



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA METALTEK, CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2014 – 2015.

AUTORA:

YOLANDA JESSENIA AVILES MOREIRA

ORELLANA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación ha sido desarrollado por la Sra. Yolanda Jessenia Aviles Moreira, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autorizada su presentación.

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova

DIRECTOR

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Yolanda Jessenia Aviles Moreira, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 11 de agosto de 2016

Yolanda Jessenia Aviles Moreira
C.C: 2100606546

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, regalándome fuerzas para seguir adelante y así poder concluir mí carrera.

A mis padres, porque ellos siempre estuvieron brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona

A mis hermanos y a mis sobrinos porque son un pilar muy importante en mi vida.

A mi Esposo e Hija, quienes me han brindado su amor, su cariño, su estímulo, su apoyo constante y el tiempo necesario para realizarme profesionalmente, a mis amigos, compañeros y todas aquellas personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos.

Yolanda Jessenia Aviles Moreira

AGRADECIMIENTO

A la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo, sus maestros y autoridades, quienes me facilitaron la oportunidad de captar y descubrir mejores conocimientos para ser una persona más capaz y poder contribuir en el desarrollo de la sociedad.

De manera especial a mi Director y Miembro del Trabajo de Titulación, Ing. Pedro Díaz e Ing. Andrea Ramírez por su apoyo, colaboración y profesionalismo constante.

Al propietario de la Empresa METALTEK, por toda su ayuda y colaboración brindada en mi Trabajo de Titulación.

Yolanda Jessenia Aviles Moreira

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Cuadros.....	ix
Índice de Figuras.....	ix
Índice de Gráficos.....	x
Índice de Anexos.....	x
Resumen Ejecutivo.....	xi
Summary.....	xii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del Problema.....	4
1.2 JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3 OBJETIVOS.....	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.1.1 Administración.....	7
2.1.1.1 Historia.....	7
2.1.1.2 Definición.....	8
2.1.1.3 Proceso Administrativo.....	8
2.1.1.4 Principios Generales de la Administración.....	10
2.1.2 Gestión Administrativa.....	12
2.1.2.1 Propósito de la Gestión Administrativa.....	12
2.1.3 Indicadores de Gestión.....	13

2.1.3.1	Características de los Indicadores de Gestión.....	13
2.1.3.2	Metodología de los Indicadores	14
2.1.4	Evaluación Financiera.....	17
2.1.5	Gestión Financiera	17
2.1.5.1	NIC 1: Presentación de los Estados Financieros	18
2.1.6	Estados Financieros	21
2.1.6.1	Balance General	21
2.1.6.2	Estado de Resultados	26
2.1.7	Razones financieras	30
2.1.8	Indicadores Financieros	31
2.1.8.1	Indicador de Liquidez	32
2.1.8.2	Indicador de Endeudamiento	32
2.1.8.3	Indicador de Actividad.....	33
2.1.8.4	Indicador de Rentabilidad	35
2.1.9	Análisis Vertical	35
2.1.9.1	Beneficios y Limitaciones	35
2.1.9.2	Principios Financieros Fundamentales	36
2.1.10	Análisis Horizontal	36
2.1.11	Análisis Dupont	37
2.1.12	Punto de Equilibrio	38
2.2	IDEA A DEFENDER	39
2.2.1	Idea a Defender	39
2.3	VARIABLES.....	39
2.3.1	Variable Independiente	39
2.3.2	Variable Dependiente	40
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		41
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	41
3.3	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	42
3.3.1	Métodos	42
3.3.2	Técnicas	42
3.3.3	Instrumentos.....	43
3.4	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	43
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		44

4.1	TÍTULO.....	44
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	44
4.2.1	Información y Filosofía Empresarial.....	44
4.2.1.1	Misión.....	44
4.2.1.2	Visión.....	44
4.2.1.3	Organigrama de la Empresa.....	45
4.2.2	Evaluación Administrativa.....	47
4.2.2.1	Gestión.....	47
4.2.2.2	Funciones Administrativas.....	47
4.2.2.3	Responsabilidad.....	48
4.2.2.4	Deberes Administrativos.....	48
4.2.2.5	Propósito de la Administración.....	48
4.2.2.6	Objetivo.....	49
4.2.2.7	Organización.....	49
4.2.2.8	Análisis FODA.....	49
4.2.2.9	Indicadores de Gestión.....	51
4.2.3	Evaluación Financiera.....	56
4.2.3.1	Indicadores de Liquidez.....	56
4.2.3.2	Indicadores de Endeudamiento.....	58
4.2.3.3	Indicadores de Actividad.....	63
4.2.3.4	Indicadores de Rentabilidad.....	67
4.2.3.5	Análisis Vertical y Horizontal.....	68
4.2.3.6	Análisis DUPONT.....	78
4.2.3.7	Punto de Equilibrio.....	80
	CONCLUSIONES.....	86
	RECOMENDACIONES.....	87
	BIBLIOGRAFÍA.....	88
	WEBGRAFÍA.....	89
	ANEXOS.....	90

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Modelo del Estado de Situación Financiera.....	25
Cuadro 2: Modelo del Estado de Resultados.....	29
Cuadro 3: FODA de la empresa Metaltek	50
Cuadro 4: Cruce de variables del FODA	50
Cuadro 5: Productividad MO.....	51
Cuadro 6: Razón Corriente año 2014 y 2015	56
Cuadro 7: Capital de trabajo año 2014 y 2015	57
Cuadro 8: Nivel de endeudamiento del año 2014 y 2015.....	59
Cuadro 9: Nivel de Endeudamiento sobre el patrimonio del año 2014 y 2015	60
Cuadro 10: Concentración a corto plazo del año 2014 y 2015	61
Cuadro 11: Concentración a largo plazo del año 2014 y 2015	62
Cuadro 12: N° de días cartera a mano del año 2014 y 2015	64
Cuadro 13: Rotación activo total del año 2014 y 2015.....	65
Cuadro 14: Rotación capital de trabajo del año 2014 y 2015	66
Cuadro 15: Rentabilidad del patrimonio del año 2014 y 2015	67
Cuadro 16: Análisis vertical	70
Cuadro 17: Análisis vertical del Estado de Resultados de la empresa Metaltek	72
Cuadro 18: Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa Metaltek	75
Cuadro 19: Análisis Horizontal del Estado de resultados de la empresa Metaltek	77
Cuadro 20: Punto de Equilibrio	80
Cuadro 21: Utilidad generada de acuerdo a los contratos	81

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama de la empresa.....	45
Figura 2: Flujoograma de un Campers/Oficina	45

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Razón corriente del año 2014 y 2015	56
Gráfico 2: Capital de trabajo del año 2014 y 2015	57
Gráfico 3: Nivel de endeudamiento del año 2014 y 2015	59
Gráfico 4: Apalancamiento del año 2014 y 2015	60
Gráfico 5: Concentración a corto plazo	61
Gráfico 6: Concentración a largo plazo	63
Gráfico 7: Rotación de Cartera	64
Gráfico 8: Rotación activo total.....	65
Gráfico 9: Rotación Capital de trabajo	66
Gráfico 10: Rentabilidad del Patrimonio	68
Gráfico 11: Punto de Equilibrio.....	82

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Estado de Situación Financiera de la Empresa Metaltek periodo 2014.....	90
Anexo 2: Estado de Situación Financiera de la Empresa Metaltek periodo 2015.....	91
Anexo 3: Estado de Resultados periodo 2014.	92
Anexo 4: Estado de Resultados periodo 2015	93
Anexo 5: Formulario Impuesto a la Renta año 2014	94
Anexo 6: Formulario Impuesto a la Renta 2015.....	100

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene como objetivo la evaluación a la gestión financiera y administrativa de la empresa Metaltek, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Periodo 2014 – 2015. Las herramientas que se utilizaron fueron la observación directa, análisis financiero y administrativo, con el objeto de obtener información; los resultados obtenidos determinaron que es necesario realizar una evaluación para poder determinar la situación actual de la empresa, y así que la alta gerencia tome las decisiones adecuadas. En la empresa no existe una aplicación de los indicadores financieros, es por ello que hemos mencionado algunos de los indicadores que pueden utilizarse. A sí mismo se determinó que no existen programas de capacitaciones continuas que son factores decisivos para que el personal labore en un ambiente donde prevalezcan las Relaciones Humanas y encaminen sus objetivos a la consecución de la misión y visión. El empleo correcto de las herramientas y técnicas de análisis permitirán a la empresa desempeñarse de una mejor manera en el ámbito administrativo, financiero, económico y optimizar los recursos disponibles. Se recomienda a los Directivos de la empresa realizar un examen especial para verificar errores en el cumplimiento tributario conforme las disposiciones legales vigentes.

Palabras Claves: GESTIÓN ADMINISTRATIVA, GESTIÓN FINANCIERA, EVALUACIÓN.

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova

DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de titulación denominado “EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA METALTEK, CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2014 – 2015” es un tema de gran beneficio ya que la Administración se constituye en instrumento de apoyo a la alta Gerencia; con miras a desarrollar una Gestión eficiente para lograr los objetivos, basada en los métodos y técnicas dadas por la ciencia administrativa y financiera.

El análisis de los estados financieros es importante tanto para el gerente como para los accionistas e inversionistas de una organización, porque permite evaluar la capacidad de pago de la empresa, para contraer futuras obligaciones. Es por ello que el capítulo cuatro explicará las diversas formas de evaluar la situación financiera actual de la empresa, en este caso de la empresa Metaltek, la utilización de herramientas tales como: la aplicación de los indicadores financieros, el análisis horizontal, vertical y la interpretación de cada uno de ellos, que nos permitirá conocer la realidad y los hechos surgidos durante el periodo 2014 y 2015.

Además examinaremos cuál es su gestión como empresa Metaltek, su forma de administrar la empresa, los elementos que utiliza para analizar su entorno y las herramientas en las que se basa para medir su gestión administrativa, que además son importantes para tomar decisiones sobre aquellas situaciones que pueden presentarse en un momento dado, por lo tanto es necesario trabajar en conjunto, empleando de forma racional los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros que el mercado nos provee impulsado por las necesidades insatisfechas de los clientes.

En el presente trabajo de investigación se presenta en cinco capítulos, a saber:

El Capítulo I, presenta el Problema a resolver, en él se establecen las características propias del problema de investigación así como los objetivos que se pretenden alcanzar, justificando el porqué del estudio.

En el Capítulo II, Marco Teórico, se presentan los antecedentes de investigaciones anteriores, así como la teórica básica relativa a las variables de investigación Evaluación administrativa y financiera.

En el Capítulo III, Marco Metodológico, se determina la metodología utilizada durante la aplicación de la evaluación administrativa y financiera, especificando las técnicas e instrumentos de recolección de la información utilizados y el procedimiento para su correspondiente procesamiento.

En el Capítulo IV, Marco Propositivo, se presenta el contenido de la propuesta, aplicando los procedimientos inherentes en la Evaluación administrativa y financiera. Finalmente se establece las Conclusiones generales de la investigación así como sus respectivas Recomendaciones y se incluye la bibliografía utilizada como referente teórico, así como los anexos de los instrumentos utilizados.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Empresa METALTEK, fue creada el 16 de julio del 2009, su propietario es el Señor Luis Fernando Almeida Almeida, está ubicada en la Av. 9 de Octubre s/n y Taracoa del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana; desde su inicio no ha tenido ninguna evaluación Financiera y Administrativa lo que ha impedido saber la situación real de la empresa.

Los problemas principales que presenta la empresa son:

Falta de un adecuado plan de organización, control financiero y administrativo que permita que los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa sirvan para salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos operativos; la duplicidad de funciones del personal, lo que origina tiempo y recurso perdido; falta de implicación y motivación del personal en la consecución de las metas y objetivos de la empresa y falta de una estandarización en las metodologías de trabajo lo cual genera desperdicios de materiales.

A raíz de estos problemas la empresa deberá dar seguimiento a las operaciones administrativas como son la capacitación de personal, contratación de personal idóneo para el puesto que desempeña, funciones delimitadas para cada área, logrando así un mejor desempeño de la entidad.

Por ende, es de gran importancia que se realice la presente investigación a fin de que la Empresa "METALTEK, mediante la Evaluación a la Gestión Financiera y Administrativa conozca la situación real de la empresa, lo cual ayudará a sus directivos a administrar con filosofía de calidad y mejorar eficazmente la gestión financiera y administrativa, ya que son factores determinantes para lograr el éxito de una organización.

En la actualidad las entidades de carácter comercial se han visto en la necesidad de insertar en el mundo de la globalización, por lo que se ha hecho necesario fortalecer su nivel de productividad con el fin de afianzarse en lo que respecta a la competitividad entre ellas.

La medición es fundamental para que podamos conocer la situación real de las empresas y poder planificar, orientar y optimizar los recursos hacia todos los niveles de las organizaciones con el objetivo de gestionar la habilidad hacia la visión y/o misión. La buena gestión de las organizaciones es un elemento esencial para hacer frente a los cambios del entorno, y al igual que otros elementos las formas de servicios al cliente deben evolucionar constantemente.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la Evaluación a la Gestión Financiera y Administrativa de la Empresa Metaltek, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Periodo 2014 - 2015, contribuye a la generación de información oportuna para la toma de decisiones?

1.1.2 Delimitación del Problema

Delimitación Temática: Esta investigación está orientada a la Evaluación a la Gestión Financiera y Administrativa

Delimitación espacial: Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana

Delimitación temporal: Periodo 2014 – 2015

1.2 JUSTIFICACIÓN

Con el fin de mejorar la Gestión Financiera y Administrativa de la Empresa Metaltek, el presente trabajo de investigación está orientado a la evaluación a la gestión financiera y administrativa, lo cual servirá para determinar de una forma más clara y profunda las operaciones de la empresa, permitiendo que la entidad se evalúe y por ende pueda dar seguimiento a operaciones administrativas de la institución.

Al realizar este proyecto la Empresa Metaltek se beneficiará ya que mediante la evaluación a la gestión financiera y administrativa que consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de sus valores, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la entidad llevará a la buena toma de decisiones para el logro de las metas propuestas.

El presente trabajo se justifica por la necesidad de este tipo de organizaciones, que a nivel nacional sufren de deficiencias con respecto a normas y políticas administrativas y contables que permitan salvaguardar los recursos económicos, financieros y humanos. Por tanto la justificación del tema se aplicará en base a los siguientes parámetros: necesidad, utilidad, factibilidad y eficiencia.

Además la necesidad de evaluar el impacto financiero del control de cambio en la gestión administrativa, detectar debilidades en la gestión y maximizar la efectividad de la gestión administrativa a través de una administración eficiente de los recursos, permitiendo el cumplimiento óptimo del plan estratégico.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Evaluar la Gestión Financiera y Administrativa de la Empresa Metaltek, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Periodo 2014 – 2015 para mejorar el uso adecuado de los recursos y la oportuna toma de decisiones.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Diseñar el Marco Teórico y Conceptual de la gestión Financiera y Administrativa que permita sustentar el desarrollo de la presente investigación.
- Evaluar la gestión Financiera y Administrativa mediante la aplicación de los indicadores para determinar la situación real de la empresa.

- Emitir un informe Financiero y Administrativo para una oportuna toma de decisiones.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1. Administración

2.1.1.1 Historia

Existen dificultades al remontarse al origen de la historia de la administración; algunos escritores, remontan el desarrollo de la administración a los comerciantes sumerios y a los egipcios antiguos constructores de las pirámides, o a los métodos organizativos de la Iglesia y las milicias antiguas. Sin embargo, muchas empresas pre-industriales, dada su escala pequeña, no se sentían obligadas a hacer frente sistemáticamente a las aplicaciones de la administración.

Las innovaciones tales como la extensión de los números árabes (entre los siglos V y XV) y la aparición de la contabilidad de partida doble en 1494 proporcionaron las herramientas para el planeamiento y el control de la organización, y de esta forma el nacimiento formal de la administración. Sin embargo es en el Siglo XIX cuando aparecen las primeras publicaciones donde se hablaba de la administración de manera científica, y el primer acercamiento de un método que reclamaba urgencia dada la aparición de la Revolución Industrial. (Ramírez, 2009)

Siglo XIX

Algunos piensan en la administración moderna como una disciplina que comenzó como un vástago de la economía en el siglo XIX. Los economistas clásicos, como Adam Smith y John Stuart Mill, proporcionaron un fondo teórico a la asignación de los recursos, a la producción y a la fijación de precios. Al mismo tiempo, innovadores como Eli Whitney, James Watt y Matthew Boulton desarrollaron herramientas técnicas de producción tales como la estandarización, procedimientos de control de calidad, contabilidad analítica y planeamiento del trabajo.

“Para fines del siglo XIX, Léon Walras, Alfred Marshall y otros economistas introdujeron una nueva capa de complejidad a los principios teóricos de la Administración. Joseph Wharton ofreció el primer curso de nivel terciario sobre Administración en 1881.” (Ramírez, 2009)

Siglo XX

“Durante el siglo XX la administración fue evolucionando en la medida en que las organizaciones fueron haciéndose más complejas y las ciencias como la ingeniería, la sociología, la psicología, la teoría de sistemas y las relaciones industriales fueron desarrollándose.” (Ramírez, 2009)

2.1.1.2 Definición

Según Koontz & Weihrich (2004) consideran a la administración como "la dirección de un organismo social y su forma efectiva en alcanzar sus objetivos fundada en la habilidad de conducir a sus integrantes".

Por otro lado Chiavenato (2004) manifiesta que es “El proceso de planear, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos para lograr los objetivos organizacionales".

También Hitt, Black, & Porter (2006) dicen que es “El proceso de estructurar y utilizar .conjuntos de recursos orientados hacia el logro de metas, para llevar a cabo las tareas en un entorno organizacional".

En conclusión podemos decir que la Administración es la dirección de un organismo social y su forma efectiva en alcanzar sus objetivos fundada en la habilidad de conducir a sus integrantes.

2.1.1.3 Proceso Administrativo

Es un conjunto de fases o pasos a seguir para darle solución a un problema administrativo, en el encontraremos problemas de organización, dirección y para darle solución a esto tenemos que tener una buena planeación, un estudio previo

y tener los objetivos bien claros para poder hacer del proceso lo menos trabado posible. (Ramírez, 2009)

Según, Hellriegel & Slocum (2010) menciona que:

El proceso administrativo se refiere a planear y organizar la estructura de órganos y cargos que componen la empresa para dirigir sus actividades. Se ha comprobado la eficiencia de la empresa que mucho mayor a las eficiencias de los trabajadores es decir la adecuación de los medios (órganos y cargos) a los fines que se desean alcanzar, se debe tener en cuenta la planificación que esencial para que las organizaciones logren óptimos niveles de rendimientos, estando directamente relacionada con ella la capacidad de una empresa para adaptarse al cambio.

