIVO	7.546.257,79	6.590.969,41	- 955.288,38						- 955.288,38						
21 PASIVO CORRIENTE	7.546.257,79	6.590.969,41													
213 PASIVO FINANCIEROS	6.986.071,72	6.412.702,65	- 573.369,07						- 573.369,07						- 573.369,07
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	223.274,25	91.790,59	- 131.483,66						- 131.483,66		- 131.483,66				
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	336.911,82	86.476,17	- 250.435,65						- 250.435,65		- 250.435,65				
3 PATRIMONIO	909.289,80	1.052.976,59	143.686,79						141.824,89						
31 CAPITAL	909.289,80	1.052.976,59													
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-												
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-												
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-												
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	117.365,47	261.052,26	143.686,79	1.861,90					141.824,89				141.824,89		
		Diferencia	-						- 0,00						
										- 399.786,10	- 131.483,66	141.824,89	14.571,43	235.751,17	
										FLUJO NETO DE OPERACION	- 389.444,87				
										FLUJO NETO DE INVERSION	14.571,43				
										FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO	235.751,17				
										VARIACION NETA	- 139.122,27				
										SALDO INICIAL	4.038.494,54				
										SALDO FINAL	3.899.372,27				
										OK	-				

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de abril a mayo del 2014:

Tabla 11 Paso 1: Variación ABRIL - MAYO 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Abr-14	May-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	7.643.946,00	8.086.180,29	442.234,29
11 ACTIVO CORRIENTE	6.566.797,51	7.022.435,98	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3.899.372,27	4.478.271,54	578.899,27
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.802.185,89	1.632.428,22	- 169.757,67
115 INVENTARIOS	272.811,72	332.962,33	60.150,61
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	307.535,98	267.409,81	- 40.126,17
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	284.891,65	311.364,08	26.472,43
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.077.148,49	1.063.744,31	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	880.856,24	868.486,97	- 12.369,27
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	2.075,69	1.040,78	- 1.034,91
2 PASIVO	6.590.969,41	6.753.684,74	162.715,33
21 PASIVO CORRIENTE	6.590.969,41	6.753.684,74	
213 PASIVO FINANCIEROS	6.412.702,65	6.554.634,42	141.931,77
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	91.790,59	103.575,34	11.784,75
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	86.476,17	95.474,98	8.998,81
3 PATRIMONIO	1.052.976,59	1.332.495,55	279.518,96
31 CAPITAL	1.052.976,59	1.332.495,55	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	261.052,26	540.571,22	279.518,96
		Diferencia	- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de abril y mayo del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 12 Paso 2: Eliminación de partidas ABRIL - MAYO 2014

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	Abr-14	May-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	7.643.946,00	8.086.180,29	442.234,29						439.112,27
11 ACTIVO CORRIENTE	6.566.797,51	7.022.435,98							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3.899.372,27	4.478.271,54	578.899,27						578.899,27
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.802.185,89	1.632.428,22	- 169.757,67						- 169.757,67
115 INVENTARIOS	272.811,72	332.962,33	60.150,61						60.150,61
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	307.535,98	267.409,81	- 40.126,17						- 40.126,17
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	284.891,65	311.364,08	26.472,43						26.472,43
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.077.148,49	1.063.744,31	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-						-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	880.856,24	868.486,97	- 12.369,27	3.122,02					- 15.491,29
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	2.075,69	1.040,78	- 1.034,91						- 1.034,91
2 PASIVO	6.590.969,41	6.753.684,74	162.715,33						162.715,33
21 PASIVO CORRIENTE	6.590.969,41	6.753.684,74							
213 PASIVO FINANCIEROS	6.412.702,65	6.554.634,42	141.931,77						141.931,77
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	91.790,59	103.575,34	11.784,75						11.784,75
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	86.476,17	95.474,98	8.998,81						8.998,81
3 PATRIMONIO	1.052.976,59	1.332.495,55	279.518,96						276.396,94
31 CAPITAL	1.052.976,59	1.332.495,55							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	261.052,26	540.571,22	279.518,96	3.122,02					276.396,94
		Diferencia	- 0,00						0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta el paso 3 en el que se indica en qué cuentas se ha utilizado el efectivo, en operación, inversión o financiamiento del mes de abril a mayo del 2014:

Tabla 13 Paso 3: ABRIL - MAYO 2014 flujo de efectivo

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS						PASO 3. CLASIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO					
	Abr-14	May-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA	OPERACION			INVERSION	FINANCIAMIENTO	
										Efectivo recibido Clientes	Proveedores y otros	Empleados			Resultado del ejercicio
1 ACTIVO	7.643.946,00	8.086.180,29	442.234,29						439.112,27						
11 ACTIVO CORRIENTE	6.566.797,51	7.022.435,98													
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3.899.372,27	4.478.271,54	578.899,27						578.899,27						
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.802.185,89	1.632.428,22	- 169.757,67						- 169.757,67					169.757,67	
115 INVENTARIOS	272.811,72	332.962,33	60.150,61						60.150,61	- 60.150,61					
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	307.535,98	267.409,81	- 40.126,17						- 40.126,17	40.126,17					
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	284.891,65	311.364,08	26.472,43						26.472,43	- 26.472,43					
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.077.148,49	1.063.744,31	-						-						
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-						-						
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	880.856,24	868.486,97	- 12.369,27	3.122,02					- 15.491,29				15.491,29		
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-						
128 OTROS ACTIVOS	2.075,69	1.040,78	- 1.034,91						- 1.034,91	1.034,91					
2 PASIVO	6.590.969,41	6.753.684,74	162.715,33						162.715,33						
21 PASIVO CORRIENTE	6.590.969,41	6.753.684,74													
213 PASIVO FINANCIEROS	6.412.702,65	6.554.634,42	141.931,77						141.931,77					141.931,77	
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	91.790,59	103.575,34	11.784,75						11.784,75		11.784,75				
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	86.476,17	95.474,98	8.998,81						8.998,81	8.998,81					
3 PATRIMONIO	1.052.976,59	1.332.495,55	279.518,96						276.396,94						
31 CAPITAL	1.052.976,59	1.332.495,55							-						
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-						
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-						
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-						
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	261.052,26	540.571,22	279.518,96	3.122,02					276.396,94				276.396,94		
		Diferencia	- 0,00						0,00						
										-	- 36.463,15	11.784,75	276.396,94	15.491,29	311.689,44
										FLUJO NETO DE OPERACION	251.718,54				
										FLUJO NETO DE INVERSION	15.491,29				
										FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO	311.689,44				
										VARIACION NETA	578.899,27				
										SALDO INICIAL	3.899.372,27				
										SALDO FINAL	4.478.271,54				
										OK	-				

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de mayo a junio del 2014:

Tabla 14 Paso 1: Variación MAYO - JUNIO 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	May-14	Jun-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	8.086.180,29	9.820.891,70	1.734.711,41
11 ACTIVO CORRIENTE	7.022.435,98	8.738.833,28	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.478.271,54	5.251.925,53	773.653,99
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.632.428,22	2.763.751,11	1.131.322,89
115 INVENTARIOS	332.962,33	149.110,58	- 183.851,75
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	267.409,81	234.046,81	- 33.363,00
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	311.364,08	339.999,25	28.635,17
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.063.744,31	1.082.058,42	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	868.486,97	885.032,17	16.545,20
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	1.040,78	2.809,69	1.768,91
2 PASIVO	6.753.684,74	8.154.550,68	1.400.865,94
21 PASIVO CORRIENTE	6.753.684,74	8.154.550,68	
213 PASIVO FINANCIEROS	6.554.634,42	7.947.039,64	1.392.405,22
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	103.575,34	114.014,18	10.438,84
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	95.474,98	93.496,86	- 1.978,12
3 PATRIMONIO	1.332.495,55	1.666.341,02	333.845,47
31 CAPITAL	1.332.495,55	1.666.341,02	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	540.571,22	874.416,69	333.845,47
		Diferencia	0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de mayo a junio del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 15 Paso 2: Eliminación de partidas MAYO - JUNIO 2014