Ramírez (2009), La administración puede verse también como un proceso. Según Henry Fayol, dicho proceso está compuesto por las siguientes fases básicas: planificación, organización, dirección, coordinación, control.

Planificación: Procedimiento para establecer objetivos y un curso de acción adecuado para lograrlos.

Organización: Proceso para comprometer a dos o más personas que trabajan juntas de manera estructurada, con el propósito de alcanzar una meta o una serie de metas específicas.

Dirección: Función que consiste en dirigir e influir en las actividades de los miembros de un grupo o una organización entera, con respecto a una tarea. A partir de la dirección, los administradores ayudan a las personas a ver que pueden satisfacer sus propias necesidades y utilizar su potencial al contribuir a las metas de una empresa.

Coordinación: Integración de las actividades de partes independientes de una organización con el objetivo de alcanzar las metas seleccionadas.

Control: Proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten a las planificadas.

El proceso se da al mismo tiempo. Es decir, el administrador realiza estas funciones simultáneamente.

Las funciones o procesos detallados no son independientes, sino que están totalmente interrelacionados. Cuando una organización elabora un plan, debe ordenar su estructura para hacer posible la ejecución del mismo. Luego de la ejecución (o tal vez en forma simultánea) se controla que la realidad de la empresa no se aleje de la planificación, o en caso de hacerlo se busca comprender las causas de dicho alejamiento. Finalmente, del control realizado puede surgir una corrección en la planificación, lo que realimenta el proceso.

2.1.1.4 Principios Generales de la Administración

Según Cuartas (2008) nos habla sobre los Principios de la Administración:

Para que la Administración se lleve a cabo con la máxima eficiencia se deben aplicar algunos principios innegociables para administrar y fortificar el cuerpo de las organizaciones y facilitar el control por ello al utilizar la administración se requiere de flexibilidad para afrontar los cambios, de inteligencia, de experiencia, de decisión y medida.

Se puede determinar que los principios generales de la Administración son:

División del Trabajo: Cuanto más se especialicen las personas, con mayor eficiencia desempeñarán su oficio. Este principio se ve muy claro en la moderna línea de montaje.

Autoridad: Los gerentes tienen que dar órdenes para que se hagan las cosas. Si bien la autoridad formal les da el derecho de mandar, los gerentes no siempre obtendrán obediencia, a menos que tengan también autoridad personal (Liderazgo).

Disciplina: Los miembros de una organización tienen que respetar las reglas y convenios que gobiernan la empresa. Esto será el resultado de un buen liderazgo en todos los niveles, de acuerdos equitativos (tales disposiciones para recompensar el rendimiento superior) y sanciones para las infracciones, aplicadas con justicia.

Unidad de Dirección: Las operaciones que tienen un mismo objetivo deben ser dirigidas por un solo gerente que use un solo plan.

Unidad de Mando: Cada empleado debe recibir instrucciones sobre una operación particular solamente de una persona.

Subordinación de interés individual al bien común: En cualquier empresa el interés de los empleados no debe tener prelación sobre los intereses de la organización como un todo.

Remuneración: La compensación por el trabajo debe ser equitativa para los empleados como para los patronos.

Centralización: Fayol creía que los gerentes deben conservar la responsabilidad final pero también necesitan dar a sus subalternos de autoridad suficiente para que puedan realizar adecuadamente su oficio. El problema consiste en encontrar el mejor grado de Centralización en cada caso.

Jerarquía: La línea e autoridad en una organización representada hoy generalmente por cuadros y líneas y líneas de un organigrama pasa en orden de rangos desde la alta gerencia hasta los niveles más bajos de la empresa.

Orden: Los materiales y las personas deben estar en el lugar adecuado en el momento adecuado. En particular, cada individuo debe ocupar el cargo o posición más adecuados para él.

Equidad: Los administradores deben ser amistosos y equitativos con sus subalternos.

Estabilidad del Personal: Una alta tasa de rotación del personal no es conveniente para el eficiente funcionamiento de una organización.

Iniciativa: Debe darse a los subalternos de libertad para concebir y llevar a cabo sus planes, aun cuando a veces se cometan errores.

Espíritu de Grupo: Promover el espíritu de equipo dará a la organización un sentido de unidad. Recomendaba por ejemplo el empleo de comunicación verbal en lugar de la comunicación formal por escrito, siempre que fuera posible.

2.1.2 Gestión Administrativa

Según Muñiz (2003) menciona la Gestión a nivel administrativo consiste en brindar un soporte administrativo a los procesos empresariales de las diferentes áreas funcionales de una entidad, a fin de lograr resultados efectivos y con una gran ventaja competitiva revelada en los estados financieros. (p. 22)

2.1.2.1 Propósito de la Gestión Administrativa.

- Dar soporte en la planificación y control de las actividades empresariales.
- Gestionar el sistema de información contable (contabilidad financiera y analítica).
- Detectar y anticipar las necesidades de financiación de la empresa y a su vez seleccionar la combinación de fuentes de financiación que permitan satisfacer las mismas de la forma más eficiente
- Analizar desde el punto de vista administrativo las decisiones de la empresa en cuanto a: inversiones, políticas comerciales, precios de los productos, presupuestos, etc. (Almeida & Chiriboga, 2005).

2.1.3 Indicadores de Gestión

Un indicador de gestión es la expresión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, cuya magnitud, al ser comparada con algún nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se toman acciones correctivas o preventivas según el caso.

Los indicadores de gestión tienen la finalidad de guiar y controlar el desempeño requerido para el logro de las estrategias organizacionales.

“Un indicador de gestión es una herramienta que permite medir la gestión, o calcular el logro de objetivos sociales e institucionales.” (Estupiñan & Estupiñan, 2008)

2.1.3.1 Características de los Indicadores de Gestión

Según Estupiñan & Estupiñan (2008) Los indicadores de gestión deben cumplir con unos requisitos y elementos para poder apoyar la gestión para conseguir el objetivo. Estas características pueden ser:

Simplicidad: Puede definirse como la capacidad para definir el evento que se pretende medir, de manera poco costosa en tiempo y recurso.

Adecuación: Entendida como la facilidad de la medida para describir por completo el fenómeno o efecto. Debe reflejar la magnitud del hecho analizado y mostrar la desviación real del nivel deseado.

Validez en el tiempo: Puede definirse como la propiedad de ser permanente por un periodo deseado.

Participación de los usuarios: Es la habilidad para estar involucrados desde el diseño, y debe proporcionárseles los recursos y formación fundamental para que el personal se motive en torno al cumplimiento de los indicadores.

Utilidad: Es la posibilidad del indicador para estar siempre orientado a buscar las causas que han llevado a que alcance un valor particular un valor particular y mejorarlas.

Oportunidad: Entendida como la capacidad para que los datos sean recolectados a tiempo. Igualmente requiere que la información sea analizada oportunamente para poder actuar.

2.1.3.2 Metodología de los Indicadores

Según Delgado (2015) metodología general para establecimiento de indicadores de gestión es:

1. Contar con objetivos y estrategias (planificación)

Es fundamental contar con objetivos claros, precisos, cuantificados y tener establecidas las estrategias que se emplearán para Lograr los objetivos. Ellos nos dan el punto de llegada, las características del resultado que se espera.

Se entiende por cuantificar un objetivo o estrategia la acción de asociarle patrones que permitan hacerla verificable.

Estos patrones son:

- **Atributo:** Es el que identifica la meta.
- **Escala:** Corresponde a las unidades de medida en que se especificará la meta.
- **Status:** Es el valor actual de la escala, el punto de partida.
- **Umbral:** Es el valor de la escala que se desea alcanzar.
- **Horizonte:** Hace referencia al período en el cual se espera alcanzar el umbral.
- **Fecha Iniciación:** Cuando se inicia el horizonte.
- **Fecha Terminación:** Finalización de lapso programado para el logro de la meta.

- **Responsable:** Persona que tendrá a su cargo la ejecución de la estrategia o logro de la meta.

2. Identificar factores críticos de éxito

Son aquellos aspectos que son necesarios mantener bajo control para lograr el éxito de la gestión, el proceso o labor que se pretende adelantar.

- Concepción
- Monitoreo
- Evaluación final de la gestión

3. Establecer indicadores para cada factor crítico de éxito

Por ejemplo:

$$\text{Nivel de aprobación de pruebas} = \frac{\text{Total personas que aprobaron pruebas}}{\text{Total de personas capacitadas}}$$

Este indicador mide el grado en el cual las personas captaron y aprendieron los conceptos teóricos y las metodologías impartidas en la capacitación.

4. Determinar, para cada indicador, estado, umbral y rango de gestión

Es necesario determinar para cada indicador, estado, umbral y rango de gestión:

- **Estado:** Valor inicial o actual del indicador.
- **Umbral:** Es el valor del indicador que se requiere lograr o mantener.
- **Rango De Gestión:** Es el espacio comprendido entre los valores mínimo y máximo que el indicador puede tomar.

5. Diseñar la medición

Consiste en determinar las fuentes de información, frecuencia de medición, presentación de la información, asignar responsables de la recolección, tabulación, análisis y presentación de la información.

6. Determinar y asignar recursos

- La medición se incluye e integra al desarrollo del trabajo, sea realizada por quien ejecuta el trabajo y esta persona sea el primer usuario y beneficiario de la información. Este acompañamiento es temporal y tiene como fin apoyar la creación y consolidación de la cultura de la medición y el autocontrol.
- Los recursos que se empleen en la medición deben ser parte de los recursos que emplean en el desarrollo del trabajo o del proceso.

7. Medir, aprobar, y ajustar el sistema de indicadores de gestión.

- Pertinencia del indicador.
- Valores y rangos establecidos.
- Fuentes de información seleccionadas.
- Proceso de toma y presentación de la información.
- Frecuencia en la toma de la información.
- Destinatario de la información. (p. 211-213)

2.1.4 Evaluación Financiera

“Un análisis consiste en distinguir y separar las partes de un todo para llegar a conocer sus elementos y principios. Se trata del examen que se realiza de una realidad susceptible de estudio intelectual.” (Bejamín, 2007).

Baena (2011) menciona que es un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, de hechos históricos y actuales de una empresa. Su propósito es el de obtener un diagnóstico sobre el estado real de la compañía, permitiéndole con ello una adecuada toma de decisiones (p. 12)

Amat (2002) Indica que es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa, con el fin de poder tomar decisiones adecuadas. De esta forma desde una perspectiva interna la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan los puntos débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos.

Desde una perspectiva externa, estas técnicas también son de gran utilidad para todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y evolución previsible de la empresa. (p. 16)

2.1.5 Gestión Financiera

Según Ortiz (2005) la gestión financiera es la destinación apropiada del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad, gracias a sus aportes, a la minimización de costos, al empleo efectivo de los recursos colocados a la disposición de la gerencia y la generación de fondos para el desempeño empresarial.(p. 13)

Por su parte, Van & Wachowicz (2002) refiere que la misma:

Comprende la administración y manejo de los fondos de acuerdo a un plan

preestablecido con algún propósito. Generalmente estos fondos tienen múltiples usos; en activos fijos para la producción de bienes y servicios, en inventarios para garantizar la producción y las ventas, en cuantas por cobrar y en caja o en valores negociables para asegurar las transacciones y la liquidez. (p. 2)

Finalmente, Lusthaus (2002) expresa que “la gestión financiera comprende la planificación, la ejecución y el monitoreo de los recursos monetarios de una organización junto con los recursos humanos, proporciona los principales insumos con los cuales una organización elabora sus productos y servicios”. (p. 69)

Teniendo en cuenta las definiciones anteriores, puede señalarse que la gestión financiera constituye un proceso de investigación administrativo que abarca la actividad financiera de la empresa en toda sus expresiones y en cada uno de los ámbitos de la organización, donde existen documentaciones que reflejan el análisis y utilización de los fondos financieros de la empresa, los cuales deben ser analizados exhaustivamente de acuerdo con su aporte en el beneficio del alcance de los objetivos y políticas empresariales, con el fin de orientar, monitorear y controlar el desenvolvimiento general y administrativo, especialmente en lo referente a sus finanzas

2.1.5.1 NIC 1: Presentación de los Estados Financieros

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, esta Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. En la práctica totalidad de los casos, la presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables.

Toda entidad cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. En los estados financieros no se declarará que se cumplen las NIIF a menos que aquellos cumplan con todos los requisitos de éstas.

Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento.

Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Cuando la gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente, procederá a revelarlas en los estados financieros.

Salvo en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, la entidad elaborará sus estados financieros utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

Un conjunto completo de estados financieros incluye:

- (a) balance;
- (b) estado de resultados;
- (c) un estado que muestre: o bien
 - (i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o
 - (ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- (d) un estado de flujos de efectivo; y
- (e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un periodo a otro, a menos que:

Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales.

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. Si una partida concreta no fuese material o no tuviera importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en el cuerpo de los estados financieros o en las notas. Una partida que no tenga la suficiente materialidad o importancia relativa como para requerir presentación separada en los estados financieros puede, sin embargo, tenerla para ser presentada por separado en las notas.

No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación. A menos que una Norma o Interpretación permitan o requiera otra cosa, la información comparativa, respecto del periodo anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa incluida en los estados financieros. La información comparativa deberá incluirse también en la información de tipo descriptivo y narrativo, siempre que ello sea relevante para la adecuada comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

Los estados financieros estarán claramente identificados, y se deben distinguir de cualquier otra información publicada en el mismo documento.

Los estados financieros se elaborarán con una periodicidad que será, como mínimo, anual.

La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance.

Todas las partidas de ingreso o de gasto reconocidas en el periodo, se incluirán en el resultado del mismo, a menos que una Norma o una Interpretación establezca lo contrario.

La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.

Siempre que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros, la entidad revelará, ya sea en el resumen de las políticas contables significativas o en otras notas, los juicios diferentes de aquéllos relativos a las estimaciones que la gerencia haya realizado al aplicar las políticas contables de la entidad.

2.1.6 Estados Financieros

Los estados financieros son parte esencial de la información de una empresa ya que reflejan la situación financiera general además de ser de gran utilidad para la toma de decisiones en diferentes rubros como lo son: inversiones, compras, estrategias de ventas, listas de precios, solicitudes de préstamos y planeación de pagos. Por esto es fundamental conocerlos y analizarlos de manera correcta.

En esta ocasión voy a enfocarme en los dos principales estados financieros con los que debe contar la organización para obtener un panorama completo del desempeño financiero y son: el Balance General y el Estado de Resultados.

2.1.6.1 Balance General

En cuanto a su definición Fierro (2011) nos indica que:

El balance general o estado de situación financiera es un reporte financiero que funge como una fotografía al reflejar la situación financiera de una empresa a

una fecha determinado. Está conformado por las cuentas de activo (lo que la empresa posee), pasivo (deudas) y la diferencia entre estos que es el patrimonio o capital contable. Este reporte por lo general es realizado al finalizar el ejercicio de la empresa de manera anual (balance final). (p. 370)

La información que obtienes de un balance general se debe tomar en cuenta para el día en que éste se realiza ya que, al transcurso de los días la situación financiera de la empresa habrá cambiado. Este estado financiero es de gran importancia para dar a conocer a los propietarios, socios y accionistas si la operación de la empresa se ha llevado de la manera correcta, si los recursos se han administrado eficientemente y si los resultados de estos procesos son óptimos o son deficientes. Es un buen punto de referencia para conocer la salud financiera de la organización.

Componentes del Balance General

Zapata (2011) indica que los elementos que constituyen el estado de situación financiera o balance general se dividen en tres grandes rubros:

1. Activos: En este apartado se incluye todo lo que la empresa posee de valor y se clasifica en orden de mayor a menor liquidez de la siguiente manera:

a) **Circulantes:** Son los derechos, bienes o créditos que pueden ser convertidos en efectivo en el plazo menor a un año o al cierre del ejercicio. En esta categoría se incluyen las siguientes cuentas contables,

- Caja
- Bancos
- Cuentas por cobrar
- Inventarios

b) **Fijos:** Un activo fijo es un bien propiedad de la empresa, ya sea tangible o intangible, que no se convierte en efectivo a corto plazo y que por lo general son necesarios para el funcionamiento de la empresa por lo que no se destinan a la venta. En este rubro están las siguientes cuentas contables:

- Maquinaria y equipo
- Equipo de transporte
- Mobiliario y equipo de oficina
- Equipo de cómputo
- Edificios
- Terrenos

c) **Diferidos:** No son propiamente activos, sin embargo se consideran en este apartado. Representan costos y gastos que se han pospuesto para cargarse en períodos futuros. Algunos ejemplos son los siguientes:

- Seguros pagados por anticipado
- Arrendamientos anticipados
- Intereses sobre obligaciones financieras descontados por anticipado

2. Pasivos: Son las deudas u obligaciones que la empresa posee, en este apartado se representa lo que se debe a terceros, a instituciones bancarias, proveedores, etc. Se clasifican de acuerdo al nivel de exigibilidad, es decir el plazo en que se tienen que liquidar quedando de la siguiente manera:

a) **Circulante:** Son las deudas de la empresa con un plazo menor a un año, las cuales se consideran de corto plazo y existe la intención de que estén en constante rotación. Algunas de las cuentas que incluyen son,

- Obligaciones bancarias
- Cuentas por pagar a proveedores
- Anticipos de clientes
- Cuentas por pagar a acreedores
- Impuestos por pagar

b) **Largo plazo:** En este rubro se identifican las deudas contraídas por la empresa que se deben de liquidar en un plazo mayor a un año. Como por ejemplo:

- Créditos bancarios.
- Documentos por pagar

c) **Diferido:** En esta clasificación se encuentran los adeudos cuya aplicación corresponde a resultados de ejercicios futuros a la fecha del balance. Por ejemplo:

- Ingresos recibidos por anticipado
- Reembolsos del ingreso anticipado

3. **Patrimonio o Capital:** Representa los recursos que los socios o propietarios han invertido en su empresa. El monto total de los activos debe ser igual a la suma del total de los pasivos más el capital. (p. 218-220)

Objetivos del Balance General

Fierro (2011) menciona que el principal propósito para el que se prepara un balance general es conocer la posición financiera de la empresa en un periodo determinado. Al realizar este reporte obtendremos a su vez información relevante para tomar decisiones de negocio como por ejemplo:

- Naturaleza y valor de los activos
- Naturaleza y alcance de las obligaciones
- Capacidad actual de capital
- Solvencia del negocio

De igual manera a través del balance general podrás detectar entre otros:

- a) Excedente o insuficiencia de fondos en efectivo, bancos o inversiones.
- b) Sobrante o faltante de inventarios debido a una planeación errónea de compras.
- c) Montos elevados de ventas a crédito y/o ineficiencia de cobranza.
- d) Exceso de deudas contraídas

Contar con información financiera estratégica, oportuna y confiable te ayuda a tomar decisiones importantes para el crecimiento de tu compañía de una manera más acertada. Apóyate en una herramienta eficaz y potente como el ERP para pymes SAP Business One a través del cual podrás tener una administración eficaz e integral de las finanzas de tu empresa así como reportes financieros clave para que lleves a tu empresa a niveles más altos de rentabilidad.(p. 371)

Contenido del Balance General

- Encabezado en el que constará lo siguiente:
 - Nombre o Razón Social
 - Nombre del Estado Financiero
 - Fecha, período al que corresponden los resultados
- Detallar las cuentas del Activo con sus respectivos valores.
- Definir las cuentas del Pasivo con sus valores concernientes.
- Enumerar las cuentas del Patrimonio con sus valores correspondientes.
- Notas a los Estados Financieros: Son notas que van al final del estado con ciertas explicaciones.
- Firmas de legalización.

Nota: Este Estado puede ser presentado en forma horizontal o vertical.

Las formas de presentaciones más usuales del Estado de Situación financiera son las siguientes:

1. En forma de “T” u horizontal
2. En forma de reporte o vertical

Cuadro 1: Modelo del Estado de Situación Financiera

EMPRESA METALTEK
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EN DÓLARES AMERICANOS
AÑO 2015

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
BANCOS	xxxxx		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
CLIENTES	xxxx		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		xxxx	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y			
CAMINERO MÓVIL	xxxx		
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES,			
PLANTA Y EQUIPO	xxxx		
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,		xxxx	
TOTAL ACTIVO			xxxx
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
PROVEEDORES	xxxxx		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxxx	
PASIVOS NO CORRIENTES			
OBLIGACIONES CON INSTIUCIONES			
FINANCIERAS	xxxx		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		xxxx	
TOTAL PASIVOS		xxxx	
PATRIMONIO			
CAPITAL	xxxx		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	xxxx		
TOTAL PATRIMONIO		xxxx	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			xxxx

GERENTE

CONTADOR

Fuente: (Zapata Sánchez, 2011).

Elaborado por: Yolanda Aviles

2.1.6.2 Estado de Resultados

Zapata (2011) nos manifiesta que:

El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio. (p. 222)

Este estado financiero te brinda una visión panorámica de cuál ha sido el comportamiento de la empresa, si ha generado utilidades o no. En términos sencillos es un reporte es muy útil para ti como empresario ya que te ayuda a saber si tu compañía está vendiendo, qué cantidad está vendiendo, cómo se están administrando los gastos y al saber esto, podrás saber con certeza si estás generando utilidades.

Componentes del estado de resultados

“Los elementos de un estado financiero se agrupan de la siguiente manera: ingresos, costos y gastos. En base a estos tres rubros principales se estructura el reporte.” (Fierro, 2011)

Las principales cuentas que lo conforman son las siguientes:

- **Ventas:** Este dato es el primero que aparece en el estado de resultados, debe corresponder a los ingresos por ventas en el periodo determinado.
- **Costo de ventas:** Este concepto se refiere a la cantidad que le costó a la empresa el artículo que está vendiendo.
- **Utilidad o margen bruto:** Es la diferencia entre las ventas y el costo de ventas. Es un indicador de cuánto se gana en términos brutos con el producto es decir, si no existiera ningún otro gasto, la comparativa del precio de venta contra lo que cuesta producirlo o adquirirlo según sea el caso.

- **Gastos de operación:** En este rubro se incluyen todos aquellos gastos que están directamente involucrados con el funcionamiento de la empresa. Algunos ejemplos son: los servicios como luz, agua, renta, salarios, etc.

- **Depreciaciones y amortizaciones:** Son importes que de manera anual se aplican para disminuir el valor contable a los bienes tangibles que la empresa utiliza para llevar a cabo sus operaciones (activos fijos), por ejemplo el equipo de transporte de una empresa.

- **Utilidad de operación:** Se refiere a la diferencia que se obtiene al restar las depreciaciones y amortizaciones, indica la ganancia o pérdida de la empresa en función de sus actividades productivas.

- **Gastos y productos financieros:** Son los gastos e ingresos que la compañía tiene pero que no están relacionados de manera directa con la operación de la misma, por lo general se refiere montos relacionados con bancos como el pago de intereses.

- **Utilidad antes de impuestos:** Este concepto se refiere a la ganancia o pérdida de la empresa después de cubrir sus compromisos operacionales y financieros.

- **Impuestos:** Contribuciones sobre las utilidades que la empresa paga al gobierno.

- **Utilidad neta:** Es la ganancia o pérdida final que la empresa obtiene resultante de sus operaciones después de los gastos operativos, gastos financieros e impuestos.

Objetivos del estado de resultados

Fierro (2011) indica que el estado de pérdidas y ganancias tiene objetivos muy puntuales cuando presenta la situación financiera de la compañía, el principal es medir el desempeño operativo de la empresa en un periodo determinado al relacionar los ingresos generados con los gastos en que se incurre para lograr ese objetivo.

Esta información que se obtiene es de mucha utilidad, sobre todo al analizarlo en conjunto con otros estados financieros básicos como el balance general y el estado de flujo de efectivo, de esta manera al evaluar el estado de resultados de tu empresa podrás:

1. Realizar una evaluación precisa de la rentabilidad de tu empresa, su capacidad de generar utilidades, de igual manera es importante para conocer de qué manera puedes optimizar tus recursos para maximizar tus utilidades.
2. Medir el desempeño de la empresa es decir, cuánto estás invirtiendo por cada peso que estás ganando.
3. Obtener un mejor conocimiento para determinar la repartición de los dividendos ya que éstos dependen de las utilidades generadas durante el periodo.
4. Estimar los flujos de efectivo al poder realizar proyecciones de las ventas de manera más precisa al utilizar el estado de resultados como base.
5. Identificar en qué parte del proceso se están consumiendo más recursos económicos, esto lo puedes saber al analizar los márgenes en cada rubro. Esto te dará una perspectiva de la eficiencia de la empresa.

El estado de resultados es de vital importancia para tu empresa ya que se convierte en un elemento de apoyo a la gestión al brindarte información de valor para la toma de decisiones y la planeación estratégica. (p. 286-288).

Cuadro 2: Modelo del Estado de Resultados.

**EMPRESA METALTEK
ESTADO DE RESULTADOS
AÑO 2015**

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

Servicios Prestados	xxxx	
´ = Utilidad Bruta		xxxx

´(-) **GASTOS**

GASTOS OPERACIONALES

Sueldos	xxxx	
Mantenimiento y Reparaciones	xxxx	
Gastos Financieros	xxxx	
Depreciación de Muebles y Enseres	xxxx	
Depreciación Equipo de Computo	xxxx	
		xxxx
´ = Utilidad del Ejercicio antes de impuestos		xxxx

GERENTE

CONTADOR

Fuente: (Zapata Sánchez, 2011)

Elaborado por: Yolanda Aviles

2.1.7 Razones financieras

Las Razones o Índices son relaciones o comparaciones matemáticas que se terminan entre distintos grupos de cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Gastos, e Ingresos, con la finalidad de determinar el Estado Económico Financiero de la Empresa para en base a ello tomar las decisiones adecuadas.

Según Van & Wachowicz (2002) menciona que:

Para evaluar la situación y el desempeño financieros de una empresa, los analistas necesitan revisar diferentes aspectos de su salud financiera. Una de las Herramientas que utilizan durante esta revisión es la razón financiera, o índice, en la que dos datos financieros se relacionan dividiendo una cifra entre la otra. (p. 132)

Por otra parte Baena (2011) indica que:

Una razón financiera es una operación matemática (aritmética o geométrica) entre dos cantidades tomadas de los estados financieros (Balance General y el Estado de Resultados) y otros informes y datos complementarios. Se realiza para llevar a cabo un estudio o análisis de cómo se encuentran las finanzas de la empresa. (p. 121)

2.1.8 Indicadores Financieros

Según Ortiz (2011) indica que “los indicadores señalan los puntos fuertes y débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias. También enfoca la atención del analista sobre determinadas relaciones que requieren posterior y más profunda investigación.” (p. 143)

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las empresas. Los indicadores financieros frecuentemente usados son:

- Indicador de liquidez
- Indicador de endeudamiento

- Indicador de actividad
- Indicador de rentabilidad

2.1.8.1 Indicador de Liquidez

Según Baena (2011) indica que:

Los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la empresa para responder por las obligaciones contaridas a corto plazo; esto quiere decir, que se puede establecer la facilidad o dificultad de la empresa, compañía u organización, para cubrir sus pasivos de corto plazo con la conversion en efectivo de sus activos, de igual forma los corrientes a corto plazo. (p. 125)

Los indicadores de liquidez más utilizados son:

- La razón corriente

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- Capital de Trabajo

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

2.1.8.2 Indicador de Endeudamiento

Baena (2011) menciona que:

El endeudamiento en una empresa corresponde al porcentaje de fondos totales que han sido proporcionados, ya sea a corto, mediano o largo plazo. Se debe tener claro que el endeudamiento es un problema de flujo de tesorería, y que el riesgo de endeudarse consiste en habilidad que tenga o no la administración para generar los fondos necesarios y suficientes para el pago de sus obligaciones a

medida que se van venciendo (p. 163)

Objetivo

Las razones de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y forman participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

De la misma manera establece el riesgo que corre tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento de la empresa (p. 164)

Las Razones de endeudamiento más utilizadas son:

Entre los más importantes tenemos:

a. Endeudamiento sobre activos totales

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100\%$$

b. Apalancamiento o Leverage

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total pasivo}}{\text{Total patrimonio}}$$

c. Concentración de endeudamiento

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Total Pasivo}} \times 100\%$$

$$\text{Concentración a largo plazo} = \frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Total Pasivo}} \times 100\%$$

2.1.8.3 Indicador de Actividad

Baena (2011) indica que miden la eficiencia con la cual la empresa utiliza sus activos para el desarrollo de las actividades de constitución, según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos.

Constituye un importante complemento de las razones o indicadores de liquidez debido a que miden el ciclo productivo del periodo de cartera y el pago a proveedores. (p. 137)

Los indicadores de actividad más utilizados son:

a. Rotación de Cartera (deudores, clientes)

$$\text{Periodo de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 360}{\text{Ventas netas}}$$

b. Rotación Activo Total

$$\text{R. Activo Total} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo Total bruto}}$$

c. Rotación del Capital de trabajo

$$\text{R. Capital de Trabajo} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}$$

2.1.8.4 Indicador de Rentabilidad

Menciona Baena (2011) que la rentabilidad es el rendimiento valorado en unidades monetarias (\$) que la empresa obtiene a partir de la inversión de sus recursos. Es decir, es la utilidad de un determinado periodo, expresado como un porcentaje de las ventas o de los ingresos de operación, de los activos o de su capital.

El indicador de rentabilidad es:

a. Rentabilidad del patrimonio

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Patrimonio}}$$

2.1.9 Análisis Vertical

Baena (2011) menciona que “el análisis vertical consiste en determinar el peso proporcional en porcentaje que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado (Activo, Pasivo y Patrimonio.). Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros”. (p. 88)

Como el objetivo del análisis vertical es determinar que tanto representa cada cuenta del activo dentro del total del activo, se debe dividir la cuenta que se quiere determinar, por el total del activo y luego se procede a multiplicar por 100. Si el total del activo es de 200 y el disponible es de 20, entonces tenemos $(20/200) \times 100 = 10\%$, es decir que el disponible representa el 10% del total de los activos.

2.1.9.1 Beneficios y Limitaciones

Baena (2011) manifiesta que es importante realizar el cálculo del análisis vertical año a año (de ser posible la comparación mes a mes); de esta manera se va obteniendo una historia, tanto en números relativos, como en números absolutos, dentro de un mismo estado.

Permite una vision panoramica de la estructura del estado financiero de la empresa, la cual puede compararse con la situación del sector economico donde se desarrolla con una empresa del mismo sector e identicas características.

La limitacion del metodo es que el analisis es solamete estatico esto quiere decir, que solo se obtienen resultados de un unico estado financiero (Balance General o Estado de Operaciones) y nos indica la proporcion o tamaño de cada una de sus cuentas con relacion a un valor total o base. (p. 89-90)

2.1.9.2 Principios Financieros Fundamentales

Según Finnerty (2002) Los principios de las finanzas describen el comportamiento típico en las transacciones financieras y sirven de guía para tomar decisiones. Algunos de los principios fundamentales son:

- El interés financiero propio guía la toma racional de decisiones.
 - Los costos y beneficios incrementales son la base para escoger entre algunas opciones.
 - El mercado recompensa el riesgo porque los inversionistas racionales requieren una recompensa al correrlo.
 - Los precios en un mercado eficiente refleja toda la información disponible.
- (p. 50)

2.1.10 Análisis Horizontal

Baena (2011) menciona que el Análisis Horizontal:

Es una herramienta que se ocupa de los cambios ocurridos, tanto en las cuentas individuales o parciales, como de los totales y subtotales de los estados financieros, de un periodo a otro; por lo tanto, requiere de dos o más estados financieros de la misma clase (balance general o estados de resultados) presentados por periodos consecutivos e iguales, ya se trate de meses, trimestres, semestres o años.

Beneficios y Limitaciones del Método

El análisis horizontal es un análisis dinámico porque se ocupa del cambio o movimiento de cada partida de un periodo a otro. Busca determinar la variación que una cuenta en particular ha sufrido en un periodo con respecto de otro. Esto es importante para determinar cuánto ha incrementado o disminuido en dicho periodo. (p. 111-112)

2.1.11 Análisis Dupont

Según Estupiñan & Estupiñan (2008) menciona que este análisis correlaciona los indicadores de actividad con los indicadores de rendimiento, para tratar de establecer si el rendimiento de la inversión proviene primordialmente de la eficiencia en el uso de los recursos para producir ventas o del margen neto de utilidad que tales ventas generan. (p. 198)

Ejemplo: Análisis Dupont = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$

Definiciones

Margen de utilidad se define como:

$$\text{Margen} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}$$

ROA (Return on Assets) o Retorno sobre los activos se define como:

$$\text{ROA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Activo Total}$$

ROE (Return on Equity) o retorno sobre el Capital Propio se define como:

$$\text{ROE} = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio Total}$$

Rotación del Activo se define como:

$$\text{Rotación del Activo} = \text{Ventas} / \text{Activo Total}$$

Multiplicador de Apalancamiento se define como:

$$\text{Multiplicador de Apalancamiento} = \text{Activo Total} / \text{Patrimonio Total}$$

Operaciones

Multiplicando y dividiendo al ROA por Ventas tenemos:

$$\text{ROA} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}) \times (\text{Ventas} / \text{Activo Total})$$

Reemplazando nos queda:

$$\text{ROA} = \text{Margen} \times \text{Rotación de Capital (ec. 1)}$$

Multiplicando y dividiendo al ROE por el Activo Total tenemos:

$$\text{ROE} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Activo Total}) \times (\text{Activo Total} / \text{Patrimonio Total}) \text{ (ec. 2)}$$

Reemplazando nos queda:

$$\text{ROE} = \text{ROA} \times \text{Multiplicador de Apalancamiento}$$

Combinando la ec. 1 y la ec. 2 nos queda

$$\text{ROE} = \text{Margen} \times \text{Rotación de Capital} \times \text{Multiplicador de Apalancamiento}$$

2.1.12 Punto de Equilibrio

El análisis del Punto de Equilibrio es una técnica útil para estudiar las relaciones entre los costos fijos, los costos variables y los beneficios.

Baca (2011) menciona que “el punto de equilibrio es el nivel de producción en que los beneficios por ventas son exactamente iguales a la suma de los costos fijos y los variables”.

Es decir que no se gana ni se pierde.

Para aplicar las fórmulas de punto de equilibrio es importante que conozcamos el total de los costos fijos, pero también el precio de venta del producto o bien producido, el volumen de producción y el costo variable unitario, este último resulta de dividir el costo variable total entre el número de unidades producidas representadas de la siguiente manera:

Fórmula: $P.E.I = CFt / (PVu - CVu)$

Donde:

PEI: Punto de Equilibrio

CFt: Costo Fijo Total

PVu: Precio de venta unitario

CVu: Costo Variable Unitario

2.2 IDEA A DEFENDER

2.2.1 Idea a Defender

La Evaluación a la Gestión Financiera y Administrativa de la Empresa Metaltek, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Periodo 2014 - 2015, contribuye a la generación de información oportuna para la toma de decisiones.

2.3 VARIABLES

2.3.1 Variable Independiente

Evaluación a la Gestión Financiera y Administrativa

2.3.2 Variable Dependiente

Generar información oportuna para la toma de decisiones

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Investigación cualitativa: La metodología cualitativa, como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible.

Investigación cuantitativa: la investigación Cuantitativa tiene una concepción lineal, es decir que haya claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, limitarlos y saber con exactitud donde se inicia el problema, también le es importante saber qué tipo de incidencia existe entre sus elementos.

En este trabajo se aplicará la investigación cuantitativa y cualitativa ya que permitirá evaluar a través de la medición, sobre la realización de la evaluación administrativa y financiera a la vez que permitirá recoger, procesar y analizar la información, el método cualitativo nos permite entender como han actuado anteriormente en los procedimientos.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Aplicada: Es la utilización de los conocimientos en la práctica, para aplicarlos, en la mayoría de los casos, en provecho de la sociedad.

De campo: Se trata de la investigación aplicada para comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema en un contexto determinado. El investigador trabaja en el ambiente natural en que conviven las personas y las fuentes consultadas, de las que obtendrán los datos más relevantes a ser analizados, son individuos, grupos y representaciones de las organizaciones científicas no experimentales dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre variables sociológicas, psicológicas y educativas en estructuras sociales reales y cotidianas.

3.3 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1 Métodos

Método Inductivo: el método inductivo utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general, se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una teoría.

Método Deductivo: el método deductivo consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los teoremas, leyes, postulados y principios de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.