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	May-14	Jun-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	8.086.180,29	9.820.891,70	1.734.711,41						1.734.711,41
11 ACTIVO CORRIENTE	7.022.435,98	8.738.833,28							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.478.271,54	5.251.925,53	773.653,99						773.653,99
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.632.428,22	2.763.751,11	1.131.322,89						1.131.322,89
115 INVENTARIOS	332.962,33	149.110,58	- 183.851,75						- 183.851,75
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	267.409,81	234.046,81	- 33.363,00						- 33.363,00
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	311.364,08	339.999,25	28.635,17						28.635,17
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.063.744,31	1.082.058,42	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-						-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	868.486,97	885.032,17	16.545,20						16.545,20
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	1.040,78	2.809,69	1.768,91						1.768,91
2 PASIVO	6.753.684,74	8.154.550,68	1.400.865,94						1.400.865,94
21 PASIVO CORRIENTE	6.753.684,74	8.154.550,68							
213 PASIVO FINANCIEROS	6.554.634,42	7.947.039,64	1.392.405,22						1.392.405,22
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	103.575,34	114.014,18	10.438,84						10.438,84
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	95.474,98	93.496,86	- 1.978,12						- 1.978,12
3 PATRIMONIO	1.332.495,55	1.666.341,02	333.845,47						333.845,47
31 CAPITAL	1.332.495,55	1.666.341,02							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	540.571,22	874.416,69	333.845,47						333.845,47
		Diferencia	0,00						0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta el paso 3 en el que se indica en qué cuentas se ha utilizado el efectivo, en operación, inversión o financiamiento del mes de mayo a junio del 2014:

Tabla 16 Paso 3: MAYO - JUNIO 2014 flujo de efectivo

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS						PASO 3. CLASIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO					
	May-14	Jun-14	VARIACION	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA	OPERACION				INVERSION	FINANCIAMIENTO
										Efectivo recibido Clientes	Proveedores y otros	Empleados	Resultado del ejercicio		
1 ACTIVO	8.086.180,29	9.820.891,70	1.734.711,41						1.734.711,41						
11 ACTIVO CORRIENTE	7.022.435,98	8.738.833,28													
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.478.271,54	5.251.925,53	773.653,99						773.653,99						
113 ACTIVOS FINANCIEROS	1.632.428,22	2.763.751,11	1.131.322,89						1.131.322,89						- 1.131.322,89
115 INVENTARIOS	332.962,33	149.110,58	- 183.851,75						- 183.851,75		183.851,75				
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	267.409,81	234.046,81	- 33.363,00						- 33.363,00		33.363,00				
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	311.364,08	339.999,25	28.635,17						28.635,17		- 28.635,17				
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.063.744,31	1.082.058,42	-						-						
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.600,00	-						-						
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	868.486,97	885.032,17	16.545,20						16.545,20					- 16.545,20	
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-						
128 OTROS ACTIVOS	1.040,78	2.809,69	1.768,91						1.768,91		- 1.768,91				
2 PASIVO	6.753.684,74	8.154.550,68	1.400.865,94						1.400.865,94						
21 PASIVO CORRIENTE	6.753.684,74	8.154.550,68													
213 PASIVO FINANCIEROS	6.554.634,42	7.947.039,64	1.392.405,22						1.392.405,22						1.392.405,22
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	103.575,34	114.014,18	10.438,84						10.438,84			10.438,84			
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	95.474,98	93.496,86	- 1.978,12						- 1.978,12		- 1.978,12				
3 PATRIMONIO	1.332.495,55	1.666.341,02	333.845,47						333.845,47						
31 CAPITAL	1.332.495,55	1.666.341,02													
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-						
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-						
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-						
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	540.571,22	874.416,69	333.845,47						333.845,47				333.845,47		
		Diferencia	0,00						0,00						
											184.832,55	10.438,84	333.845,47	- 16.545,20	261.082,33
											FLUJO NETO DE OPERACION	529.116,86			
											FLUJO NETO DE INVERSION	- 16.545,20			
											FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO	261.082,33			
											VARIACION NETA	773.653,99			
											SALDO INICIAL	4.478.271,54			
											SALDO FINAL	5.251.925,53			
											OK	-			

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de junio a julio del 2014:

Tabla 17 Paso 1: Variación JUNIO - JULIO 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Jun-14	Jul-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	9.820.891,70	9.345.474,17	- 475.417,53
11 ACTIVO CORRIENTE	8.738.833,28	8.241.349,35	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5.251.925,53	4.621.415,78	- 630.509,75
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.763.751,11	2.636.774,70	- 126.976,41
115 INVENTARIOS	149.110,58	439.872,69	290.762,11
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	234.046,81	172.825,49	- 61.221,32
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	339.999,25	370.460,69	30.461,44
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.082.058,42	1.104.124,82	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.900,00	300,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	885.032,17	906.882,17	21.850,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	2.809,69	2.726,09	- 83,60
2 PASIVO	8.154.550,68	7.342.625,39	- 811.925,29
21 PASIVO CORRIENTE	8.154.550,68	7.342.625,39	
213 PASIVO FINANCIEROS	7.947.039,64	7.118.398,91	- 828.640,73
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	114.014,18	126.984,28	12.970,10
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	93.496,86	97.242,20	3.745,34
3 PATRIMONIO	1.666.341,02	2.002.848,78	336.507,76
31 CAPITAL	1.666.341,02	2.002.848,78	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	874.416,69	1.210.924,45	336.507,76
		Diferencia	-

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de junio a julio del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 18 Paso 2: Eliminación de partidas JUNIO - JULIO 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	Jun-14	Jul-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	9.820.891,70	9.345.474,17	- 475.417,53						- 475.417,53
11 ACTIVO CORRIENTE	8.738.833,28	8.241.349,35							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5.251.925,53	4.621.415,78	- 630.509,75						- 630.509,75
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.763.751,11	2.636.774,70	- 126.976,41						- 126.976,41
115 INVENTARIOS	149.110,58	439.872,69	290.762,11						290.762,11
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	234.046,81	172.825,49	- 61.221,32						- 61.221,32
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	339.999,25	370.460,69	30.461,44						30.461,44
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.082.058,42	1.104.124,82	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.900,00	300,00						300,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	885.032,17	906.882,17	21.850,00						21.850,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	2.809,69	2.726,09	- 83,60						- 83,60
2 PASIVO	8.154.550,68	7.342.625,39	- 811.925,29						- 811.925,29
21 PASIVO CORRIENTE	8.154.550,68	7.342.625,39							
213 PASIVO FINANCIEROS	7.947.039,64	7.118.398,91	- 828.640,73						- 828.640,73
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	114.014,18	126.984,28	12.970,10						12.970,10
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	93.496,86	97.242,20	3.745,34						3.745,34
3 PATRIMONIO	1.666.341,02	2.002.848,78	336.507,76						336.507,76
31 CAPITAL	1.666.341,02	2.002.848,78							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	874.416,69	1.210.924,45	336.507,76						336.507,76
		Diferencia	-						0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta el paso 3 en el que se indica en qué cuentas se ha utilizado el efectivo, en operación, inversión o financiamiento del mes de junio a julio del 2014:

Tabla 19 Paso 3: JUNIO - JULIO 2014 flujo de efectivo

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS						PASO 3. CLASIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO					
	Jun-14	Jul-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA	OPERACION				INVERSION	FINANCIAMIENTO
										Efectivo recibido Clientes	Proveedores y otros	Empleados	Resultado del ejercicio		
1 ACTIVO	9.820.891,70	9.345.474,17	- 475.417,53						- 475.417,53						
11 ACTIVO CORRIENTE	8.738.833,28	8.241.349,35	- 497.483,93												
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5.251.925,53	4.621.415,78	- 630.509,75						- 630.509,75						
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.763.751,11	2.636.774,70	- 126.976,41						- 126.976,41						126.976,41
115 INVENTARIOS	149.110,58	439.872,69	290.762,11						290.762,11	- 290.762,11					
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	234.046,81	172.825,49	- 61.221,32						- 61.221,32						61.221,32
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	339.999,25	370.460,69	30.461,44						30.461,44	- 30.461,44					
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.082.058,42	1.104.124,82	21.066,40												
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.600,00	37.900,00	300,00						300,00						- 300,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	885.032,17	906.882,17	21.850,00						21.850,00						- 21.850,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-						-
128 OTROS ACTIVOS	2.809,69	2.726,09	- 83,60						- 83,60		83,60				-
2 PASIVO	8.154.550,68	7.342.625,39	- 811.925,29						- 811.925,29						
21 PASIVO CORRIENTE	8.154.550,68	7.342.625,39	- 811.925,29												
213 PASIVO FINANCIEROS	7.947.039,64	7.118.398,91	- 828.640,73						- 828.640,73						- 828.640,73
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	114.014,18	126.984,28	12.970,10						12.970,10		12.970,10				-
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	93.496,86	97.242,20	3.745,34						3.745,34		3.745,34				-
3 PATRIMONIO	1.666.341,02	2.002.848,78	336.507,76						336.507,76						
31 CAPITAL	1.666.341,02	2.002.848,78	336.507,76												
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	874.416,69	1.210.924,45	336.507,76						336.507,76				336.507,76		-
		Diferencia	-						0,00						
										-	- 256.173,29	12.970,10	336.507,76	- 22.150,00	- 701.664,32
												93.304,57			
												- 22.150,00			
												- 701.664,32			
												- 630.509,75			
												5.251.925,53			
												4.621.415,78			
											OK	-			

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de julio - agosto del 2014:

Tabla 20 Paso 1: Variación JULIO - AGOSTO 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Jul-14	Ago-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	9.345.474,17	10.686.270,79	1.340.796,62
11 ACTIVO CORRIENTE	8.241.349,35	9.564.131,18	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.621.415,78	4.564.511,66	- 56.904,12
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.636.774,70	3.973.808,33	1.337.033,63
115 INVENTARIOS	439.872,69	199.051,57	- 240.821,12
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	172.825,49	423.898,60	251.073,11
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	370.460,69	402.861,02	32.400,33
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.104.124,82	1.122.139,61	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.900,00	37.900,00	-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	906.882,17	925.151,43	18.269,26
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	2.726,09	2.471,62	- 254,47
2 PASIVO	7.342.625,39	8.699.320,45	1.356.695,06
21 PASIVO CORRIENTE	7.342.625,39	8.699.320,45	
213 PASIVO FINANCIEROS	7.118.398,91	8.448.966,06	1.330.567,15
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	126.984,28	147.354,39	20.370,11
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	97.242,20	103.000,00	5.757,80
3 PATRIMONIO	2.002.848,78	1.986.950,34	- 15.898,44
31 CAPITAL	2.002.848,78	1.986.950,34	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.210.924,45	1.195.026,01	- 15.898,44
		Diferencia	- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de julio a agosto del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 21 Paso 2: Eliminación de partidas JULIO - AGOSTO 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	Jul-14	Ago-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	9.345.474,17	10.686.270,79	1.340.796,62						1.340.796,62
11 ACTIVO CORRIENTE	8.241.349,35	9.564.131,18							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.621.415,78	4.564.511,66	- 56.904,12						- 56.904,12
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.636.774,70	3.973.808,33	1.337.033,63						1.337.033,63
115 INVENTARIOS	439.872,69	199.051,57	- 240.821,12						- 240.821,12
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	172.825,49	423.898,60	251.073,11						251.073,11
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	370.460,69	402.861,02	32.400,33						32.400,33
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.104.124,82	1.122.139,61	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.900,00	37.900,00	-						-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	906.882,17	925.151,43	18.269,26						18.269,26
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	2.726,09	2.471,62	- 254,47						- 254,47
2 PASIVO	7.342.625,39	8.699.320,45	1.356.695,06						1.356.695,06
21 PASIVO CORRIENTE	7.342.625,39	8.699.320,45							
213 PASIVO FINANCIEROS	7.118.398,91	8.448.966,06	1.330.567,15						1.330.567,15
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	126.984,28	147.354,39	20.370,11						20.370,11
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	97.242,20	103.000,00	5.757,80						5.757,80
3 PATRIMONIO	2.002.848,78	1.986.950,34	- 15.898,44						- 15.898,44
31 CAPITAL	2.002.848,78	1.986.950,34							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.210.924,45	1.195.026,01	- 15.898,44						- 15.898,44
		Diferencia	- 0,00						- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de agosto a septiembre del 2014:

Tabla 23 Paso 1: Variación AGOSTO - SEPTIEMBRE 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Ago-14	Sept-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	10.686.270,79	11.550.057,42	863.786,63
11 ACTIVO CORRIENTE	9.564.131,18	10.423.157,32	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.564.511,66	6.100.131,09	1.535.619,43
113 ACTIVOS FINANCIEROS	3.973.808,33	3.324.159,64	- 649.648,69
115 INVENTARIOS	199.051,57	243.495,66	44.444,09
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	423.898,60	334.910,85	- 88.987,75
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	402.861,02	420.460,08	17.599,06
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.122.139,61	1.126.900,10	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.900,00	40.100,00	2.200,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	925.151,43	927.690,43	2.539,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	2.471,62	2.493,11	21,49
2 PASIVO	8.699.320,45	9.679.539,21	980.218,76
21 PASIVO CORRIENTE	8.699.320,45	9.679.539,21	
213 PASIVO FINANCIEROS	8.448.966,06	9.402.968,07	954.002,01
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	147.354,39	161.849,47	14.495,08
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	103.000,00	114.721,67	11.721,67
3 PATRIMONIO	1.986.950,34	1.870.518,21	- 116.432,13
31 CAPITAL	1.986.950,34	1.870.518,21	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.195.026,01	1.078.593,88	- 116.432,13
		Diferencia	0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de agosto y septiembre del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 24 Paso 2: Eliminación de partidas agosto - septiembre 2014

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	Ago-14	Sept-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	10.686.270,79	11.550.057,42	863.786,63						863.786,63
11 ACTIVO CORRIENTE	9.564.131,18	10.423.157,32							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.564.511,66	6.100.131,09	1.535.619,43						1.535.619,43
113 ACTIVOS FINANCIEROS	3.973.808,33	3.324.159,64	- 649.648,69						- 649.648,69
115 INVENTARIOS	199.051,57	243.495,66	44.444,09						44.444,09
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	423.898,60	334.910,85	- 88.987,75						- 88.987,75
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	402.861,02	420.460,08	17.599,06						17.599,06
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.122.139,61	1.126.900,10	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.900,00	40.100,00	2.200,00						2.200,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	925.151,43	927.690,43	2.539,00						2.539,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	2.471,62	2.493,11	21,49						21,49
2 PASIVO	8.699.320,45	9.679.539,21	980.218,76						980.218,76
21 PASIVO CORRIENTE	8.699.320,45	9.679.539,21							
213 PASIVO FINANCIEROS	8.448.966,06	9.402.968,07	954.002,01						954.002,01
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	147.354,39	161.849,47	14.495,08						14.495,08
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	103.000,00	114.721,67	11.721,67						11.721,67
3 PATRIMONIO	1.986.950,34	1.870.518,21	- 116.432,13						- 116.432,13
31 CAPITAL	1.986.950,34	1.870.518,21							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.195.026,01	1.078.593,88	- 116.432,13						- 116.432,13
		Diferencia	0,00						0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta el paso 3 en el que se indica en qué cuentas se ha utilizado el efectivo, en operación, inversión o financiamiento del mes de agosto a septiembre del 2014:

Tabla 25 Paso 3: AGOSTO - SEPTIEMBRE del 2014 flujo de efectivo

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS						PASO 3. CLASIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO					
	Ago-14	Sept-14	VARIACION	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA	OPERACION				INVERSION	FINANCIAMIENTO
										Efectivo recibido Clientes	Proveedores y otros	Empleados	Resultado del ejercicio		
1 ACTIVO	10.686.270,79	11.550.057,42	863.786,63						863.786,63						
11 ACTIVO CORRIENTE	9.564.131,18	10.423.157,32	1.535.619,43						1.535.619,43						
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.564.511,66	6.100.131,09	1.535.619,43						1.535.619,43						
113 ACTIVOS FINANCIEROS	3.973.808,33	3.324.159,64	- 649.648,69						- 649.648,69						649.648,69
115 INVENTARIOS	199.051,57	243.495,66	44.444,09						44.444,09	- 44.444,09					
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	423.898,60	334.910,85	- 88.987,75						- 88.987,75		88.987,75				
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	402.861,02	420.460,08	17.599,06						17.599,06	- 17.599,06					
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.122.139,61	1.126.900,10	-						-						
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	37.900,00	40.100,00	2.200,00						2.200,00						- 2.200,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	925.151,43	927.690,43	2.539,00						2.539,00						- 2.539,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-						
128 OTROS ACTIVOS	2.471,62	2.493,11	21,49						21,49	- 21,49					
2 PASIVO	8.699.320,45	9.679.539,21	980.218,76						980.218,76						
21 PASIVO CORRIENTE	8.699.320,45	9.679.539,21	980.218,76						980.218,76						
213 PASIVO FINANCIEROS	8.448.966,06	9.402.968,07	954.002,01						954.002,01						954.002,01
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	147.354,39	161.849,47	14.495,08						14.495,08		14.495,08				
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	103.000,00	114.721,67	11.721,67						11.721,67	11.721,67					
3 PATRIMONIO	1.986.950,34	1.870.518,21	- 116.432,13						- 116.432,13						
31 CAPITAL	1.986.950,34	1.870.518,21	- 116.432,13						- 116.432,13						
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-						
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-						
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-						
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.195.026,01	1.078.593,88	- 116.432,13						- 116.432,13				- 116.432,13		
		Diferencia	0,00						0,00						
										-	38.644,78	14.495,08	- 116.432,13	- 4.739,00	1.603.650,70
										FLUJO NETO DE OPERACION	- 63.292,27				
										FLUJO NETO DE INVERSION	- 4.739,00				
										FLUJO NETO DE FINANCIAMIENTO	1.603.650,70				
										VARIACION NETA	1.535.619,43				
										SALDO INICIAL	4.564.511,66				
										SALDO FINAL	6.100.131,09				
										OK	-				

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de septiembre a octubre del 2014:

Tabla 26 Paso 1: Variación de SEPTIEMBRE A OCTUBRE del 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Sept-14	Oct-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	11.550.057,42	11.464.906,29	- 85.151,13
11 ACTIVO CORRIENTE	10.423.157,32	10.337.703,03	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	6.100.131,09	6.371.655,14	271.524,05
113 ACTIVOS FINANCIEROS	3.324.159,64	3.014.223,20	- 309.936,44
115 INVENTARIOS	243.495,66	219.203,50	- 24.292,16
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	334.910,85	275.984,46	- 58.926,39
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	420.460,08	456.636,73	36.176,65
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.126.900,10	1.127.203,26	303,16
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	40.100,00	40.100,00	-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	927.690,43	928.940,43	1.250,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	2.493,11	1.546,27	- 946,84
2 PASIVO	9.679.539,21	9.637.725,72	- 41.813,49
21 PASIVO CORRIENTE	9.679.539,21	9.637.725,72	
213 PASIVO FINANCIEROS	9.402.968,07	9.359.439,32	- 43.528,75
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	161.849,47	165.509,50	3.660,03
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	114.721,67	112.776,90	- 1.944,77
3 PATRIMONIO	1.870.518,21	1.827.180,57	- 43.337,64
31 CAPITAL	1.870.518,21	1.827.180,57	- 43.337,64
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.078.593,88	1.035.256,24	- 43.337,64
	-	-	
		Diferencia	0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de septiembre y octubre del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 27 Paso 2: Eliminación de partidas de SEPTIEMBRE A OCTUBRE del 2014

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					VARIACION NETA
	Sept-14	Oct-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	
1 ACTIVO	11.550.057,42	11.464.906,29	- 85.151,13						- 85.151,13
11 ACTIVO CORRIENTE	10.423.157,32	10.337.703,03							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	6.100.131,09	6.371.655,14	271.524,05						271.524,05
113 ACTIVOS FINANCIEROS	3.324.159,64	3.014.223,20	- 309.936,44						- 309.936,44
115 INVENTARIOS	243.495,66	219.203,50	- 24.292,16						- 24.292,16
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	334.910,85	275.984,46	- 58.926,39						- 58.926,39
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	420.460,08	456.636,73	36.176,65						36.176,65
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.126.900,10	1.127.203,26	303,16						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	40.100,00	40.100,00	-						-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	927.690,43	928.940,43	1.250,00						1.250,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	2.493,11	1.546,27	- 946,84						- 946,84
2 PASIVO	9.679.539,21	9.637.725,72	- 41.813,49						- 41.813,49
21 PASIVO CORRIENTE	9.679.539,21	9.637.725,72							
213 PASIVO FINANCIEROS	9.402.968,07	9.359.439,32	- 43.528,75						- 43.528,75
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	161.849,47	165.509,50	3.660,03						3.660,03
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	114.721,67	112.776,90	- 1.944,77						- 1.944,77
3 PATRIMONIO	1.870.518,21	1.827.180,57	- 43.337,64						- 43.337,64
31 CAPITAL	1.870.518,21	1.827.180,57	- 43.337,64						
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.078.593,88	1.035.256,24	- 43.337,64						- 43.337,64
	-	-							
		Diferencia	0,00						- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta el paso 3 en el que se indica en qué cuentas se ha utilizado el efectivo, en operación, inversión o financiamiento del mes de septiembre a octubre del 2014:

Tabla 28 Paso 3: SEPTIEMBRE A OCTUBRE del 2014

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS						PASO 3. CLASIFICACION DE FLUJOS DE EFECTIVO						
	Sept-14	Oct-14	VARIACION	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA	OPERACION				INVERSION	FINANCIAMIENTO	
										Efectivo recibido Clientes	Proveedores y otros	Empleados	Resultado del ejercicio			
1 ACTIVO	11.550.057,42	11.464.906,29	- 85.151,13						- 85.151,13							
11 ACTIVO CORRIENTE	10.423.157,32	10.337.703,03														
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	6.100.131,09	6.371.655,14	271.524,05						271.524,05							
113 ACTIVOS FINANCIEROS	3.324.159,64	3.014.223,20	- 309.936,44						- 309.936,44							309.936,44
115 INVENTARIOS	243.495,66	219.203,50	- 24.292,16						- 24.292,16							
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	334.910,85	275.984,46	- 58.926,39						- 58.926,39		24.292,16					
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	420.460,08	456.636,73	36.176,65						36.176,65							
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.126.900,10	1.127.203,26	303,16						-							
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	40.100,00	40.100,00	-						-							
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	927.690,43	928.940,43	1.250,00						1.250,00							- 1.250,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-							
128 OTROS ACTIVOS	2.493,11	1.546,27	- 946,84						- 946,84		946,84					
2 PASIVO	9.679.539,21	9.637.725,72	- 41.813,49						- 41.813,49							
21 PASIVO CORRIENTE	9.679.539,21	9.637.725,72														
213 PASIVO FINANCIEROS	9.402.968,07	9.359.439,32	- 43.528,75						- 43.528,75							- 43.528,75
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	161.849,47	165.509,50	3.660,03						3.660,03			3.660,03				
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	114.721,67	112.776,90	- 1.944,77						- 1.944,77		1.944,77					
3 PATRIMONIO	1.870.518,21	1.827.180,57	- 43.337,64						- 43.337,64							
31 CAPITAL	1.870.518,21	1.827.180,57	- 43.337,64						- 43.337,64							
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-							
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-							
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-							
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.078.593,88	1.035.256,24	- 43.337,64						- 43.337,64							- 43.337,64
		Diferencia	0,00						- 0,00							
											46.043,97	3.660,03	- 43.337,64	- 1.250,00	266.407,69	
												6.366,36				
												- 1.250,00				
												266.407,69				
												271.524,05				
												6.100.131,09				
												6.371.655,14				
												OK				

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de octubre a noviembre del 2014:

Tabla 29 Paso 1: Variación OCTUBRE A NOVIEMBRE del 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Oct-14	Nov-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	11.464.906,29	13.355.075,68	1.890.169,39
11 ACTIVO CORRIENTE	10.337.703,03	12.228.210,64	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	6.371.655,14	5.791.113,89	- 580.541,25
113 ACTIVOS FINANCIEROS	3.014.223,20	5.517.636,16	2.503.412,96
115 INVENTARIOS	219.203,50	259.550,97	40.347,47
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	275.984,46	183.643,85	- 92.340,61
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	456.636,73	476.265,77	19.629,04
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.127.203,26	1.126.865,04	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	40.100,00	40.100,00	-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	928.940,43	930.197,43	1.257,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-
128 OTROS ACTIVOS	1.546,27	- 48,95	- 1.595,22
2 PASIVO	9.637.725,72	11.414.180,48	1.776.454,76
21 PASIVO CORRIENTE	9.637.725,72	11.414.180,48	
213 PASIVO FINANCIEROS	9.359.439,32	11.108.027,28	1.748.587,96
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	165.509,50	184.285,33	18.775,83
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	112.776,90	121.867,87	9.090,97
3 PATRIMONIO	1.827.180,57	1.940.895,20	113.714,63
31 CAPITAL	1.827.180,57	1.940.895,20	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.035.256,24	1.148.970,87	113.714,63
	-	-	
		Diferencia	0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de octubre y noviembre del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 30 Paso 2: Eliminación de partidas OCTUBRE - NOVIEMBRE 2014