Método Descriptivo: Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, para ello nos aprovecharemos de los datos que se recuperen con el instrumento aplicado, presentando los datos obtenidos del trabajo de técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Análisis: Se examinará cuidadosamente la información recopilada. Se comprueba la calidad de la información y su relevancia ante los hechos advertidos en las etapas de investigación, para poder definir el o los problemas, precisar su significado y trascendencia, identificar sus causas y buscar las soluciones.

3.3.2 Técnicas

La observación

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

Entrevista

Es una técnica para obtener datos que consisten en un diálogo entre dos personas: El entrevistador "investigador" y el entrevistado; se realiza con el fin de obtener información de parte de este, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación.

3.3.3 Instrumentos

- Guía de observación
- Lista de chequeo (Check List)
- Guía de entrevista
- Fichas

3.4 VERIFICACIÓN DE LA idea a defender

La Idea a Defender es planteada al inicio de este trabajo de titulación fue la siguiente:

“La Evaluación a la Gestión Financiera y Administrativa de la Empresa Metaltek, Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Periodo 2014 - 2015, contribuye la generación de información oportuna para la toma de decisiones”. Se verifica como verdadera

Mediante la aplicación de la propuesta nos dimos cuenta que la empresa Metaltek tiene un óptimo nivel de liquidez lo que ayuda que la empresa se encuentre estable, sin embargo sus activos corrientes son escasos, lo que podría provocar inestabilidad dentro de la empresa.

Metaltek es una empresa joven lo que debe aprovechar para posesionarse en el mercado dando como primer paso la inversión en activos inmuebles lo cual servirá para su crecimiento y fortalecimiento en la prestación de servicios.

Con la evaluación realizada Metaltek podrá tomar decisiones oportunas para generar mayores ingresos dentro de su negocio.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA METALTEK, CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2014 – 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1 Información y Filosofía Empresarial

Empresa Metaltek

4.2.1.1 Misión

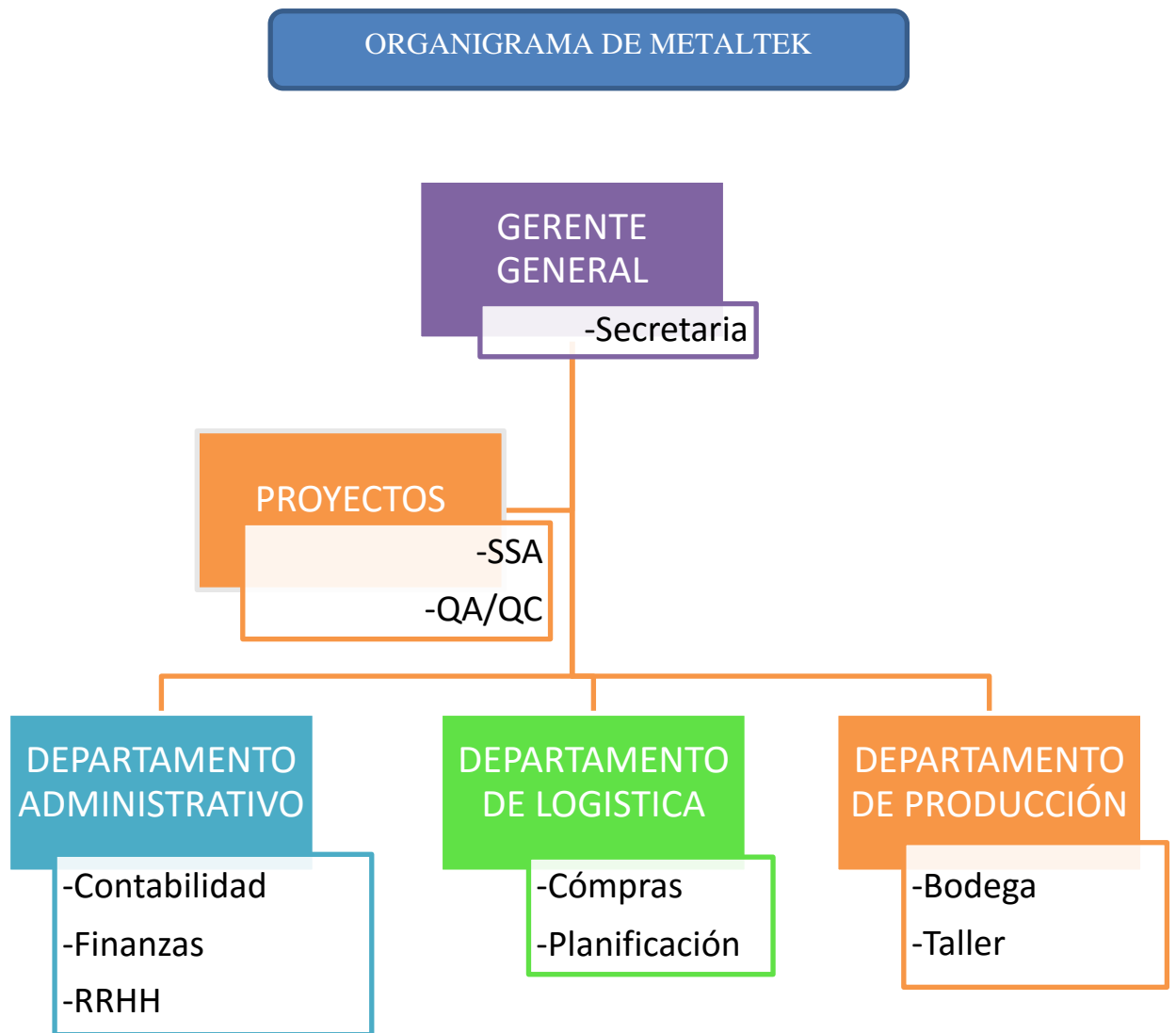
Proveer servicios mecánicos, eléctricos, instrumentación y control a la mediana y gran industria con personal y equipos propios garantizando seguridad, puntualidad y calidad que satisfagan a nuestros clientes.

4.2.1.2 Visión

Alcanzar y satisfacer las expectativas de nuestros clientes y colaboradores, para llegar a ser líderes en el sector metal mecánico.

4.2.1.3 Organigrama de la Empresa

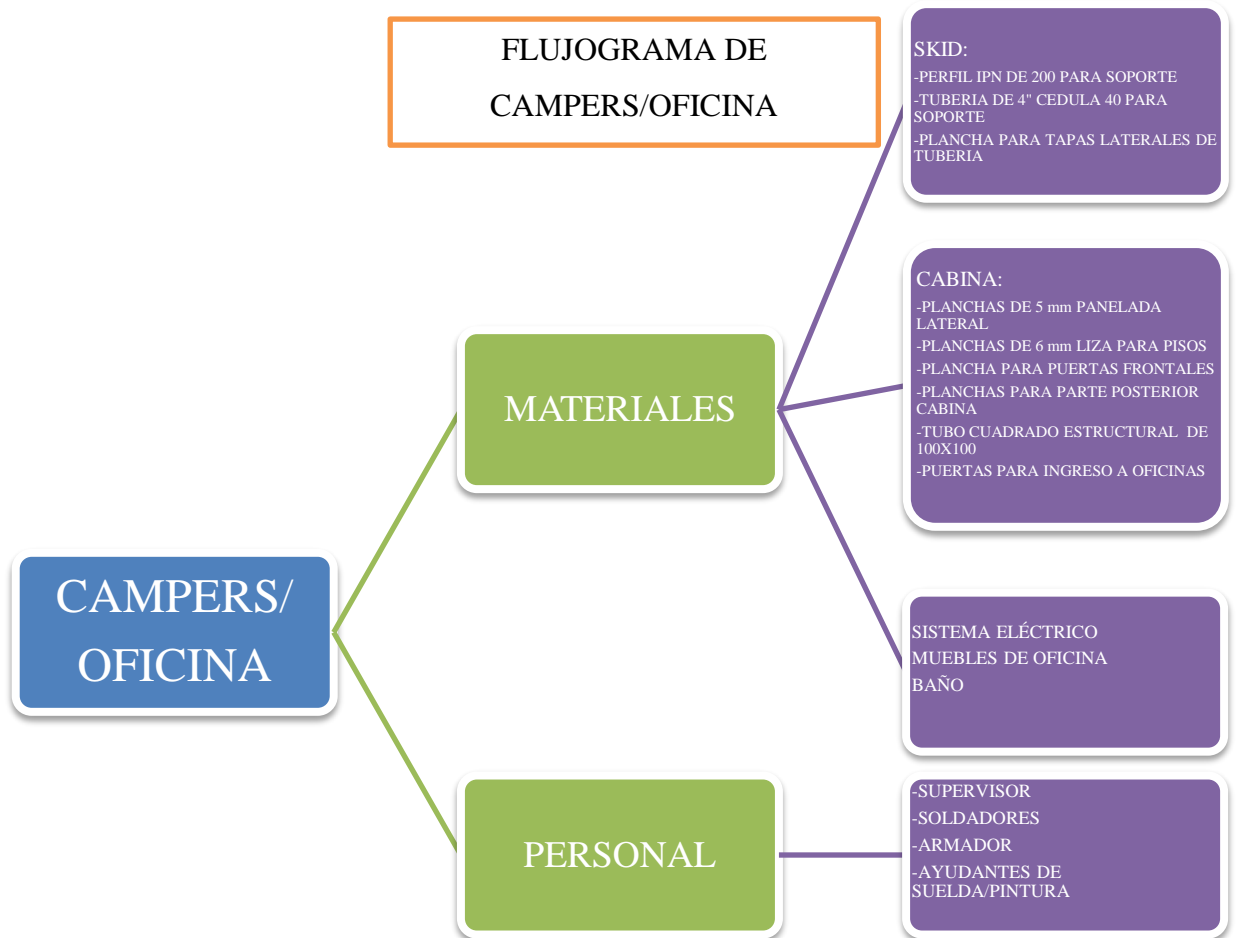
Figura 1: Organigrama de la empresa



Fuente: Empresa Metaltek

Elaborado por: Yolanda Aviles

Figura 2: Flujograma de un Campers/Oficina



Fuente: Empresa Metaltek

Elaborado por: Yolanda Aviles

INTRODUCCIÓN

Una herramienta básica para los administradores son las razones financieras, que sirven para obtener de manera inmediata información de gran utilidad, para poder tomar decisiones acertadas que contribuyan al crecimiento de la empresa.

Los datos que se emplean en las razones financieras son tomados de los estados financieros básicos y son de simple aplicación.

Los estados financieros proporcionan información sobre la posición financiera de una empresa a lo largo de un período. Sin embargo el valor real de los estados financieros

radica en el hecho de que pueden utilizarse para ayudar a predecir la posición financiera de una empresa en el futuro y determinar las utilidades esperadas.

Metaltek es una empresa de reciente creación, se acoge a una alta competencia de otras empresas que prestan servicios de similares características en la zona.

Una de las razones principales por las que la empresa presenta en sus balances cifras negativas es porque se encuentra en la etapa de iniciación de sus actividades, además se encuentran valores altos en los pasivos ya que para brindar un mejor servicio se compran equipos que le ayudan a brindar un mejor servicio mecánico y de instalación.

Los ingresos que obtiene Metaltek son provenientes únicamente de los servicios que presta la empresa a los diferentes clientes; estos ingresos son facturados y se les otorga un crédito de 3 meses, e ingresado a la cuenta clientes, por lo tanto se trabaja con crédito, es por eso que aplicaremos únicamente los indicadores necesarios que nos ayuden a determinar la situación de la empresa.

4.2.2 Evaluación Administrativa

4.2.2.1 Gestión

La empresa Metaltek está conformada por varios recursos entre ellos humanos, materiales financieros que son utilizados de la mejor manera para poder obtener los resultados que se desean; es por ello que se cuenta con un organigrama bien definido para poder realizar las respectivas actividades y poder tomar las mejores decisiones, se cuenta además con varios equipos necesarios y recursos económicos que permitan brindar un buen servicio.

4.2.2.2 Funciones Administrativas

En la empresa Metaltek una de las principales actividades que realiza el administrador es el de identificar todos aquellos aspectos internos y externos que afectan a la empresa y que es indispensable reconocer para el desarrollo de la misma, es también tarea del administrador considerar al talento humano como parte fundamental de la empresa, es

por ello que en Metaltek se les brinda incentivos que tiene como propósito satisfacer sus necesidades. Actualmente Metaltek cuenta con 16 empleados distribuidos en cada uno de los departamentos.

4.2.2.3 Responsabilidad

La responsabilidad es uno de los principales valores que se tiene presente en Metaltek, ya que la responsabilidad se da en orden jerárquico, es decir que va desde el gerente general, asistente administrativo hasta el ayudante de suelda, personal de aseo, etc. Esto nos ayuda a brindar un mejor servicio y poder responder a los clientes sobre todas las cosas que realice la empresa.

4.2.2.4 Deberes Administrativos

En Metaltek la gerencia general se asegura de que todas las tareas necesarias para lograr las metas, estén asignadas y distribuidas de tal forma que los miembros de la organización puedan aplicar todas sus aptitudes y habilidades de la mejor manera.

Realizan cambios constantes que les permita llegar a ser una empresa innovadora, tales como la adquisición de nuevos equipos tecnológicos que nos permite dar un mejor servicio de calidad, rotar al personal operativo para que maneje con calidad todos los servicios. Todos estos elementos se van integrando en la gestión institucional, lo que implica evolucionar hacia nuevos cambios y así obtener los resultados que se ha planeado a largo plazo.

Uno de los aspectos importantes es la tecnología bien gestionada, es una ventaja que posee Metaltek sobre sus posibles competidores. La tecnología de las maquinarias, el sistema de información, el sistema de seguridad, etc.

El talento humano es el mayor activo de Metaltek, el liderazgo, la capacidad de reclutar al mejor personal para que sea parte de la empresa.

4.2.2.5 Propósito de la Administración

Lograr un adecuado manejo de los recursos de Metaltek, con el fin de alcanzar los objetivos, delimitar responsabilidades y un correcto manejo de información y recursos.

4.2.2.6 Objetivo

El principal objetivo de Metaltek es proveer servicios mecánicos, eléctricos, instrumentación y control a la mediana y gran industria con personal y equipos propios garantizando seguridad, puntualidad y calidad que satisfagan a los clientes.

4.2.2.7 Organización

El administrador es el responsable directo del logro de los objetivos que se ha planteado. Por ello cuenta con los recursos necesarios, se responsabiliza por el manejo del personal y las operaciones en los servicios mecánicos, eléctricos.

4.2.2.8 Análisis FODA

Mediante esta metodología analizaremos la situación tanto interna como externa de la empresa Metaltek.

Cuadro 3: FODA de la empresa Metaltek

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> -Existe comunicación en la Organización -Es una empresa que posee personal con experiencia para brindar el servicio -Los servicios que ofrecen son de calidad. 	<ul style="list-style-type: none"> -El sueldo de los trabajadores es bajo. -Algunos trabajadores sienten que no se toman en cuenta para la toma de decisiones. -Faltan planes de capacitación.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> -Busca expandirse a otras ciudades. -Cuenta con la posibilidad de acceder a un crédito -Participa en licitaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> -Conflictos de intereses entre el personal. -Existen otras empresas que están ofreciendo los mismos servicios a precios bajos.

Cuadro 4: Cruce de variables del FODA

FO	DO
<p>La empresa posee estabilidad laboral, buena comunicación interna sin embargo no será posible expandirse hasta no solventar a la empresa.</p>	<p>El departamento de Talento Humano de la empresa debe velar por la calidad de vida de los trabajadores en cuanto a los sueldos, estabilidad emocional dentro de la empresa e implementación de planes de capacitación y crecimiento profesional.</p>
FA	DA
<p>Por la buena comunicación que suelen participar, sería oportuno compartir información que se pueda dar de dos maneras: tanto inofensiva como ofensivamente, lo que afecta la intención con que se emite un comentario e igualmente su efecto en el lugar de trabajo. Así mismo la motivación es fundamental para aquellos trabajadores que están apáticos a la empresa.</p>	<p>La solución es más de competitividad. Las empresas han de ser más productivas no solo los trabajadores, y ello pasa por destinar los beneficios empresariales no solo a repartir dividendos o a cancelar deudas, sino a inversiones que les permita crecer y generar riqueza, sin inversión no hay crecimiento.</p>

4.2.2.9 Indicadores de Gestión

En el estudio utilizamos otra herramienta que manejan los dirigentes en su gestión administrativa, que son los indicadores de gestión, ya que nos permiten establecer un marco de referencia para evaluar la gestión de la empresa.

Como Metaltek no aplica este tipo de indicadores, daremos una breve pauta de algunos de ellos, en los que puede valerse una empresa de servicios; utilizando los indicadores de gestión realizaremos una medición cuantitativa del servicio que presta Metaltek, conoceremos el estado actual de la empresa, y el grado de desempeño de los empleados, y de esta forma podremos saber si la gestión que realiza el gerente es la mejor y la más adecuada, para luego tomar medidas correctivas que garanticen el buen funcionamiento de la empresa.

Indicador para el Área de Recursos Humanos

Horas Hombres Trabajadas

Metaltek en el año 2014 y 2015 contaba con 16 personas laborando, con una jornada de ocho horas diarias, durante doce meses, por veinte y cuatro días al mes.

$(16 * 8 * 24 * 12) = 36.864$ horas trabajadas por año

Productividad MO = Ingresos / horas trabajadas

Cuadro 5: Productividad MO

AÑO 2014	AÑO 2015
\$ 317.045,68 / 36.864	\$ 194.283,27 / 36.864
\$ 8,60	\$5,27

Interpretación. Un trabajador en promedio generó ingresos en el año 2014 de \$8,60 siendo eficiente en su labor, lo cual se ve reflejado en los ingresos de la empresa, pero

para el año 2015 disminuyo ya que cada trabajador generó un ingreso de \$ 5,27 dólares cada hora.

Ausentismo

Determina cuantas horas improductivas se han presentado en la empresa por faltas de los trabajadores, este indicador se obtiene dividiendo las horas hombre ausente para las horas hombre trabajadas.

Horas Hombre Ausente

Año 2014

Como Metaltek tiene 16 trabajadores, existe un promedio de permisos y faltas injustificadas de 1 hora por persona por ocho horas diarias.

AUSENTISMO

$$16 * 1 = 16 \quad \text{horas hombre ausente}$$
$$16 * 8 = 128 \quad \text{horas hombre trabajadas}$$

$$= 16/128*100$$
$$12,5\%$$

Año 2015

Como Metaltek tiene 16 trabajadores, tenemos un promedio de permisos y faltas injustificadas de 2 horas por persona por ocho horas diarias.

AUSENTISMO

$$16 * 2 = 32 \quad \text{horas hombre ausente}$$
$$16 * 8 = 128 \quad \text{horas hombre trabajadas}$$
$$= 32/128*100$$

25%

Interpretación. Este indicador nos muestra que el porcentaje de ausencia en la empresa en el año 2014 es del 12,5% y el año 2015 es del 25%, podemos darnos cuenta que en los dos años existe poco ausentismo en la organización por parte de los trabajadores.

Indicadores de Eficacia

-Capacitaciones

Capacitación a empleados: $(N^{\circ} \text{ de empleados capacitados} / \text{total de empleados}) * 100$

Año 2014

Capacitación a empleados: $(12 / 16) * 100$

Capacitación a empleados: $0.75 * 100$

Capacitación a empleados: 75%

Año 2015

Capacitación a empleados: $(5 / 16) * 100$

Capacitación a empleados: $0.31 * 100$

Capacitación a empleados: 31%

Interpretación. La empresa Metaltek en el año 2014 realizo capacitaciones al personal en un 75% por lo que se ve reflejado en sus ingresos, en cambio en el año 2015 se dio a notar que disminuyo su porcentaje ya que apenas es del 31% en capacitación al personal, por lo que la empresa deberá capacitar a todo su personal, para mejorar el servicio en los próximos años.

-Licitaciones

Eficacia de Licitaciones: (N° de licitaciones ganadas / N° de licitaciones presentadas)*100

Año 2014

Eficacia de Licitaciones: $(25/32) * 100$

Eficacia de Licitaciones: $0.78*100$

Eficacia de Licitaciones: 78%

Año 2015

Eficacia de Licitaciones: $(6/15) * 100$

Eficacia de Licitaciones: $0.40*100$

Eficacia de Licitaciones: 40%

Interpretación. La empresa Metaltek en el año 2014 en sus Licitaciones fue mas eficiente ya que del 100% obtuvo el 78% de ellas, en cambio para el año 2015 al presentar sus licitaciones no poseen todos los parámetros de revisión por lo que algunas de ellas no se ganan, tal como nos indica este indicador que su eficacia es del 40% por lo que tendrá que trabajar más en los archivos que se presentan para que tengan orden y contengan todos los requisitos.

Indicadores De Eficiencia

Eficiencia presupuestaria en ingresos:

$(\text{Ingresos totales ejecutados} / \text{Ingresos totales presupuestados}) * 100$

Eficiencia presupuestaria en ingresos año 2014:

$(\$ 317.045,68 / \$320.000,00)*100$

$0,99*100$

99%

Eficiencia Presupuestaria En Ingresos Año 2015:

$(\$ 194.283,27/ \$320.000,00)*100$

$0,61*100$

61%

Interpretación. La empresa Metaltek en el año 2014 presupuesto sus ingresos por \$ 320.000,00 de los cuales se cumplió a cabalidad, viéndose reflejado en la eficiencia de un 99% pero para año 2015 considero el mismo presupuesto de ingresos, los cuales no se cumplieron debido a los muchos cambios políticos que vivió el país por lo que hubo inestabilidad laboral, lo cual se ve reflejado en su eficiencia del cumplimiento del presupuesto de ingresos ya que es el 61%.

Eficiencia presupuestaria en egresos:

$(\text{Egresos totales ejecutados} / \text{Egresos totales presupuestados}) * 100$

Eficiencia Presupuestaria En Egresos Año 2014:

$(\$ 258.467,61 / \$ 260.000,00)*100$

$0,99*100$

99%

Eficiencia presupuestaria en egresos año 2015:

$(\$ 176.144,96 / \$ 260.000,00) * 100$

$0,68 * 100$

68%

Interpretación:

La empresa Metaltek en el año 2014 se presupuestó para sus egresos por \$ 260.000,00 lo cual se cumplió en un 99% pero para el año 2015 ejecuto su presupuesto de egresos el 68%, a pesar que no sobrepaso su presupuesto hay que tomar en cuenta que se lo hizo acordando tener un ingreso de \$ 320.000,00 lo cual no se cumplió, por lo que en relación a los ingresos que obtuvo sus gastos son altos.

4.2.3 Evaluación Financiera

4.2.3.1 Indicadores de Liquidez

Razón Corriente

Razón corriente: Activo corriente / Pasivo corriente

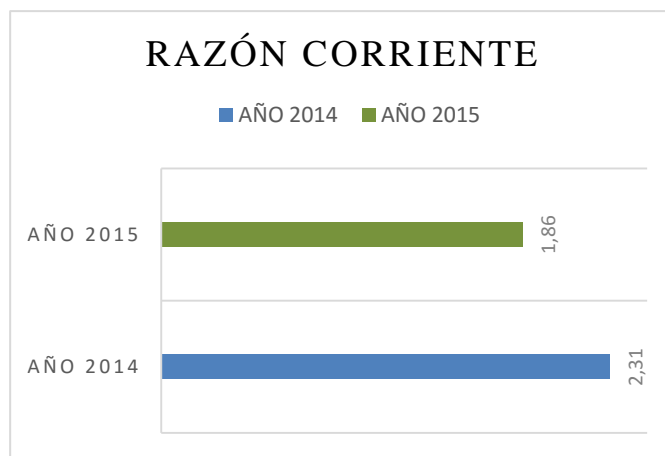
Cuadro 6: Razón Corriente año 2014 y 2015

	Año 2014	
Razón Corriente	$\frac{\$ 151.419,79}{\$ 65.453,25} =$	\$ 2,31
	Año 2015	
Razón Corriente	$\frac{\$ 114.221,77}{\$ 61.253,62} =$	\$ 1,86

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 1: Razón corriente del año 2014 y 2015



Fuente:

Indicadores

de Liquidez

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

Para el año 2014 la empresa Metaltek por cada dólar de obligación vigente contaba con \$2,31 dólares para respaldarla, es decir que puede cubrir tranquilamente sus obligaciones. Con respecto al año 2015 podemos decir que su liquidez disminuyó, ya que por cada dólar de deuda posee un \$1,87 para respaldarlos.

Capital de Trabajo

Capital de trabajo = Activo corriente – Pasivo Corriente

Cuadro 7: Capital de trabajo año 2014 y 2015

	Año 2014	
Capital de trabajo	\$ 151.419,79 - \$ 65.453,25 =	\$ 85.966,54
	Año 2015	
Capital de trabajo	\$ 114.221,77 - \$ 61.253,62 =	\$ 52.968,15

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 2: Capital de trabajo del año 2014 y 2015



Fuente: Indicadores de Liquidez

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

Una vez la empresa cancele el total de sus obligaciones corrientes, le quedaran \$ 85.966,54 para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de su actividad económica. Podemos observar que para el año 2015 dicho capital de trabajo disminuye en \$ 52.968,15 lo cual puede ser consecuencia de la disminución en sus ingresos.

4.2.3.2 Indicadores de Endeudamiento

Endeudamiento sobre Activos Totales

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100\%$$

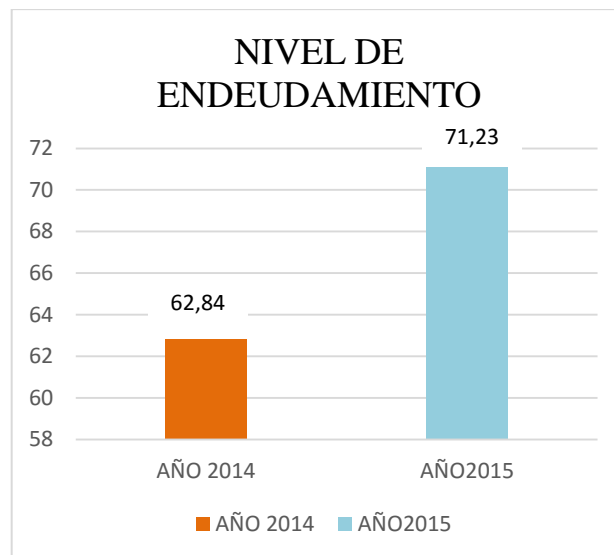
Cuadro 8: Nivel de endeudamiento del año 2014 y 2015

Año 2014		
Nivel de endeudamiento	$\frac{\$ 111.986,14}{\$ 178.204,62} \times 100$	62,84%
Año 2015		
Nivel de endeudamiento	$\frac{\$ 97.581,96}{\$ 136.988,88} \times 100$	71,23%

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 3: Nivel de endeudamiento del año 2014 y 2015



Fuente: Indicadores de endeudamiento

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

Podemos concluir que la participación de los acreedores para el año 2014 es del 62,84% y para el año 2015 es de 71,23 % sobre el total de los activos de la empresa; lo cual es un nivel óptimo ya que sus activos cubren con facilidad las deudas pendientes.

Endeudamiento de leverage o apalancamiento

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$$

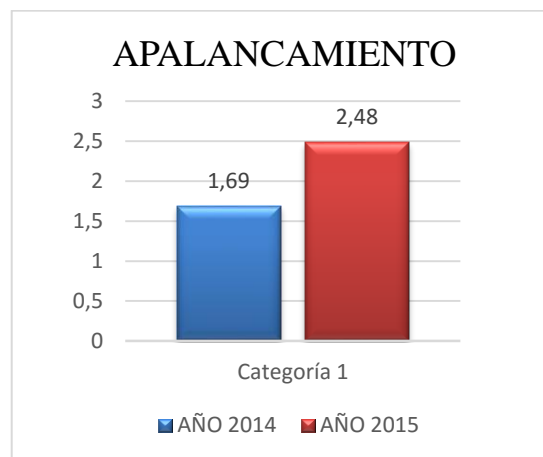
Cuadro 9: Nivel de Endeudamiento sobre el patrimonio del año 2014 y 2015

Año 2014		
Nivel de endeudamiento	\$ 111.986,14 =	1,69 veces
	\$ 66.218,48	
Año 2015		
Nivel de endeudamiento	\$ 97.581,96 =	2,48 veces
	\$ 39.406,92	

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 4: Apalancamiento del año 2014 y 2015



Fuente: Indicadores de Endeudamiento

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

Podemos ver que la empresa presenta un nivel de endeudamiento alto sobre su patrimonio con sus acreedores es decir que para el año 2014 más del 100% de su patrimonio son deudas lo que representa el 169%, en el año 2015 su nivel de

endeudamiento aumenta ya que es el 248% de su patrimonio está comprometido con los acreedores.

Concentración de endeudamiento

$$\text{Concentración a corto plazo} = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Total Pasivo}} \times 100$$

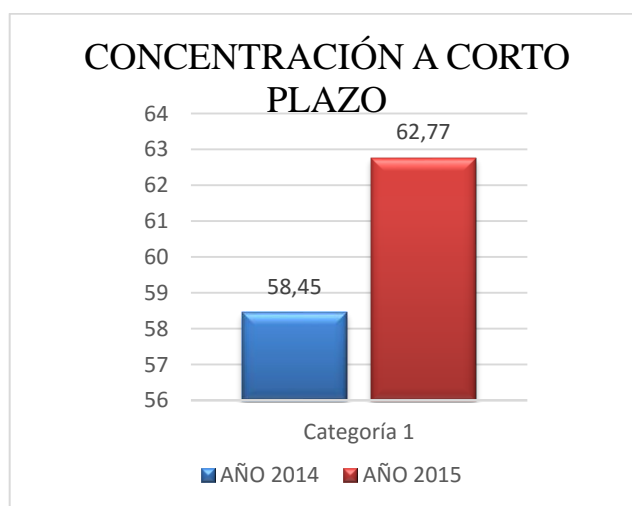
Cuadro 10: Concentración a corto plazo del año 2014 y 2015

Año 2014		
Concentración a corto plazo	\$ 65.453,25 x100=	58,45%
	\$ 111.986,14	
Año 2015		
Concentración a corto plazo	\$ 61.253,62x100=	62,77%
	\$ 97.581,96	

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 5: Concentración a corto plazo



Fuente: Indicadores de Endeudamiento

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

La empresa Metaltek en el indicador de endeudamiento, en la concentración a corto plazo tiene cerca del 58% en el 2014 y 63% en el año 2015; lo cual puede ser riesgoso si existiera un problema con el desarrollo de su objeto social pues como el porcentaje es mayor del 50% en sus obligaciones son de corto plazo podría ocasionarle problemas financieros.

Concentración a largo plazo

$$\text{Concentración a largo plazo} = \frac{\text{Pasivo no corriente}}{\text{Total Pasivos}} \times 100$$

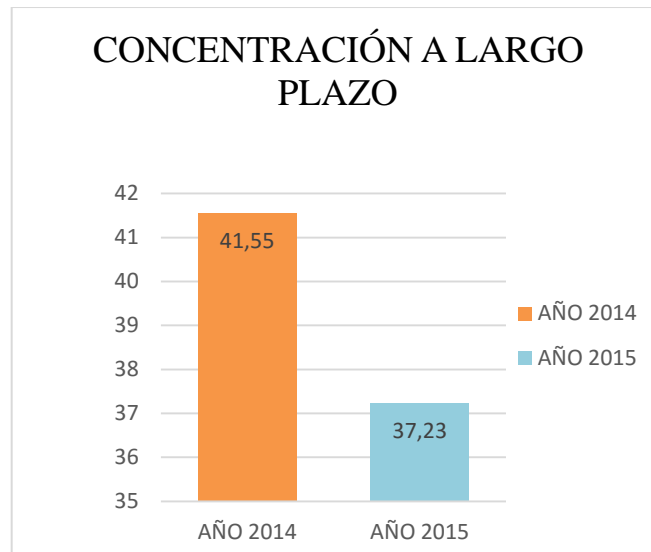
Cuadro 11: Concentración a largo plazo del año 2014 y 2015

Año 2014		
Concentración a corto plazo	$\$ \frac{46.532,89}{111.986,14} \times 100 =$	41,55%
Año 2015		
Concentración a corto plazo	$\$ \frac{36.328,34}{97.581,96} \times 100 =$	37,23%

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 6: Concentración a largo plazo



Fuente: Indicadores de Endeudamiento.

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

La empresa Metaltek en el indicador de endeudamiento, en la concentración a largo plazo tiene que el 42% pertenece al 2014 y 37% al año 2015 de las obligaciones a largo plazo; lo cual ha sido favorable ya que se ha cancelado alrededor del 5% de la deuda.

4.2.3.3 Indicadores de Actividad

Rotación de Cartera (deudores, clientes)

$$\text{Periodo de cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar brutas} \times 360}{\text{Ventas netas}}$$

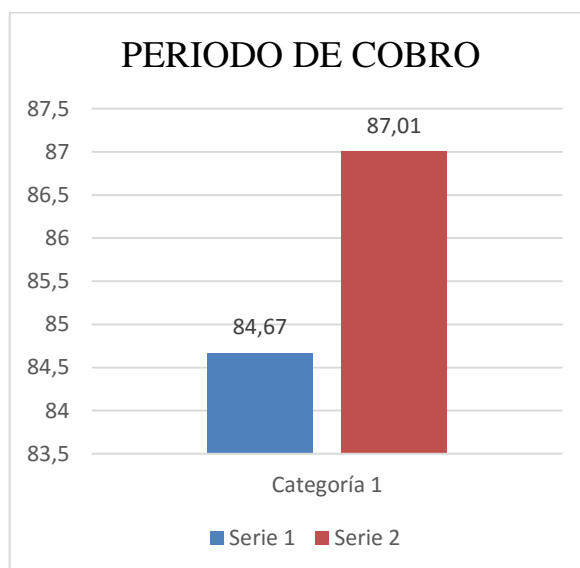
Cuadro 12: N° de días cartera a mano del año 2014 y 2015

Año 2014		
Periodo de cobro	\$ 74.563,23 x360=	85 días
	\$ 317.045,68	
Año 2015		
Periodo de cobro	\$ 46.956,52 x360=	87 días
	\$ 194.283,27	

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 7: Rotación de Cartera



Fuente: Indicadores de Actividad

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

El plazo promedio concedido a los clientes para que realicen el pago de los pedidos es aproximadamente de 85 días en el año 2014 y de 87 días para el año 2015, esto puede ser conciencia de una política establecida por la empresa para captar nuevos clientes, fidelizarlos o incrementar sus ingresos . Podemos concluir que plazos de hasta 3 meses razonables para qué la empresa recupere su cartera.

Rotación Activo Total

$$\text{Rotación Activo Total} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo Totales}}$$

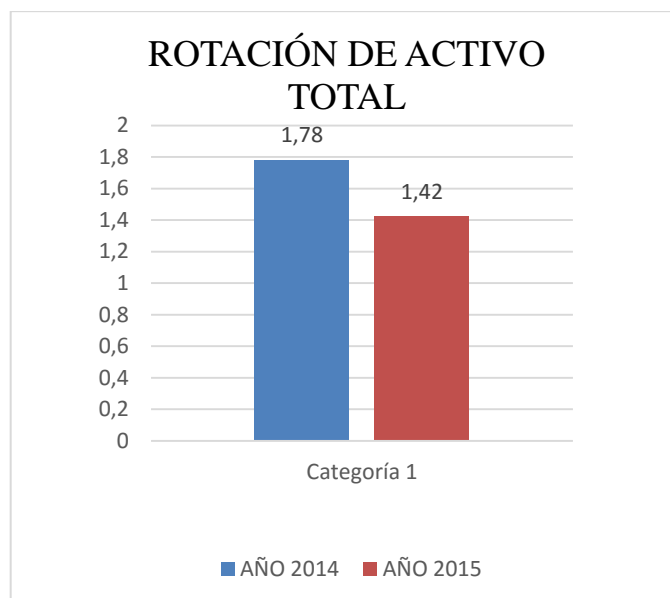
Cuadro 13: Rotación activo total del año 2014 y 2015

Año 2014		
Rotación activo total	$\frac{\$ 317.045,68}{\$ 178.204,62} =$	\$ 1,78
Año 2015		
Rotación activo total	$\frac{\$ 194.283,27}{\$ 136.988,88} =$	\$ 1,42

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 8: Rotación activo total.



Fuente: Indicadores de actividad

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

La rotación de activos es uno de los indicadores financieros que le dicen a la empresa que tan eficiente está siendo con la administración y gestión de sus activos. Podemos interpretar que la empresa por cada dólar invertido en activo la empresa vendió \$1.78 para el 2014 y \$ 1.42 para el 2015. Lo que nos hace notar que su negocio es rentable.