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	Oct-14	Nov-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	11.464.906,29	13.355.075,68	1.890.169,39						1.890.169,39
11 ACTIVO CORRIENTE	10.337.703,03	12.228.210,64							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	6.371.655,14	5.791.113,89	- 580.541,25						- 580.541,25
113 ACTIVOS FINANCIEROS	3.014.223,20	5.517.636,16	2.503.412,96						2.503.412,96
115 INVENTARIOS	219.203,50	259.550,97	40.347,47						40.347,47
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	275.984,46	183.643,85	- 92.340,61						- 92.340,61
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	456.636,73	476.265,77	19.629,04						19.629,04
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.127.203,26	1.126.865,04	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	40.100,00	40.100,00	-						-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	928.940,43	930.197,43	1.257,00						1.257,00
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	156.616,56	-						-
128 OTROS ACTIVOS	1.546,27	48,95	- 1.595,22						- 1.595,22
2 PASIVO	9.637.725,72	11.414.180,48	1.776.454,76						1.776.454,76
21 PASIVO CORRIENTE	9.637.725,72	11.414.180,48							
213 PASIVO FINANCIEROS	9.359.439,32	11.108.027,28	1.748.587,96						1.748.587,96
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	165.509,50	184.285,33	18.775,83						18.775,83
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	112.776,90	121.867,87	9.090,97						9.090,97
3 PATRIMONIO	1.827.180,57	1.940.895,20	113.714,63						113.714,63
31 CAPITAL	1.827.180,57	1.940.895,20							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	78.195,91	-						-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	703.728,42	-						-
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.035.256,24	1.148.970,87	113.714,63						113.714,63
	-	-							
		Diferencia	0,00						0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se presenta la variación de los estados financieros del mes de noviembre a diciembre del 2014:

Tabla 32 Paso 1: Variación NOVIEMBRE A DICIEMBRE 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	Nov-14	Dic-14	VARIACIÓN
1 ACTIVO	13.355.075,68	6.106.616,97	- 7.248.458,71
11 ACTIVO CORRIENTE	12.228.210,64	5.130.819,92	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5.791.113,89	1.652.682,22	- 4.138.431,67
113 ACTIVOS FINANCIEROS	5.517.636,16	1.942.917,02	- 3.574.719,14
115 INVENTARIOS	259.550,97	845.654,97	586.104,00
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	183.643,85	180.326,06	- 3.317,79
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	476.265,77	509.239,65	32.973,88
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.126.865,04	975.797,05	
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	40.100,00	40.100,00	-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	930.197,43	779.233,12	- 150.964,31
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	154.413,96	- 2.202,60
128 OTROS ACTIVOS	- 48,95	2.049,97	2.098,92
2 PASIVO	11.414.180,48	4.418.722,22	- 6.995.458,26
21 PASIVO CORRIENTE	11.414.180,48	4.398.581,31	
212 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		647.673,32	647.673,32
213 PASIVO FINANCIEROS	11.108.027,28	3.006.830,36	- 8.101.196,92
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	184.285,33	317.253,82	132.968,49
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	121.867,87	426.823,81	304.955,94
22 PASIVO NO CORRIENTES		20.140,91	-
224 BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO		20.140,91	20.140,91
3 PATRIMONIO	1.940.895,20	1.687.894,75	- 253.000,45
31 CAPITAL	1.940.895,20	1.687.894,75	
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	167.792,95	89.597,04
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	2.104.890,44	1.401.162,02
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.148.970,87	- 594.788,64	- 1.743.759,51
	-	-	-
		Diferencia	- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

A continuación, se muestra el paso 2 del flujo de efectivo del mes de noviembre a diciembre del 2014 sin la recuperación del IVA:

Tabla 33 Paso 2: Eliminación de partidas NOVIEMBRE A DICIEMBRE 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	Nov-14	Dic-14	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	13.355.075,68	6.106.616,97	- 7.248.458,71						- 7.096.210,73
11 ACTIVO CORRIENTE	12.228.210,64	5.130.819,92							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	5.791.113,89	1.652.682,22	- 4.138.431,67						- 4.138.431,67
113 ACTIVOS FINANCIEROS	5.517.636,16	1.942.917,02	- 3.574.719,14						- 3.574.719,14
115 INVENTARIOS	259.550,97	845.654,97	586.104,00						586.104,00
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	183.643,85	180.326,06	- 3.317,79						- 3.317,79
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	476.265,77	509.239,65	32.973,88						32.973,88
12 ACTIVO NO CORRIENTE	1.126.865,04	975.797,05							-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LAS PLUSV	40.100,00	40.100,00	-						-
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	930.197,43	779.233,12	- 150.964,31	150.045,38					- 918,93
126 PROPIEDAD DE INVERSION	156.616,56	154.413,96	- 2.202,60	2.202,60					- 0,00
128 OTROS ACTIVOS	48,95	2.049,97	2.098,92						2.098,92
2 PASIVO	11.414.180,48	4.418.722,22	- 6.995.458,26						- 7.225.773,47
21 PASIVO CORRIENTE	11.414.180,48	4.398.581,31							-
212 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		647.673,32	647.673,32						647.673,32
213 PASIVO FINANCIEROS	11.108.027,28	3.006.830,36	- 8.101.196,92						- 8.101.196,92
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	184.285,33	317.253,82	132.968,49			- 210.174,30			- 77.205,81
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	121.867,87	426.823,81	304.955,94						304.955,94
22 PASIVO NO CORRIENTES		20.140,91	-						-
224 BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO		20.140,91	20.140,91				- 20.140,91		-
3 PATRIMONIO	1.940.895,20	1.687.894,75	- 253.000,45						129.562,74
31 CAPITAL	1.940.895,20	1.687.894,75							-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	167.792,95	89.597,04					89.597,04	-
314 RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42	2.104.890,44	1.401.162,02						1.401.162,02
315 RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.148.970,87	594.788,64	- 1.743.759,51	152.247,98		210.174,30	20.140,91	89.597,04	- 1.271.599,28
	-	-	-						-
		Diferencia	0,00						0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

CAPITULO IV

4. PROPUESTA

4.1 ESTADO FINANCIERO 2013

Para realizar el estado de flujo de efectivo se comparará dos estados financieros, en este caso el Inicial es el año 2013 y el Final el 2014, a continuación, detalle de estados financieros:

Tabla 35 Estado de situación financiera 2013

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2013		
1	ACTIVO	5.641.924,83
11	activo corriente	4.664.526,58
111	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.509.691,24
113	ACTIVOS FINANCIEROS	2.574.428,49
115	INVENTARIOS	258.995,28
116	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	115.584,57
117	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	205.827,00
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	977.398,25
124	ACTIVOS INTANGIBLES	33.200,00
125	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	786.644,99
126	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	156.616,56
128	OTROS ACTIVOS	936,70
2	PASIVO	4.850.000,50
21	PASIVO CORRIENTE	4.850.000,50
213	PASIVOS FINANCIEROS	4.280.444,65
216	BENEFICIOS EMPLEADOS	227.855,68
217	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	341.700,17
3	PATRIMONIO	791.924,33
31	CAPITAL	791.924,33
311	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00
313	RESERVAS	78.195,91
314	RESULTADO DE AÑOS ANTERIORES	703.728,42