Rotación del Capital de trabajo

$$\text{Rotación Capital de Trabajo} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}$$

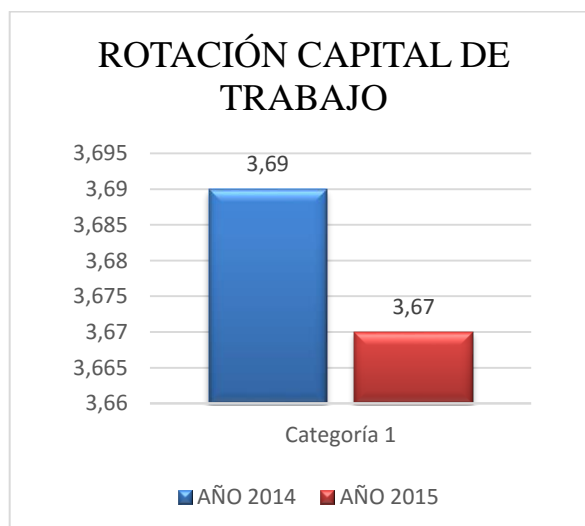
Cuadro 14: Rotación capital de trabajo del año 2014 y 2015

		Año 2014	
Rotación trabajo	capital de	$\frac{\$ 317.045,68}{\$ 151.419,79 - \$ 65.453,25} =$	3,69 veces
		Año 2015	
Rotación trabajo	capital de	$\frac{\$ 194.283,27}{\$ 114.221,77 - \$ 61.253,62} =$	3,67 veces

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 9: Rotación Capital de trabajo



Fuente: Indicadores de actividad

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

La empresa Metaltek para el año 2014 respalda 3 veces al año rota su capital de trabajo frente a sus ventas y para el año 2015 también rota 3 veces al año rota el capital frente a sus ventas

4.2.3.4 Indicadores de Rentabilidad

Rentabilidad del patrimonio

$$\text{Rentabilidad del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

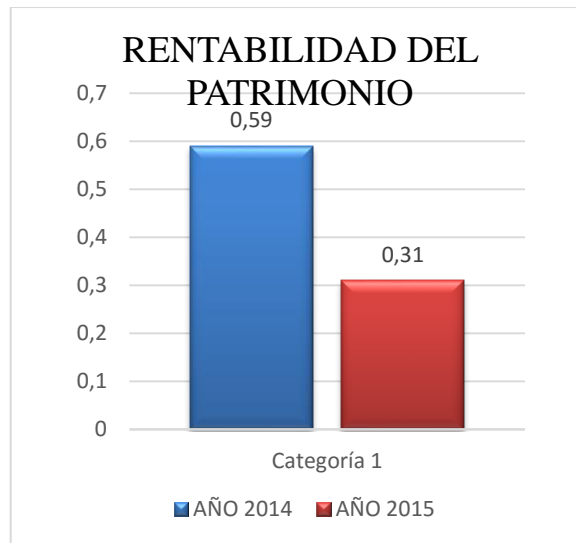
Cuadro 15: Rentabilidad del patrimonio del año 2014 y 2015

		Año 2014	
Rotación capital de trabajo		$\frac{\$ 38.837,26}{\$ 66.218,48} =$	0,59
		Año 2015	
Rotación capital de trabajo		$\frac{\$ 12.025,70}{\$ 39.406,92} =$	0,31

Fuente: Balance General de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 10: Rentabilidad del Patrimonio



Fuente: Indicadores de Rentabilidad

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación:

Lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio para los años 2014 y 2015 fue del 5,9% y 3,1% respectivamente; es decir que hubo una disminución en la rentabilidad del 2,8%, esto probablemente originado por disminución en los ingresos de la empresa.

4.2.3.5 Análisis Vertical y Horizontal

Como habíamos mencionado anteriormente existen diferentes herramientas que facilitan tanto a los administradores de la organización como a todas aquellas personas interesadas en la empresa, ya que les permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para poder cumplir con sus obligaciones.

Otro instrumento básico y de fácil aplicación es el análisis vertical y horizontal.

Análisis Vertical

Consiste en calcular los porcentajes de las cuentas del balance general y de resultados que se presentan en las columnas. El porcentaje se calcula tomando en cuenta una base, es decir considerándole el 100%.

Generalmente se considera como base para el estado de situación, los activos totales, pasivos más patrimonio y para el estado de resultados las ventas netas.

Al realizar el análisis vertical se pretende buscar cuales son las causas que han originado los cambios, sea un aumento o disminución en los valores de cada una de las cuentas con el objetivo de vigilar el comportamiento de los rubros del activo y pasivo para examinar los niveles de endeudamiento, como también el estado de resultados que controla el nivel del margen bruto que debe estar siempre sobre el margen mínimo que garantice la estabilidad de la empresa.

A continuación realizaremos el cálculo de los porcentajes en cada una de las cuentas, se realizara comparaciones de incrementos o disminuciones de porcentajes entre dos años.

Cuadro 16: Análisis vertical

EMPRESA METALTEK
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EN DÓLARES AMERICANOS
ANALISIS VERTICAL

	AÑO 2014	AÑO 2015	%´2014	%´2015	2015-2014
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
BANCOS	\$ 56.856,56	\$ 35.265,25	32%	26%	-6%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	\$ 94.563,23	\$ 78.956,52	53%	58%	5%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 151.419,79	\$ 114.221,77	85%	83%	-2%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$ 30.353,35	\$ 26.784,83	17%	20%	3%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.568,52	\$ 4.017,72	2%	3%	1%
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,	\$ 26.784,83	\$ 22.767,11	15%	17%	2%
TOTAL ACTIVO	\$ 178.204,62	\$ 136.988,88	100%	100%	0%
PASIVO					
PASIVOS CORRIENTES					
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 65.453,25	\$ 61.253,62	37%	45%	8%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 65.453,25	\$ 61.253,62	37%	45%	8%
PASIVOS NO CORRIENTES					
OBLIGACIONES CON INSTIUCIONES FINANCIERAS	\$ 46.532,89	\$ 36.328,34	26%	27%	1%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 46.532,89	\$ 36.328,34	26%	27%	1%
TOTAL PASIVOS	\$ 111.986,14	\$ 97.581,96	63%	71%	8%
PATRIMONIO					
CAPITAL	\$ 27.381,22	\$ 27.381,22	15%	20%	5%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 38.837,26	\$ 12.025,70	22%	9%	-13%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 66.218,48	\$ 39.406,92	37%	29%	-8%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 178.204,62	\$ 136.988,88	100%	100%	0%

Fuente: Balance General de la Empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación del Análisis Vertical del año 2014 y 2015 del Estado de Situación Financiera

Al realizar el análisis vertical, pretendemos determinar el porcentaje que tiene cada una de las cuentas, para establecer si la Empresa Metaltek tiene bien distribuido sus activos de acuerdo a las necesidades financieras y operativas del centro de revisión. El objetivo de nuestro análisis vertical es determinar que tanto representa cada una de las cuentas del activo dentro del total del activo, así como el total de las ventas por servicio con respecto a cada cuenta de costos y gastos.

Si observamos la cuenta Bancos representa el 32% en el año 2014 del total de activos, esto nos indica que Metaltek posee dinero disponible, para hacer frente a sus deudas. En el año 2015 posee un 26% disminuyendo en un 6% esto debido que sus ingresos disminuyeron.

El activo corriente nos da un resultado del 85% en el año 2014 y 2015 un 83% del activo total, esto nos da a entender que la Empresa Metaltek posee capacidad de pago inmediato para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo.

El total de activos propiedad, planta y equipo constituye el 15% para 2014 y 17% para el año 2015 del activo total, esto significa que los activos fijos, representan los bienes que Metaltek necesita para poder operar pero su porcentaje es poco lo que nos indica que deben invertir en sus activos fijos.

Sus pasivos corrientes poseen un 37% en el año 2014 y 45% en el año 2015 del total pasivo más patrimonio, lo que significa que la empresa Metaltek posee capacidad de pago para enfrentar sus deudas a corto plazo

Los pasivos no corrientes representan un el 26% en el año 2014 y en el 2015 el 27% del total pasivo más patrimonio, dándonos a conocer que Metaltek posee capacidad de pago.

El patrimonio representa la verdadera capacidad de pago de la Empresa Metaltek que es en el año 2014 37% y 29% en el año 2015.

Cuadro 17: Análisis vertical del Estado de Resultados de la empresa Metaltek

EMPRESA METALTEK

**ESTADO DE RESULTADOS
EN DÓLARES AMERICANOS**

ANÁLISIS VERTICAL

	AÑO 2014	AÑO 2015	%'2014	%'2015	2015-2014
INGRESOS OPERACIONALES					
SERVICIOS PRESTADOS	\$ 317.045,68	\$ 194.283,27	100%	100%	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 317.045,68	\$ 194.283,27	100%	100%	0%
EGRESOS					
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 25.364,56	\$ 16.493,54	8%	8%	0%
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO	\$ 16.994,26	\$ 11.170,62	5%	6%	0%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 4.556,25	\$ 2.283,73	1%	1%	0%
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 3.256,50	\$ 2.006,31	1%	1%	0%
ARRENDAMIENTOS	\$ 5.900,00	\$ 5.900,00	2%	3%	1%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 3.456,24	\$ 1.489,88	1%	1%	0%
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 52.245,25	\$ 34.900,49	16%	18%	1%
TRANSPORTE	\$ 32.554,78	\$ 21.449,00	10%	11%	1%
INTERESES BANCARIOS	\$ 2.305,32	\$ 1.080,07	1%	1%	0%
GASTOS DE VIAJE	\$ 526,00	\$ 196,43	0%	0%	0%
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	\$ 22.256,89	\$ 13.768,16	7%	7%	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.568,52	\$ 4.017,72	1%	2%	1%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 2.536,54	\$ 1.322,28	1%	1%	0%
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 48.965,81	\$ 34.435,81	15%	18%	2%
PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 33.980,69	\$ 25.630,92	11%	13%	2%
TOTAL EGRESOS	\$ 258.467,61	\$ 176.144,96	82%	91%	9%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 58.578,07	\$ 18.138,31	18%	9%	-9%
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 8.786,71	\$ 2.720,75	3%	1%	-1%
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 10.954,10	\$ 3.391,86	3%	2%	-2%
UTILIDAD NETA	\$ 38.837,26	\$ 12.025,70	12%	6%	-6%

Fuente: Estado de Resultados de la Empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación del Estado de Resultados de los años 2014 y 2015

Así como se puede analizar el balance general, se puede también analizar el estado de resultados, para lo cual se sigue exactamente el mismo procedimiento, y el valor de referencia serán los ingresos operacionales durante el año 2014 y 2015.

El total de ingresos está considerando los ingresos operacionales, gravadas con tarifa (12% IVA), que será el 100% del valor de referencia, que determinará cuanto representa los gastos incurridos durante el ejercicio económico 2014 y 2015.

Si observamos el total de gastos representa el 82% para el año 2014 y 91% para el 2015 del total de ingresos operacionales, danos lugar a que en el año 2015 tuvieron más gastos a pesar que sus ingresos disminuyeron considerablemente, lo que da lugar a que no hay un control adecuado de sus gastos. Si revisamos las cuentas tales como sueldos y salarios representan el 8% para el año 2014 y 2015

Los arrendamientos representan el 2% para el año 2014 y 3% para el año 2015, Combustibles y lubricantes 1% para 2014 y 2015.

Los suministros, materiales y repuestos 16% para el año 2014 y 18% para el año 2015, transporte en el año 2014 11% y 2015 10%, los honorarios profesionales con 10.30%.

Pagos por otros servicios representa el 15% para el año 2014 y 18% para el 2015; y los pagos por otros bienes con 11% 2014 y 13% 2015.

Han contribuido al elevado gasto que han provocado una utilidad del 18% para el año 2014 y 9% para el año 2015.

Mediante este análisis notamos que su control de gastos es nulo ya que al obtener una utilidad baja en comparación al año anterior sus gastos represente en algunos casos el mismo porcentaje y en otros un aumento, lo que es perjudicial para la empresa ya que podría sufrir un desequilibrio financiero, para lo cual se sugiere realizar un presupuesto de gastos donde existan políticas para dar cumplimiento al mismo y así poner tener una mayor rentabilidad.

Análisis Horizontal

Para realizar este tipo de análisis se necesita de dos Balances de diferentes años, es decir del año más reciente y el balance del año anterior.

El propósito del análisis horizontal es examinar el comportamiento (crecimiento o descenso) de los rubros de los estados financieros, se calcula el porcentaje en que ha cambiado los diferentes rubros para determinar las causas externas o internas, y establecer los orígenes de las variaciones presentadas.

En este caso compararemos el año 2014 con el año 2015.

Cuadro 18: Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de la empresa Metaltek

EMPRESA METALTEK
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EN DÓLARES AMERICANOS
ANALISIS HORIZONTAL

	VARIACIONES			
	AÑO 2014	AÑO 2015	VALOR	%
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
BANCOS	\$ 56.856,56	\$ 35.265,25	\$ (21.591,31)	-38%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	\$ 94.563,23	\$ 78.956,52	\$ (15.606,71)	-17%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 151.419,79	\$ 114.221,77	\$ (37.198,02)	-25%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$ 30.353,35	\$ 26.784,83	\$ (3.568,52)	-12%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.568,52	\$ 4.017,72	\$ 449,20	13%
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,	\$ 26.784,83	\$ 22.767,11	\$ (4.017,72)	-15%
TOTAL ACTIVO	\$ 178.204,62	\$ 136.988,88	\$ (41.215,74)	-23%
PASIVO				
PASIVOS CORRIENTES				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 65.453,25	\$ 61.253,62	\$ (4.199,63)	-6%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 65.453,25	\$ 61.253,62	\$ (4.199,63)	-6%
PASIVOS NO CORRIENTES				
OBLIGACIONES CON INSTIUCIONES FINANCIERAS	\$ 46.532,89	\$ 36.328,34	\$ (10.204,55)	-22%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 46.532,89	\$ 36.328,34	\$ (10.204,55)	-22%
TOTAL PASIVOS	\$ 111.986,14	\$ 97.581,96	\$ (14.404,18)	-13%
PATRIMONIO				
CAPITAL	\$ 27.381,22	\$ 27.381,22	\$ -	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 38.837,26	\$ 12.025,70	\$ (26.811,56)	-69%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 66.218,48	\$ 39.406,92	\$ (26.811,56)	-40%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 178.204,62	\$ 136.988,88	\$ (41.215,74)	-23%

Fuente: Estado de Situación Financiera de la empresa Metaltek 2014-2015

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación del Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

La empresa Metaltek mediante el análisis horizontal se pudo notar que en bancos posee una disminución del 38% y sus cuentas por cobrar clientes una disminución del 17% lo cual da a notar que ese año hubo una considerable cifra de decrecimiento en sus ingresos.

Mientras que sus pasivo disminuyo en un 13% dando lugar a que el dinero recuperado de cartera vencida fue utilizada para cancelar parte de sus deudas.

De sus activos totales para el año 2015 hubo una disminución del 23%, lo que es un valor significativo ya que no se utilizó bien el dinero recabo por cartera, dando lugar que el dinero fue utilizado en otras situaciones por lo que no hubo una rentabilidad.

En su patrimonio hubo un porcentaje significativo en su utilidad ya que hay una disminución del 69% en comparación al año anterior lo cual da lugar que sus ingresos bajaron considerablemente. Ya que fue afectado por no controlar sus gastos, además de que el dinero recaudado no fue canalizado adecuadamente para tener una mejor rentabilidad, ya que en el año 2014 con las utilidades que tuvieron, debieron invertir en sus activos fijos ya que es parte fundamental del giro del negocio, por lo que no se ve reflejado ya que sus activos disminuyeron.

Para un mejor control de sus activos la empresa debera crear politicas de inversion donde le permita a la empresa crecer y asi obtener mayores clientes dando un servicio de calidad.

Cuando el resultado hallado es negativo significa que la cuenta presenta una disminucion en su saldo, con relacion al saldo del periodo inmediatamente anterior.

Cuando el resultado es positivo nos refleja un incremento en la cuenta en ese año, con relacion al saldo de la misma cuenta en el periodo inmediatamente anterior.

Si el saldo es igual en ambos periodos, quiere decir que la cuenta no ha presentado variacion alguna.

Cuadro 19: Análisis Horizontal del Estado de resultados de la empresa Metaltek

EMPRESA METALTEK
ESTADO DE RESULTADOS
EN DÓLARES AMERICANOS
ANÁLISIS HORIZONTAL

	AÑO 2014	AÑO 2015	VARIACIONES	
			VALOR	%
INGRESOS OPERACIONALES				
SERVICIOS PRESTADOS	\$ 317.045,68	\$ 194.283,27	\$ (122.762,41)	-39%
TOTAL INGRESOS	\$ 317.045,68	\$ 194.283,27	\$ (122.762,41)	-39%
EGRESOS				
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 25.364,56	\$ 16.493,54	\$ (8.871,02)	-35%
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO	\$ 16.994,26	\$ 11.170,62	\$ (5.823,64)	-34%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 4.556,25	\$ 2.283,73	\$ (2.272,52)	-50%
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 3.256,50	\$ 2.006,31	\$ (1.250,19)	-38%
ARRENDAMIENTOS	\$ 5.900,00	\$ 5.900,00	\$ -	0%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 3.456,24	\$ 1.489,88	\$ (1.966,36)	-57%
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 52.245,25	\$ 34.900,49	\$ (17.344,76)	-33%
TRANSPORTE	\$ 32.554,78	\$ 21.449,00	\$ (11.105,78)	-34%
INTERESES BANCARIOS	\$ 2.305,32	\$ 1.080,07	\$ (1.225,25)	-53%
GASTOS DE VIAJE	\$ 526,00	\$ 196,43	\$ (329,57)	-63%
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	\$ 22.256,89	\$ 13.768,16	\$ (8.488,73)	-38%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.568,52	\$ 4.017,72	\$ 449,20	13%
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 2.536,54	\$ 1.322,28	\$ (1.214,26)	-48%
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 48.965,81	\$ 34.435,81	\$ (14.530,00)	-30%
PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 33.980,69	\$ 25.630,92	\$ (8.349,77)	-25%
TOTAL EGRESOS	\$ 258.467,61	\$ 176.144,96	\$ (82.322,65)	-32%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 58.578,07	\$ 18.138,31	\$ (40.439,76)	-69%
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 8.786,71	\$ 2.720,75	\$ (6.065,96)	-69%
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 10.954,10	\$ 3.391,86	\$ (7.562,24)	-69%
UTILIDAD NETA	\$ 38.837,26	\$ 12.025,70	\$ (26.811,56)	-69%

Fuente: Estado de Resultados de la empresa Metaltek.