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

4.2 ESTADO FINANCIERO 2014

Tabla 36 Estado de situación financiera 2014

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2014		
1	ACTIVO	6.106.616,97
11	ACTIVO CORRIENTE	5.130.819,92
111	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.652.682,22
113	ACTIVOS FINANCIEROS	1.942.917,02
115	INVENTARIOS	845.654,97
116	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	180.326,06
117	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	509.239,65
12	ACTIVO NO CORRIENTE	975.797,05
124	ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTO A LA PLUSV	40.100,00
125	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	779.233,12
126	PROPIEDADES DE INVERSION	154.413,96
128	OTROS ACTIVOS	2.049,97
2	PASIVOS	4.418.722,22
21	PASIVO CORRIENTE	4.398.581,31
212	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	647.673,32
213	PASIVOS FINANCIEROS	3.006.830,36
216	BENEFICIOS EMPLEADOS	317.253,82
217	PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	426.823,81
22	PASIVO NO CORRIENTE	20.140,91
224	BENEFICIOS EMPLEADOS	20.140,91
3	PATRIMONIO	1.687.894,75
31	CAPITAL	1.687.894,75
311	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00
313	RESERVAS	167.792,95
314	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	2.104.890,44
315	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 594.788,64

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

Así mismo como se realizó el análisis mensual del 2014, ahora se procede a realizar el flujo de efectivo. El primer paso es la determinación de la variación entres los dos años, como a continuación se detalla:

Tabla 37 Variación de estados financieros 2013 -2014

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS		1er PASO
	2013	2014	VARIACIÓN
1 ACTIVO	5.641.924,83	6.106.616,97	464.692,14
11 ACTIVO CORRIENTE	4.664.526,58	5.130.819,92	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.509.691,24	1.652.682,22	142.990,98
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.574.428,49	1.942.917,02	- 631.511,47
115 INVENTARIOS	258.995,28	845.654,97	586.659,69
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	115.584,57	180.326,06	64.741,49
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	205.827,00	509.239,65	303.412,65
12 ACTIVO NO CORRIENTE	977.398,25	975.797,05	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTO A LA PLUSV	33.200,00	40.100,00	6.900,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	786.644,99	779.233,12	- 7.411,87
126 PROPIEDADES DE INVERSION	156.616,56	154.413,96	- 2.202,60
128 OTROS ACTIVOS	936,70	2.049,97	1.113,27
2 PASIVOS	4.850.000,50	4.418.722,22	- 431.278,28
21 PASIVO CORRIENTE	4.850.000,50	4.398.581,31	-
212 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		647.673,32	647.673,32
213 PASIVOS FINANCIEROS	4.280.444,65	3.006.830,36	- 1.273.614,29
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	227.855,68	317.253,82	89.398,14
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	341.700,17	426.823,81	85.123,64
22 PASIVO NO CORRIENTE		20.140,91	-
224 BENEFICIOS EMPLEADOS		20.140,91	20.140,91
			-
3 PATRIMONIO	791.924,33	1.687.894,75	895.970,42
31 CAPITAL	791.924,33	1.687.894,75	-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	167.792,95	89.597,04
314 RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	703.728,42	2.104.890,44	1.401.162,02
315 RESULTADO DEL EJERCICIO		- 594.788,64	- 594.788,64
			- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

El segundo paso una vez determinada la variación, es la eliminación de las partidas que no representan desembolso de efectivo esto quiere decir que no afectan directamente a la partida de efectivo.

Tabla 38 Paso 2: Eliminación de partidas no desembolso

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS 1er PASO			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	2013	2014	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	5.641.924,83	6.106.616,97	464.692,14						607.570,46
11 ACTIVO CORRIENTE	4.664.526,58	5.130.819,92							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.509.691,24	1.652.682,22	142.990,98						142.990,98
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.574.428,49	1.942.917,02	- 631.511,47						- 631.511,47
115 INVENTARIOS	258.995,28	845.654,97	586.659,69						586.659,69
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	115.584,57	180.326,06	64.741,49						64.741,49
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	205.827,00	509.239,65	303.412,65						303.412,65
12 ACTIVO NO CORRIENTE	977.398,25	975.797,05	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTO A LA PLUSV	33.200,00	40.100,00	6.900,00						6.900,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	786.644,99	779.233,12	- 7.411,87	140.675,72					133.263,85
126 PROPIEDADES DE INVERSION	156.616,56	154.413,96	- 2.202,60	2.202,60					- 0,00
128 OTROS ACTIVOS	936,70	2.049,97	1.113,27						1.113,27
2 PASIVOS	4.850.000,50	4.418.722,22	- 431.278,28						- 508.496,10
21 PASIVO CORRIENTE	4.850.000,50	4.398.581,31	-						
212 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		647.673,32	647.673,32						647.673,32
213 PASIVOS FINANCIEROS	4.280.444,65	3.006.830,36	- 1.273.614,29						- 1.273.614,29
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	227.855,68	317.253,82	89.398,14			- 57.076,91			32.321,23
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	341.700,17	426.823,81	85.123,64						85.123,64
22 PASIVO NO CORRIENTE		20.140,91	-						-
224 BENEFICIOS EMPLEADOS		20.140,91	20.140,91				- 20.140,91		-
3 PATRIMONIO	791.924,33	1.687.894,75	895.970,42						1.116.066,56
31 CAPITAL	791.924,33	1.687.894,75	-						
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	167.792,95	89.597,04				-	89.597,04	-
314 RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	703.728,42	2.104.890,44	1.401.162,02						1.401.162,02
315 RESULTADO DEL EJERCICIO	-	594.788,64	- 594.788,64	142.878,32		57.076,91	20.140,91	89.597,04	- 285.095,46
			0,00					Diferencia	0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

4.3 SITUACIÓN CON RECUPERACIÓN

A continuación, se presenta la situación con recuperación, el incremento neto para el año 2013 es de \$195,881.88 y para el año 2014 es de \$301,992.77

Tabla 40 Incremento Neto año 2013 y 2014

MESES	AÑO 2013		AÑO 2014	
	ACUMULADO	INCREMENTO NETO	ACUMULADO	INCREMENTO NETO
ENERO	14.848,25	14.848,25	24.719,36	24.719,36
FEBRERO	30.717,49	15.869,24	39.470,85	14.751,49
MARZO	50.279,81	19.562,32	60.098,14	20.627,29
ABRIL	70.563,91	20.284,10	82.050,37	21.952,23
MAYO	84.865,68	14.301,77	105.580,22	23.529,85
JUNIO	95.298,76	10.433,08	131.824,40	26.244,18
JULIO	107.914,37	12.615,61	158.646,28	26.821,88
AGOSTO	121.748,68	13.834,31	188.580,13	29.933,85
SEPTIEMBRE	134.503,61	12.754,93	213.888,27	25.308,14
OCTUBRE	152.215,25	17.711,64	238.728,59	24.840,32
NOVIEMBRE	172.056,17	19.840,92	271.304,57	32.575,98
DICIEMBRE	195.881,88	23.825,71	301.992,77	30.688,20
TOTALES		195.881,88		301.992,77

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

Asumiendo que se recuperan el IVA hasta el mes de octubre, no se considera el último bimestre por cuanto se tomara ese valor como un porcentaje que no será devuelto por la Administración Tributaria, se debe de recordar que no siempre devuelven la totalidad del reclamo por una que otra falta reglamentaria que la empresa haya cometido involuntariamente. La tabla siguiente muestra el valor a recuperar con concepto de crédito tributario. De enero a diciembre del 2013 son \$195,881.88 y por enero a octubre del 2014 son \$238,728.59. Lo que da un total de valor a recuperar por concepto del IVA de \$434,610.47, tal como se muestra a continuación:

Tabla 41 Total a recuperar del 2013 y 2014

MESES	INCREMENTO NETO 2013	INCREMENTO NETO 2014
ENERO	14.848,25	24.719,36
FEBRERO	15.869,24	14.751,49
MARZO	19.562,32	20.627,29
ABRIL	20.284,10	21.952,23
MAYO	14.301,77	23.529,85
JUNIO	10.433,08	26.244,18
JULIO	12.615,61	26.821,88
AGOSTO	13.834,31	29.933,85
SEPTIEMBRE	12.754,93	25.308,14
OCTUBRE	17.711,64	24.840,32
NOVIEMBRE	19.840,92	32.575,98
DICIEMBRE	23.825,71	30.688,20

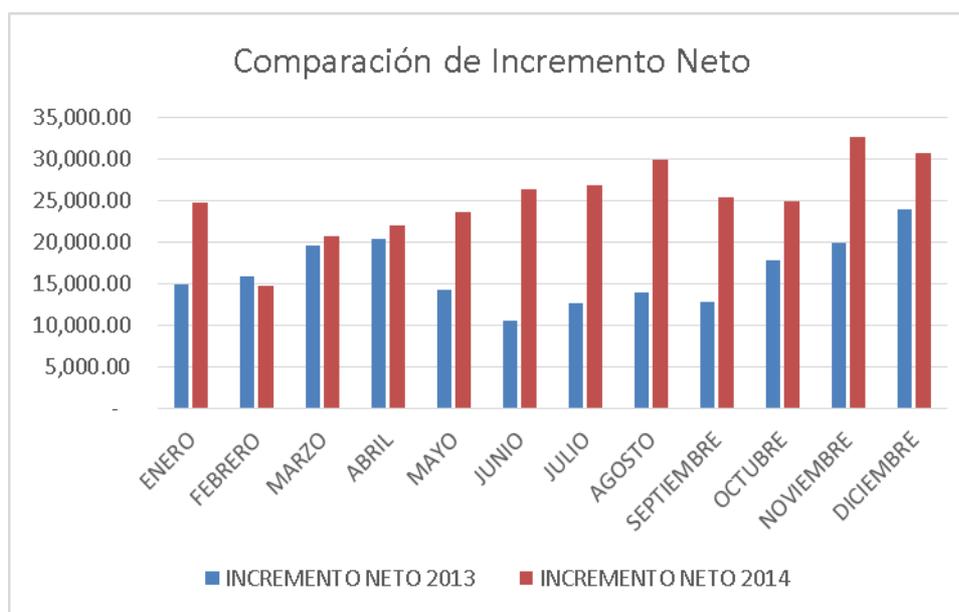
De enero a Diciembre 2013	195.881,88
De enero a Octubre 2014	238.728,59
Total a recuperar	434.610,47

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

4.4 CUADRO COMPARATIVO DE INCREMENTOS

Se muestra un cuadro comparativo de los incrementos netos obtenidos por la empresa exportadora de frutas en el año 2013 y 2014 respectivamente, obviamente el segundo año tiene un incremento considerable por cuanto las ventas aumentaron y por ende las adquisiciones, lo que da origen a un valor superior de credito tributario del IVA pagado por las compras que afectan al rubro de las exportaciones.

Ilustración 1 Comparación de incrementos netos del años 2013 y 2014



Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

Fuente: Tabla 42 Incremento Neto año 2013 y 2014

4.5 REGISTRO DE LA RECUPERACIÓN

Se detalla el asiento contable que se origina por la recuperación del crédito tributario, como se mencionó anteriormente no se recupera la totalidad, se deja un bimestre como provisión de irrecuperabilidad.

Tabla 43 Contabilización recuperación de IVA

111	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	434,610.47	
117	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		434,610.47
AL REALIZAR LA DEVOLUCIÓN AUMENTA EL EFFECTIVO DEL AÑO 2013 Y HASTA OCTUBRE DEL 2014			

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

4.6 FLUJO DE EFECTIVO CON RECUPERACIÓN

El primer paso del flujo de efectivo, con la recuperación se detalla a continuación.

En esta tabla se demuestra el incremento neto que sufre la cuenta de efectivo y equivalente del efectivo que recibe la devolución del IVA, de esta misma forma se muestra el decremento de la cuenta de activos por impuestos corrientes.

Tabla 44 Paso 1: Variación con recuperación 2013 - 2014

CUENTAS	ESTADOS FINANCIEROS		
	2013	2014	VARIACIÓN
1 ACTIVO	5.641.924,83	6.106.616,97	464.692,14
11 ACTIVO CORRIENTE	4.664.526,58	5.130.819,92	
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.509.691,24	2.087.292,69	577.601,45
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.574.428,49	1.942.917,02	- 631.511,47
115 INVENTARIOS	258.995,28	845.654,97	586.659,69
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	115.584,57	180.326,06	64.741,49
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	205.827,00	74.629,18	- 131.197,82
12 ACTIVO NO CORRIENTE	977.398,25	975.797,05	-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTO A LA PLUSV	33.200,00	40.100,00	6.900,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	786.644,99	779.233,12	- 7.411,87
126 PROPIEDADES DE INVERSION	156.616,56	154.413,96	- 2.202,60
128 OTROS ACTIVOS	936,70	2.049,97	1.113,27
2 PASIVOS	4.850.000,50	4.418.722,22	- 431.278,28
21 PASIVO CORRIENTE	4.850.000,50	4.398.581,31	-
212 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		647.673,32	647.673,32
213 PASIVOS FINANCIEROS	4.280.444,65	3.006.830,36	- 1.273.614,29
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	227.855,68	317.253,82	89.398,14
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	341.700,17	426.823,81	85.123,64
22 PASIVO NO CORRIENTE		20.140,91	-
224 BENEFICIOS EMPLEADOS		20.140,91	20.140,91
3 PATRIMONIO	791.924,33	1.687.894,75	895.970,42
31 CAPITAL	791.924,33	1.687.894,75	-
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-
313 RESERVAS	78.195,91	167.792,95	89.597,04
314 RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	703.728,42	2.104.890,44	1.401.162,02
315 RESULTADO DEL EJERCICIO		- 594.788,64	- 594.788,64
			- 0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

El segundo paso una vez determinada la variación, es la eliminación de las partidas que no representan desembolso de efectivo esto quiere decir que no afectan directamente a la partida de efectivo.

Tabla 45 Paso 2: Eliminación de partidas no desembolsos

Cuentas	ESTADOS FINANCIEROS			PASO 2: ELIMINACION DE PARTIDAS NO DESEMBOLSOS					
	2013	2014	VARIACIÓN	DEPRECIACION	PROV. INCOBRABLES	15% PART. TRABAJ.	PROV. JUB. Y DESAHUCIO	RECLASIFICACIONES	VARIACION NETA
1 ACTIVO	5.641.924,83	6.106.616,97	464.692,14						607.570,46
11 ACTIVO CORRIENTE	4.664.526,58	5.130.819,92							
111 EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.509.691,24	2.087.292,69	577.601,45						577.601,45
113 ACTIVOS FINANCIEROS	2.574.428,49	1.942.917,02	- 631.511,47						- 631.511,47
115 INVENTARIOS	258.995,28	845.654,97	586.659,69						586.659,69
116 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	115.584,57	180.326,06	64.741,49						64.741,49
117 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	205.827,00	74.629,18	- 131.197,82						- 131.197,82
12 ACTIVO NO CORRIENTE	977.398,25	975.797,05	-						-
124 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTO A LA PLUSV	33.200,00	40.100,00	6.900,00						6.900,00
125 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	786.644,99	779.233,12	- 7.411,87	140.675,72					133.263,85
126 PROPIEDADES DE INVERSION	156.616,56	154.413,96	- 2.202,60	2.202,60					- 0,00
128 OTROS ACTIVOS	936,70	2.049,97	1.113,27						1.113,27
2 PASIVOS	4.850.000,50	4.418.722,22	- 431.278,28						- 508.496,10
21 PASIVO CORRIENTE	4.850.000,50	4.398.581,31	-						
212 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		647.673,32	647.673,32						647.673,32
213 PASIVOS FINANCIEROS	4.280.444,65	3.006.830,36	- 1.273.614,29						- 1.273.614,29
216 BENEFICIOS EMPLEADOS	227.855,68	317.253,82	89.398,14			- 57.076,91			32.321,23
217 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	341.700,17	426.823,81	85.123,64						85.123,64
22 PASIVO NO CORRIENTE		20.140,91	-						-
224 BENEFICIOS EMPLEADOS		20.140,91	20.140,91				- 20.140,91		-
3 PATRIMONIO	791.924,33	1.687.894,75	895.970,42						1.116.066,56
31 CAPITAL	791.924,33	1.687.894,75	-						
311 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.000,00	10.000,00	-						-
313 RESERVAS	78.195,91	167.792,95	89.597,04				-	89.597,04	-
314 RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	703.728,42	2.104.890,44	1.401.162,02						1.401.162,02
315 RESULTADO DEL EJERCICIO	-	594.788,64	- 594.788,64	142.878,32		57.076,91	20.140,91	89.597,04	- 285.095,46
			- 0,00						0,00

Elaborado por: Janeth Martínez y Karla Rodríguez

CONCLUSIONES

1. La Norma NIC 7: Flujos de efectivo, permite establecer un modelo de cómo realizar el estado de flujo de efectivo de la empresa exportadora de frutas mediante una preclasificación de las actividades que en la empresa se llevan a cabo durante los años 2013 y 2014, mediante la devolución del IVA.
2. Es un requisito la introducción del estado de flujo del efectivo a aquellas entidades que presentan sus estados financieros, para el caso de la empresa exportadora se pudo analizar la devolución del IVA y su utilización a través del crédito tributario.
3. El estado de flujo del efectivo juega un papel importante no sólo para la toma de decisiones, sino que permite determinar en qué actividades se realiza mayor movimiento del efectivo y equivalentes del efectivo, ya sea en ingresos como en pagos, en este caso se lo analizó con la devolución del IVA del 2013 y del 2014.
4. La NIC 7 determina la clasificación de las actividades realizadas por los entes, permitiendo el análisis preciso de las situaciones que ha afrontado la empresa después de un periodo, permitiendo la toma de decisiones y evitando incurrir en errores.
5. El estado de flujo del efectivo vincula en ambos métodos de realización, el uso de otros estados financieros, considerando estos como pilares fundamentales en su composición.