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación del Análisis Horizontal del Estado de Resultados

En el análisis horizontal realizado al Estado de Resultados podemos notar que tuvo una disminución del 39% para el año 2015, lo que es una cifra considerable ya que no hubo una prevención para todos los cambios políticos que han existido en nuestro país lo que afectado los ingresos.

Dentro de sus egresos en el estado de resultados se pudo notar que se disminuyó en un 32%, en sueldos y salarios en un 35% lo que da lugar a que se despidió al personal por falta de ingresos para la empresa, en honorarios profesionales se disminuyó en un 38%.

En Combustibles y lubricantes disminuyo para el año 2015 en un 57%, como es normal también disminuyo sus materiales y repuestos en un 33%, en pagos por otros servicios, también disminuyo en un 30%, pagos por otros bienes en un 35%

Lo cual no genero mucha ganancia ya que su utilidad disminuyo en un 69% lo cual nos hace notar que a pesar de tener menos ingresos no se controlan los gastos correctamente.

A pesar de que sus gastos disminuyeron no representan los ingresos obtenidos por lo que la empresa deberá crear un presupuesto y políticas para controlar sus gastos, además de ello hay que hacer notar que la utilidad obtenida en el año 2014, no fue utilizada para el crecimiento de la empresa.

Como puede notarse para el año 2015 en sus utilidades hubo una disminución del 69%, por lo que se ve que la empresa solo trata de sobrevivir en su trabajo, no de surgir.

Para lo cual se sugiere que la empresa adopte medidas para comenzar a invertir en sus activos fijos, para poder brindar un mejor servicio, y así obtener mayor clientela, lo cual le ayudara a generar mayores ingresos.

4.2.3.6 Análisis DUPONT

El sistema DUPONT integra o combina los principales indicadores financieros con el fin de determinar la eficiencia con que la empresa está utilizando sus activos, su capital de trabajo y el multiplicador de capital (Apalancamiento financiero).

Remplazamos:

1. (Utilidad neta/Ventas).

Año 2015: \$ 12.025,70 / \$ 194.283,27 = 0,061897764

Año 2014: \$ 38.837,26/ \$ 317.045,68 = 0.1224973

2. (Ventas/Activo fijo total)

Año 2015= \$ 194.283,27/ \$ 136.988,88 = 1.4182412

Año 2014= \$ 317.045,68 / \$ 178.204,62 = 1.7791103

3. (Multiplicador del capital = Apalancamiento financiero = Activos/Patrimonio)

Año 2015= \$ 136.988,88/ \$ 39.406,92 = 3.476264

Año 2014= \$ 178.204,62/ \$ 66.218,48 = 2.691161

Donde

ROE

Año 2015 = 0.061897764*1.4182412*3.476264 =0.3052 x 100 = 30,52%

Año 2014 =0.1224973*1.7791103*2.691161 = 0.5865 x 100 = 58,65 %

Interpretación

Según la información financiera trabajada, el índice DUPONT nos da una rentabilidad para el año 2014 58.65% hubo una disminución para el año 2015 de 30.52%, de donde se puede concluir que el rendimiento más importante fue debido a la eficiencia en la operación de activos, tal como se puede ver en el cálculo independiente del segundo factor de la formula DUPONT en el año 2014 lo que no sucedió en el año 2015 dándonos a suponer que su rentabilidad bajo en ese año.

4.2.3.7 Punto de Equilibrio

Se denomina así al estado de equilibrio entre ingresos y egresos de una empresa, sería el umbral donde está próximo a lograrse la rentabilidad. Es el nivel de un negocio en el cual los ingresos igualan a los egresos y que por lo tanto no arroja ni ganancia ni pérdida.

Cuadro 20: Punto de Equilibrio

COSTOS FIJOS		anual
SUELDOS Y SALARIOS		\$ 16.493,54
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		\$ 11.170,62
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		\$ 2.283,73
		\$ 4.017,72
TOTAL		\$ 33.965,61
COSTOS VARIABLES		mensual
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 167,19	
ARRENDAMIENTOS	\$ 491,67	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 124,16	
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 985,00	
TRANSPORTE	\$ 840,00	
INTERESES BANCARIOS	\$ 90,01	
GASTOS DE VIAJE	\$ 16,37	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 569,00	
PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 456,00	
TOTAL	\$ 3.739,39	

Fórmula:

$$P.E.I = CFt / (PVu - CVu)$$

Donde:

PEI: Punto de Equilibrio

CFt: Costo Fijo Total

PVu: Precio de venta unitario

CVu: (Costo total / N° de contratos)=Costo

Variable Unitario

CFt= \$ 33.965,61

Pvu= \$ 2.370,00

CVu= \$ 1.246,46

PEI= 30 contratos al año

Contratatos Seguros

N°	Contratos	Costo unitario	Costo total
13	Skid de 6 m de largo	\$ 1.945,00	\$ 25.285,00
3	campers pequeño	\$ 3.000,00	\$ 9.000,00
1	cabina para generador	\$ 6.005,00	\$ 6.005,00
17		total	\$ 40.290,00

Precio Unitario

Promedio por \$ 2.370,00

Fuente: Empresa Metaltek

Elaborado por: Yolanda Aviles

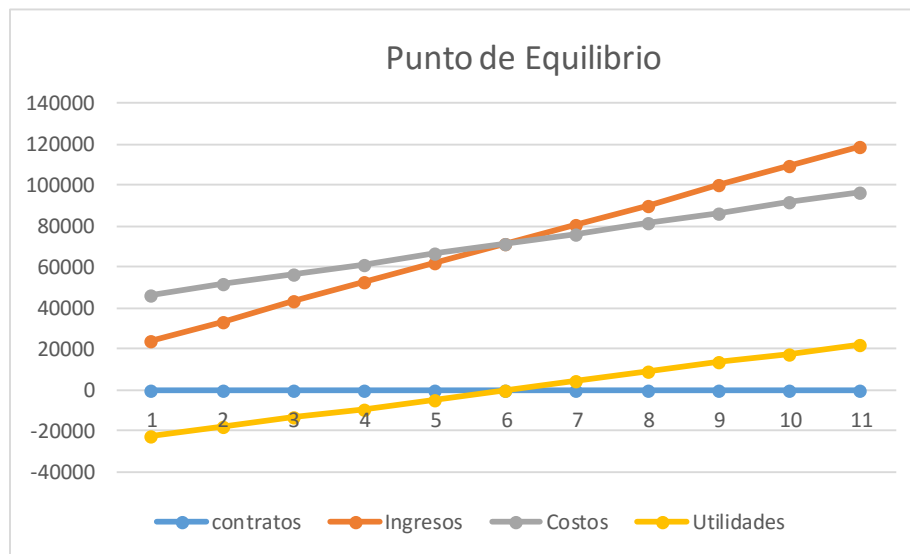
Cuadro 21: Utilidad generada de acuerdo a los contratos

contratos	Ingresos	Costos	Utilidades
10	\$ 24.247,43	\$ 46.718,16	\$ (22.470,73)
14	\$ 33.727,43	\$ 51.704,01	\$ (17.976,58)
18	\$ 43.207,43	\$ 56.689,87	\$ (13.482,44)
22	\$ 52.687,43	\$ 61.675,72	\$ (8.988,29)
26	\$ 62.167,43	\$ 66.661,58	\$ (4.494,15)
30	\$ 71.647,43	\$ 71.647,43	\$ -
34	\$ 81.127,43	\$ 76.633,29	\$ 4.494,15
38	\$ 90.607,43	\$ 81.619,14	\$ 8.988,29
42	\$ 100.087,43	\$ 86.604,99	\$ 13.482,44
46	\$ 109.567,43	\$ 91.590,85	\$ 17.976,58
50	\$ 119.047,43	\$ 96.576,70	\$ 22.470,73

Fuente: Empresa Metaltek

Elaborado por: Yolanda Aviles

Gráfico 11: Punto de Equilibrio



Fuente: Empresa Metaltek

Elaborado por: Yolanda Aviles

Interpretación: Como podemos observar al tener 30 contratos al año nuestra empresa no gana ni pierde ese es su punto de equilibrio.

Coca, 10 de Mayo del 2016

Ingeniero

Luis Fernando Almeida

GERENTE DE METALTEK

Presente.-

Asunto: **INFORME FINANCIERO**

Se realizó la evaluación financiera y administrativa de la empresa Metaltek mediante la cual se obtuvieron los siguientes resultados:

Liquidez: Año 2014 - \$2,31; Año 2015 - \$1,86

Para el año 2014 la empresa Metaltek por cada dólar de obligación vigente contaba con \$2,31 dólares para respaldarla, es decir que puede cubrir tranquilamente sus obligaciones. Con respecto al año 2015 podemos decir que su liquidez disminuyó, ya que por cada dólar de deuda posee un \$1,87 para respaldarlos.

Endeudamiento sobre Activos Totales: Año 2014 – 62,84%; Año 2015 – 71,23%

Nivel de endeudamiento podemos concluir que la participación de los acreedores para el año 2014 es del 62,84% y para el año 2015 es de 71,23 % sobre el total de los activos de la empresa; lo cual es un nivel óptimo ya que sus activos cubren con facilidad las deudas pendientes.

Rotación de Cartera: Año 2014 – 85 días; Año 2015 – 87 días

El plazo promedio concedido a los clientes para que realicen el pago de los pedidos es aproximadamente de 85 días en el año 2014 y de 87 días para el año 2015, esto puede ser consecuencia de una política establecida por la empresa para captar nuevos clientes, fidelizarlos o incrementar sus ingresos. Podemos concluir que plazos de hasta 3 meses razonables para que la empresa recupere su cartera.

Al realizar el análisis vertical, el objetivo fue determinar que tanto representa cada una de las cuentas del activo dentro del total del activo.

Si observamos la cuenta Bancos representa el 26% en el año 2014 del total de activos, esto nos indica que Metaltek posee dinero disponible, para hacer frente a sus deudas, a pesar que en este año disminuyendo en un 6% esto debido que sus ingresos disminuyeron.

El activo corriente nos da un resultado del 83% del activo total, esto nos da a entender que la Empresa Metaltek posee capacidad de pago inmediato para poder cubrir sus obligaciones a corto plazo.

El total de activos propiedad, planta y equipo constituye un 17% para el año 2015 del activo total, esto significa que los activos fijos, representan los bienes que Metaltek necesita para poder operar pero su porcentaje es poco lo que nos indica q deben invertir en sus activos fijos.

Sus pasivos corrientes poseen un 45% en el año 2015 del total pasivo más patrimonio, lo que significa que la empresa Metaltek posee capacidad de pago para enfrentar sus deudas a corto plazo.

Los pasivos no corrientes representan el 27% del total pasivo más patrimonio, dándonos a conocer que Metaltek posee capacidad de pago.

El patrimonio representa la verdadera capacidad de pago de la Empresa Metaltek que es del 29% en el año 2015.

Como podemos observar la empresa se encuentra bien, lo que debería pensar es en obtener su edificación propia lo que le haría crecer como empresa ya que posee liquidez y puede endeudarse en un activo fijo.

Para una correcta toma de decisiones en la empresa primero se debería controlar de mejor manera los gastos mediante un presupuesto aplicado y políticas establecidas para la generación del gasto en cada año económico, para que la empresa no tenga la

necesidad de cubrir esos gastos mediante la adquisición de nuevas obligaciones a corto plazo, así mediante esta aplicación podrá tener una liquidez solvente.

Además, para que la empresa marche de mejor manera se debe formalizar y establecer claramente las responsabilidades dentro del departamento, como herramienta fundamental para transmitir datos oportunamente, así como las órdenes de pago, que faciliten la ejecución efectiva de las actividades.

Para lo cual se sugiere que la empresa adopte medidas para comenzar a invertir en sus activos fijos, para poder brindar un mejor servicio, y así obtener mayor clientela, lo cual le ayudara a generar mayores ingresos.

Atentamente,

Yolanda Jessenia Aviles Moreira

Responsable

CONCLUSIONES

- La empresa Metaltek no realiza sus declaraciones mensuales de forma correcta lo que podría ocasionar problemas en los años posteriores con el ente regulador.
- Se evaluó la gestión Financiera y Administrativa mediante la aplicación de los indicadores, donde se pudo identificar las diferentes perspectivas de acción que se orientan desde la visión financiera, permitiendo así evidenciar la situación real de la empresa.
- Mediante el análisis administrativo en la Empresa Metaltek se pudo observar que no se dan capacitaciones continuas a los trabajadores lo que puede perjudicar al momento de brindar el servicio a los clientes.
- La empresa Metaltek durante su formación empresarial no ha realizado evaluaciones administrativas ni financieras, lo cual perjudica su estabilidad en el mercado dentro de su ámbito de competencia.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a los Directivos de la empresa Metaltek realizar un examen especial para verificar errores en el cumplimiento tributario conforme las disposiciones legales vigentes.
- Se recomienda a los Directivos de la Empresa Metaltek tomar decisiones basados en los resultados obtenidos en el análisis de los estados financieros a través de los indicadores aplicados en esta evaluación.
- Se sugiere invertir en capacitaciones para sus empleados, con esto se dará seguridad y mejor desempeño a la labor que están realizando y brindar un mejor servicio al cliente, ya que el recurso humano es fundamental en una empresa
- Se recomienda realizar evaluaciones administrativas y financieras de forma periodica, por lo menos una vez al año ya que se convierte en una herramienta fundamental para una mejor toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Almeida, J., & Chiriboga, L. (2005). *Metodologías Off Site de Análisis y Supervisión Financiera*. Quito: Renacer.
- Amat, O. (2002). *Análisis de los Estados Financieros: Fundamentos y aplicaciones*. Barcelona: Gestión 2000.
- Baca Urbina, G. (2011). *Evaluación de Proyectos*. México: MC Graw Hill.
- Baena, D. (2011). *Análisis Financiero, Enfoque y Proyecciones Financieras*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Bejamín, E. (2007). *Auditoría Administrativa*. México: Pearson Educación.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: McGraw Hill.
- Cuartas, D. H. (2008). *Principios de Administración*. Medellín: Fondo Editorial ITM.
- Delgado, J. V. (2015). *Planificando Estratégicamente!* California: Windmills International Editions, Inc.
- Estupiñan, R., & Estupiñan, O. (2008). *Análisis Financiero y de Gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro M., Á. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Finnerty, J. (2002). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Prentice - Hall 2000.
- Hellriegel, D., & Slocum, J. W. (2010). *Administración*, . México: International Thomson Editores.
- Higuera Cristancho, P. P. (2009). *Análisis financiero público*. Bogotá: Escuela Superior de Administración Pública.
- Hitt, M., Et. al (2006). *"Administración Estratégica"*. México: Pearson Educación.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2004). *Administración una Perspectiva Global*. México: McGraw-Hill.
- Losthaus, C. (2002). *Evaluación Organizacional: marco para mejorar el desempeño*. Washigton: Inter American Development Bank.
- Ortiz, H. (2011). *Análisis Financiero Aplicado*. Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Ortiz, J. (2005). *Gestión Financiera*. Madrid: Editex.
- Ramírez, C. (2009). *Fundamentos de Administración*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Van, J., & Wachowicz , J. (2002). *Fundamentos de administración Financiera*. México:
Pearson Educación.

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw-Hill .

WEBGRAFÍA

Norma Internacional de Contabilidad n° 1 (NIC 1). (2005). Recuperado de:
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Estado de Situación Financiera de la Empresa Metaltek periodo 2014

EMPRESA METALTEK
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
EN DÓLARES AMERICANOS
AÑO 2014

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

BANCOS	\$ 56.856,56	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	\$ 94.563,23	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 151.419,79

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	\$ 30.353,35	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	<u>\$ 3.568,52</u>	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,		\$ 26.784,83
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 178.204,62</u>

PASIVO

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	<u>\$ 65.453,25</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 65.453,25

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES CON INSTIUCIONES FINANCIERAS	<u>\$ 46.532,89</u>	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 46.532,89
TOTAL PASIVOS		\$ 111.986,14

PATRIMONIO

CAPITAL	\$ 27.381,22	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>\$ 38.837,26</u>	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 66.218,48
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ 178.204,62</u>

GERENTE



CONTADOR

Anexo 2: Estado de Situación Financiera de la Empresa Metaltek periodo 2015

EMPRESA METALTEK
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EN DÓLARES AMERICANOS
AÑO 2015

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

BANCOS	\$ 35.265,25	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
CLIENTES	\$ 78.956,52	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 114.221,77

ACTIVOS NO CORRIENTES

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y		
CAMINERO MÓVIL	\$ 26.784,83	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES,		
PLANTA Y EQUIPO	<u>\$ 4.017,72</u>	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,		\$ 22.767,11
TOTAL ACTIVO		<u>\$ 136.988,88</u>

PASIVO

PASIVOS CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
PROVEEDORES	<u>\$ 61.253,62</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 61.253,62

PASIVOS NO CORRIENTES

OBLIGACIONES CON INSTIUCIONES		
FINANCIERAS	<u>\$ 36.328,34</u>	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		\$ 36.328,34
TOTAL PASIVOS		\$ 97.581,96

PATRIMONIO

CAPITAL	\$ 27.381,22	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>\$ 12.025,70</u>	
TOTAL PATRIMONIO		\$ 39.406,92
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ 136.988,88</u>

GERENTE

CONTADOR



Anexo 3: Estado de Resultados periodo 2014.