RECOMENDACIONES

1. La empresa debe solicitar en primer lugar la devolución del IVA que tiene acumulada del 2013 y del 2014 que asciende a un valor de \$4.4,610.47, lo que le genera una liquidez para la empresa exportadora de frutas pudiéndolo utilizar en otras cuentas.
2. El flujo de efectivo le ayuda a la empresa a canalizar bien sus cuentas, para ver si las utiliza en operación, inversión o financiamiento.
3. La empresa exportadora de frutas debe solicitar mensualmente la devolución del IVA con la finalidad de tener liquidez y debe realizarlo de una manera más eficiente.
4. Hacer uso de los beneficios tributario que tiene como exportadora, por cuanto las Leyes tributarias se lo permiten, con la finalidad de incentivar las exportaciones.
5. Realizar una planificación tributaria como herramienta en la toma de decisiones por parte de la gerencia, donde se demuestre el beneficio directo de la recuperación de los impuestos.

BIBLIOGRAFÍA

- Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 55. (2015). *Artículo 55*. Guayaquil.
- Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno. Art. 66. (2015). *Art. 66*. Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 54 - 55. (2015). *Art. 54 - 55*. Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 56. (2015). *Artículo 56*. Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art. 72. (2015). *Art. 72*. Ecuador.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Art.54. (2015). *Art. 54*. Ecuador.
- NIC 7: Flujo de efectivo*. (2015).
- SRI. (s.f.). Obtenido de SRI: www.sri.gob.ec

ANEXO 1

Se presenta a continuación una muestra de la solicitud que se deberá presentar para solicitar la devolución del IVA:

SOLICITUD PARA LA DEVOLUCIÓN DEL IVA E XPORTADORES DE BIENES – PROCESO MANUAL

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEPARTAMENTO DE DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DEL IVA SECTOR EXPORTADOR

.....,.....de.....del 20.....
(ciudad) (día) (mes) (año)

Señor

DIRECTOR ZONAL/ PROVINCIAL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Presente.

Yo,....., con cédula de ciudadanía, identidad o pasaporte No....., en mi calidad de Representante Legal de....., con RUC No., domicilio tributario en (ciudad/parroquia/recinto, etc.), calle principal, No, intersección, edificio....., piso.....,oficina....., declaro que en el mes de o en el período dea del año, (que es ciclo productivo de la empresa desde las compras hasta la exportación), realicé compras e importaciones de

bienes^(*) necesarios para la producción de bienes exportables, que me conceden el derecho a la devolución de este impuesto, de conformidad con el artículo 72 de la Ley de Régimen Tributario Interno, los cuales no han sido ni serán utilizados como crédito tributario y están contenidos en la declaración de IVA y anexos siguientes:

Adhesivo Declaración de IVA No.:

Talón de Anexo de IVA o Transaccional No.:

Los valores sobre los cuales solicito se liquide el IVA a ser devuelto son los siguientes:

Concepto	Valor Base Imponible USD	Valor IVA Pagado USD
Valor en Aduana – Exportaciones		
Valor solicitado Documentos que sustentan costos de producción (y comercialización para periodos 2008 o posteriores)		

(*) Para periodos 2008 o posteriores considerar que la LRTI permite incluir bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de bienes que se exporten. Adicionalmente que el reintegro del IVA, no es aplicable a ninguna actividad relacionada con recursos no renovables.

Bien (es) exportado (s):

.....

Con pleno conocimiento de las responsabilidades en que podría incurrir por simulación, ocultación, omisión, falsedad o engaño, declaro que todos los valores aquí detallados, así como la declaración de IVA, anexo transaccional y demás documentos que adjunto, están debidamente sustentados en libros contables.

Con estos antecedentes solicito se realice la devolución a través de:

1) Nota de crédito desmaterializada

2) Acreditación en cuenta

Nombre del dueño de la cuenta tal como se encuentra registrado en la Institución Financiera:

.....

Número de identificación del dueño de la cuenta tal como se encuentra registrado en la Institución Financiera:

.....

Tipo de cuenta:

Ahorros Corriente

Nombre de la Institución Financiera

Número de cuenta.....

Adicionalmente certifico que la cuenta antes indicada, es (de mi propiedad / de propiedad de mi representada); y que los datos provistos son de mi completa responsabilidad.

Al requerir la devolución a la cuenta de una tercera persona, indico y explico motivadamente tal pedido además de adjuntar los documentos que permiten avalar la acreditación:

Notificación

Solicito que las notificaciones respecto de mi solicitud sean efectuadas en:

() Casillero Judicial No.del Palacio de Justicia de la Ciudad de

() Oficinas del Servicio de Rentas Internas (principales en cada ciudad)

() Dirección:

Ciudad, calle principal
....., No, intersección
....., edificio.....,
piso....., oficina.....

Atentamente,

.....

(Nombre y Firma del Representante Legal)

(Sello)

Nota: Adjunto la documentación descrita en el Reporte de Prevalidación, formando parte integrante de la presente solicitud.

Nombre de la persona a quien se puede pedir aclaraciones de la información proporcionada y/o en caso de presentarse problemas con la acreditación (campos de llenado obligatorio):

.....

..

Teléfonos: fax: email:

.....

Modelo del Listado de Compras que debe adjuntar a la solicitud de devolución

Listado certificado por el Representante Legal y por el Contador, de los comprobantes de venta de las adquisiciones locales o importaciones de (*Caso períodos fiscales anteriores al 2008*) bienes que son objeto de la presente petición (*Caso períodos fiscales desde el 2008*) bienes, materias primas, insumos y servicios que son objeto de la presente petición:

RUC del proveedor	Razón Social del proveedor	Fecha de emisión	No. de comprobante de venta	Autorización (comprobantes físicos)	Clave de acceso (comprobantes electrónicos)	Base Imponible	IVA	Clave de acceso de Comprobantes de retención electrónicos**	Especificar si se trata de activo fijo

**Las importaciones deben reportarse con fecha de pago y número de refrendo en los casilleros fecha de emisión y No. de comprobante de venta respectivamente.*

*****Los comprobantes de venta solicitados que en el reporte de Prevalidación se encuentren "no aprobados", deben incluir en el listado la clave de acceso del comprobante de retención emitido por***

dicha adquisición. Se excluyen los comprobantes no aprobados con motivos 19 y 31.

Certifico que la información detallada en este listado corresponde a los datos registrados en los comprobantes de venta originales y los valores objeto de la presente petición no han sido ni serán utilizados como crédito tributario ni incluidos en el precio de venta del bien exportado.

Firma del Representante Legal

Firma del Contador

Modelo del Listado de Exportaciones que debe adjuntar a la solicitud de devolución

Listado certificado por el Representante Legal y por el Contador, de los comprobantes de venta que soportan la transacción comercial de los bienes objeto de exportación contenidos en la presente petición:

No. Documento de Exportación (# de refrendo)	Fecha documento de exportación	No. de Factura				Valor Factura USD	Valor FOB USD
		Serie	Secuencia	Autorización (comprobantes físicos)	Clave de acceso (comprobantes electrónicos)		

Certifico que la información detallada en este listado corresponde a los datos registrados en los comprobantes de venta originales.

Firma del Representante Legal

Firma Contador