EMPRESA METALTEK
ESTADO DE RESULTADOS
EN DÓLARES AMERICANOS
AÑO 2014

INGRESOS OPERACIONALES

SERVICIOS PRESTADOS	\$ 317.045,68
TOTAL INGRESOS	\$ 317.045,68

EGRESOS

SUELDOS Y SALARIOS	\$ 25.364,56
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS.	\$ 16.994,26
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 4.556,25
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 3.256,50
ARRENDAMIENTOS	\$ 5.900,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 3.456,24
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 52.245,25
TRANSPORTE	\$ 32.554,78
INTERESES BANCARIOS	\$ 2.305,32
GASTOS DE VIAJE	\$ 526,00
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	\$ 22.256,89
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 3.568,52
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 2.536,54
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 48.965,81
PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 33.980,69
TOTAL EGRESOS	\$ 258.467,61

UTILIDAD DEL EJERCICIO

	\$ 58.578,07
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	\$ 8.786,71
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 10.954,10
UTILIDAD NETA	\$ 38.837,26

CONTADOR

GERENTE



Anexo 4: Estado de Resultados periodo 2015

EMPRESA METALTEK

ESTADO DE RESULTADOS

EN DÓLARES AMERICANOS

AÑO 2015

INGRESOS OPERACIONALES

SERVICIOS PRESTADOS	\$ 194.283,27	
TOTAL INGRESOS		\$ 194.283,27

EGRESOS

SUELDOS Y SALARIOS	\$ 16.493,54	
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS.	\$ 11.170,62	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 2.283,73	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	\$ 2.006,31	
ARRENDAMIENTOS	\$ 5.900,00	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	\$ 1.489,88	
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 34.900,49	
TRANSPORTE	\$ 21.449,00	
INTERESES BANCARIOS	\$ 1.080,07	
GASTOS DE VIAJE	\$ 196,43	
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	\$ 13.768,16	
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 4.017,72	
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 1.322,28	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 34.435,81	
PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 25.630,92	
TOTAL EGRESOS		\$ 176.144,96

UTILIDAD DEL EJERCICIO

		\$ 18.138,31
PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		\$ 2.720,75
IMPUESTO A LA RENTA		\$ 3.391,86
UTILIDAD NETA		\$ 12.025,70

CONTADOR

GERENTE



OTROS ACTIVOS CORRIENTES	336	+		(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	-						
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	339	=		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+						
ACTIVOS NO CORRIENTES				(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+						
TERRENOS	341	+		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-						
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	342	+		SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	7132	+	7133			
CONSTRUCCIONES EN CURSO	343	+		BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141	+	7142	+	7143			
MUEBLES Y ENSERES	344	+		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7151	+	7152	+	7153			
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	345	+		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	7162	+	7163			
NAVES, AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES	346	+		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	7172	+	7173			
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	347	+		ARRENDAMIENTOS	7181	+	7182	+	7183			
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL	348	+		MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	7192	+	7193			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	357	+		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	7202	+	7203			
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358	-		PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	7212	+	7213			
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	369	=		SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	7222	+	7223			
ACTIVOS INTANGIBLES				TRANSPORTE	7231	+	7232	+	7233			
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	372	+		PROVISIONES	PARA SUBELACIÓN PATRONAL	7241	+	7242	+	7243		
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	373	+			PARA DESAHUCIO	7251	+	7252	+	7253		
GASTOS DE INVESTIGACIÓN EXPLORACIÓN Y SIMILARES	375	+			PARA CUENTAS INCOBRABLES			7262	+	7263		
OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	376	+			OTRAS PROVISIONES	7291	+	7292	+	7293		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	377	-		ARRENDAMIENTO MERCANTIL	LOCAL	7301	+	7302	+	7303		
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	379	=			DEL EXTERIOR	7311	+	7312	+	7313		
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES				COMISIONES	LOCAL	7321	+	7322	+	7323		
INVERSIONES NO CORRIENTES	ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381	+			DEL EXTERIOR	7331	+	7332	+	7333	
	OTRAS	383	+		LOCAL	7341	+	7342	+	7343		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	384	+	INTERESES BANCARIOS	DEL EXTERIOR	7351	+	7352	+	7353	
		DEL EXTERIOR	385	+			LOCAL	7361	+	7362	+	7363
	NO RELACIONADOS	LOCALES	386	+	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	7371	+	7372	+	7373
		DEL EXTERIOR	387	+			NO RELACIONADOS	LOCAL	7381	+	7382	+
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	388	+	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7391	+	7392	+	7393
		DEL EXTERIOR	389	+			NO RELACIONADAS	7401	+	7402	+	7403
	NO RELACIONADOS	LOCALES	390	+		RELACIONADAS	7411	+	7412	+	7413	
		DEL EXTERIOR	391	+		NO RELACIONADAS	7421	+	7422	+	7423	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	392	-		OTRAS PÉRDIDAS	7421	+	7422	+	7423			
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	394	+		MERNGAS	7431	+	7432	+	7433			
				SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7441	+	7442	+	7443			



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

CÓDIGO VERIFICADOR

SRIDEC2016005921724

NÚMERO SERIAL

871035204564

FECHA RECAUDACIÓN


06/02/2015

PÁGINA

2

TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			395	=	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7451	+	7452	+	7453	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			369 + 379 + 395	398	GASTOS DE GESTIÓN			7462	+	7463	
TOTAL DEL ACTIVO			339 + 398	399	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			7472	+	7473	
PASIVO						GASTOS DE VIAJE	7481	+	7482	+	7483
PASIVOS CORRIENTES						TVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7491	+	7492	+	7493
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	411	+	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACELERADA	7501	+	7502	+	7503
		DEL EXTERIOR	412	+		NO ACELERADA	7511	+	7512	+	7513
	NO RELACIONADOS	LOCALES	413	+	DEPRECIACIÓN DEL REVALUÓ DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7521	+	7522	+	7523	
		DEL EXTERIOR	414	+	AMORTIZACIONES	7561	+	7562	+	7563	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	LOCALES	415	+	SERVICIOS PÚBLICOS	7571	+	7572	+	7573		
	DEL EXTERIOR	416	+	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7581	+	7582	+	7583		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	419	+	PAGOS POR OTROS BIENES	7591	+	7592	+	7593	
		DEL EXTERIOR	420	+	TOTAL COSTOS	7991	=				
	NO RELACIONADOS	LOCALES	421	+	TOTAL GASTOS			7992	=		
		DEL EXTERIOR	422	+	TOTAL COSTOS Y GASTOS			SUMA 7991 + 7992	7999	=	
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (del exterior)			425	+	BAL DE INVENTARIO (INFORMATIVO)			7001			
CRÉDITO A MUTUO			426	+	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)			7002			
ANTICIPOS DE CLIENTES			428	+	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			7003			
PROVISIONES			429	+							
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			439	=							
PASIVOS NO CORRIENTES						CONCILIACIÓN TRIBUTARIA					
						UTILIDAD DEL EJERCICIO	6999-7999 > 0	801	=		
						PÉRDIDA DEL EJERCICIO	6999-7999 < 0	802	=		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	441	+	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		097	+		
		DEL EXTERIOR	442	+		BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		098	=		
	NO RELACIONADOS	LOCALES	443	+	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	-			
		DEL EXTERIOR	444	+	(-) DIVIDENDOS EVENTOS	campo 6062	804	-			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	LOCALES	445	+	(-) OTRAS RENTAS EVENTOS		805	-				
	DEL EXTERIOR	446	+	(-) OTRAS RENTAS EVENTOS DERIVADAS DEL COPCI		806	-				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	449	+	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		807	+			
		DEL EXTERIOR	450	+	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		808	+			
	NO RELACIONADOS	LOCALES	451	+	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EVENTOS		809	+			
		DEL EXTERIOR	452	+	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EVENTOS Fórmula: ((204*15%) + 1 (805+806-809)*15%)		810	+			
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (del exterior)			453	+	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		811	-			
CRÉDITO A MUTUO			454	+	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES		812	-			
ANTICIPOS DE CLIENTES			456	+	(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI		813	-			
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL			457	+							

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta.

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2016005921724	871035204564	06/02/2015	3

PROVISIONES PARA DESAHLUCIO	158	+		(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	814	+	
OTRAS PROVISIONES	459	=		(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	815	-	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	469	=		(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	816	-	
PAGIVOS DEFERIDOS	479	+		(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	817	-	
OTROS PASIVOS	489	+		(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	818	+	
TOTAL DEL PASIVO	439+469+479+489	499	=	UTILIDAD GRAVABLE	819	=	
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	=		PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	829	=	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	499+598	599	=				
RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL		AVALÚO		INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES	
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS				481	+	317045.68	491
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				510		0.00	
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL				511	+	0.00	521
OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)				512	+	0.00	522
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES		503	0.00	513	+	0.00	523
ARRENDAMIENTO DE OTROS ACTIVOS		504	0.00	514	+	0.00	524
RENTAS AGRÍCOLAS		505	0.00	515	+	0.00	525
INGRESO POR REGALÍAS				516	+	0.00	
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR				517	+	0.00	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS				518	+	0.00	
DIVIDENDOS				519	+	0.00	
OTRAS RENTAS GRAVADAS				520	+	0.00	530
							531
							532
							533
							534
							535
							536
							537
							538
							539
							540
							541
							542
							543
							544
							545
							546
							547
							548
							549
							550
							551
							552
							553
							554
							555
							556
							557
							558
							559
							560
							561
							562
							563
							564
							565
							566
							567
							568
							569
							570
							571
							572
							573
							574
							575
							576
							577
							578
							579
							580
							581
							582
							583
							584
							585
							586
							587
							588
							589
							590
							591
							592
							593
							594
							595
							596
							597
							598
							599
							600
							601
							602
							603
							604
							605
							606
							607
							608
							609
							610
							611
							612
							613
							614
							615
							616
							617
							618
							619
							620
							621
							622
							623
							624
							625
							626
							627
							628
							629
							630
							631
							632
							633
							634
							635
							636
							637
							638
							639
							640
							641
							642
							643
							644
							645
							646
							647
							648
							649
							650
							651
							652
							653
							654
							655
							656
							657
							658
							659
							660
							661
							662
							663
							664
							665
							666
							667
							668
							669
							670
							671
							672
							673
							674
							675
							676
							677
							678
							679
							680
							681
							682
							683
							684
							685
							686
							687
							688
							689
							690
							691
							692
							693
							694
							695
							696
							697
							698
							699
							700
							701
							702
							703
							704
							705
							706
							707
							708
							709
							710
							711
							712
							713
							714
							715
							716
							717
							718
							719
							720
							721
							722
							723
							724
							725
							726
							727
							728
							729
							730
							731
							732
							733
							734
							735
							736
							737
							738
							739
							740
							741
							742
							743
							744
							745
							746
							747
							748
							749
							750
							751
							752
							753
							754
							755
							756
							757

OTRAS RENTAS EXENTAS		VALOR IMPUESTO PAGADO		INGRESOS							
INGRESOS POR LOTERÍAS, REFAS Y APUESTAS	581	0,00	583	+	0,00						
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES	582	0,00	584	+	0,00						
PENSIONES JUBILARES			586	+	0,00						
OTROS INGRESOS EVENTOS			587	+	0,00						
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS			589	=	0,00						
RESUMEN IMPOSITIVO											
BASE IMPONIBLE GRAVADA	569-579		832	=	52753.60						
TOTAL IMPUESTO CAUSADO			839	=	6445.72						
(-) ANTICIPO PAGADO			840	-	0,00						
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	(Traslédese el campo 079 de la declaración del período anterior)		841	-							
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	839-840-841>0		842	=	6445.72						
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	839-840-841<0		843	=	0,00						
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO			844	+							
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL			845	-	5973.93						
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			846	-	0,00						
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS			847	-	0,00						
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			848	-	0,00						
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS			849	-	0,00						
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES			850	-	0,00						
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS			851	-	0,00						
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES			852	-	0,00						
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852>0		855	=	471.79						
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852<0		856	=	0,00						
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			857	+	0,00						
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			858	-	0,00						
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			859	=	471.79						
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE			869	=	0,00						
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	871 + 872 + 873		879	=	0,00						
ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA		871	+	0,00						
	SEGUNDA CUOTA		872	+	0,00						
	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO		873	+							
PAGO PREVIO (Informativo)			890		0,00						
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)											
INTERES	897	USD	0,00	IMPUESTO	898	USD	0,00	MULTA	899	USD	0,00



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

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA


SRIDEC2016005921724

871035204564


06/02/2015


5

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)													
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										859-898	902	+	471.79
INTERÉS POR HORA											903	+	0.00
MULTAS											904	+	0.00
TOTAL PAGADO											999	=	471.79
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD	471.79
MEDIANTE COMPENSACIONES											906	USD	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO											907	USD	0.00
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES					
908	N/C No.	910	N/C No.	912	N/C No.	916	Resol No.	918	Resol No.				
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00		
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O. 1.1.)													
NOMBRE						NOMBRE							
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte				1715318133	199	RUC No.						


	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2016005921724	871035204564	06/02/2015	6

Anexo 6: Formulario Impuesto a la Renta 2015


		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD				No. 112202858					
FORMULARIO 102 RESOLUCIÓN N° NAC-DGER/CGLIS-00009179											
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN											
102	AÑO	2015		104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE						
				105	No. DE EMPLEADOS EN RELACION DE DEPENDENCIA						
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO											
201	RUC	1715318133001		202	APellidos y nombres completos / razón o denominación social de la sucesión indivisa ALMEIDA ALMEIDA LUIS FERNANDO						
ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS											
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS							
ACTIVO				INGRESOS							
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS							
				VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	311	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	6011	+	194283.27	6012	0.00		
INVERSIONES CORRIENTES	312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6021	+	0.00	6022	0.00		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES	313	-	0.00	EXPORTACIONES NETAS	6031	+	0.00	6032	0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	314	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE CONEXIONES O SEMELARES	6041	+	0.00	6042	0.00
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00	INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES	6051	+	0.00	6052	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	316	+	0.00	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6061	+	0.00	6062	0.00
		DEL EXTERIOR	317	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6071	+	0.00	6072	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	318	+	0.00	DIVIDENDOS	6081	+	0.00	6082	0.00
		DEL EXTERIOR	319	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	6091	+	0.00	6092	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALES	320	+	0.00	DE RECURSOS PÚBLICOS	6101	+	0.00	6102	0.00
		DEL EXTERIOR	321	+	0.00	DE OTRAS LOCALES	6111	+	0.00	6112	0.00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	322	-	0.00	DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	0.00		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	323	+	0.00	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6131	+	0.00	6132	0.00		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	324	+	0.00	OTRAS RENTAS	6131	+	0.00	6132	0.00		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	325	+	0.00	TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6131	6999	-	194283.27	En la columna "Valor exento" registre la porción del exento declarado en la columna "Total ingresos" considerado como exento de Impuesto a la Renta.		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	326	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001		0.00				
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	327	+	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	6002		0.00				
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	328	+	0.00	COSTOS Y GASTOS							
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN	329	+	0.00								
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	330	+	0.00								
				COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)			
				7010	+	0.00					

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2016006299208	871211402143	10/02/2016	1

OBRA EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	331	+	0,00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	+	0,00		7012		0,00		
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	332	+	0,00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA	7021	+	0,00		7023		0,00		
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	333	+	0,00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	0,00	7032	+	0,00	7033	0,00	
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	334	+	0,00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	0,00						
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	335	+	0,00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0,00						
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	336	-	0,00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	0,00		7063		0,00		
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	337	+	0,00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0,00		7073		0,00		
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	338	-	0,00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	-	0,00						
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	339	+	0,00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0,00						
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	340	+	0,00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0,00						
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	345	=	0,00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0,00						
ACTIVOS NO CORRIENTES				(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0,00						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS				SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	16493,54	7132	+	0,00	7133	0,00	
TERRENOS	350	+	0,00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141	+	11170,62	7142	+	0,00	7143	0,00	
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351	+	0,00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIRE FONDOS DE RESERVA)	7151	+	2283,73	7152	+	0,00	7153	0,00	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	352	+	0,00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7161	+	0,00	7162	+	2006,31	7163	0,00	
MUEBLES Y ENSERES	353	+	0,00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0,00	7172	+	0,00	7173	0,00	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	354	+	0,00	ARRENDAMIENTOS	7181	+	0,00	7182	+	5900,00	7183	0,00	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	355	+	0,00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0,00	7192	+	0,00	7193	0,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	0,00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0,00	7202	+	1489,88	7203	0,00	
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL	357	+	26784,83	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0,00	7212	+	0,00	7213	0,00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	358	+	0,00	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	32086,44	7222	+	2814,05	7223	0,00	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	359	+	0,00	TRANSPORTE	7231	+	0,00	7232	+	2149,00	7233	0,00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	-	4017,72	PARA JUBILACIÓN PATRONAL	7241	+	0,00	7242	+	0,00	7243	0,00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-	0,00	PARA DESAHUCIO	7251	+	0,00	7252	+	0,00	7253	0,00	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	362	+	0,00	PARA CUENTAS INCOBRABLES				7262	+	0,00	7263	0,00	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	363	-	0,00	POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE	7271	+	0,00	7272	+	0,00	7273	0,00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	364	-	0,00	POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+	0,00	7282	+	0,00	7283	0,00	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	365	+	0,00	OTRAS PROVISIONES	7291	+	0,00	7292	+	0,00	7293	0,00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	-	0,00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	LOCAL	7301	+	0,00	7302	+	0,00	7303	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-	0,00	DEL EXTERIOR	7311	+	0,00	7312	+	0,00	7313	0,00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	368	+	0,00	COMISIONES	LOCAL	7321	+	0,00	7322	+	0,00	7323	0,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	369	-	0,00	DEL EXTERIOR	7331	+	0,00	7332	+	0,00	7333	0,00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	370	-	0,00	INTERESES BANCARIOS	LOCAL	7341	+	0,00	7342	+	1080,07	7343	0,00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	=	22767,11	DEL EXTERIOR	7351	+	0,00	7352	+	0,00	7353	0,00	

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2016006299208	871211402143	10/02/2016	2

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		LOCALES	515	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	516	+	0.00				
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	517	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	518	+	0.00				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		RELACIONADOS	519	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	520	+	0.00				
		NO RELACIONADOS	521	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	522	+	0.00				
PAGIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN CORRIENTE)			524	+	0.00				
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			525	+	0.00				
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			526	+	0.00				
OBLIGACIONES CON EL IESS			527	+	0.00				
OTROS PAGIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			528	+	0.00				
JUBILACIÓN PATRONAL			530	+	0.00				
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			531	+	0.00				
CRÉDITO A MUTUO			532	+	0.00				
OBLIGACIONES ENTIDAD CORRIENTES			533	+	0.00				
ANTICIPOS DE CLIENTES			534	+	0.00				
PROVISIONES			535	+	0.00				
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			539	=	0.00				
PASIVOS NO CORRIENTES									
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES		RELACIONADOS	541	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	542	+	0.00				
		NO RELACIONADOS	543	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	544	+	0.00				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		LOCALES	545	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	546	+	0.00				
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALES	547	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	548	+	0.00				
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		RELACIONADOS	549	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	550	+	0.00				
		NO RELACIONADOS	551	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	552	+	0.00				
PAGIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)			553	+	0.00				
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES			554	+	0.00				
CRÉDITO A MUTUO			555	+	0.00				

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2016006299208	871211402143	10/02/2016
			PÁGINA 4

OLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES	556	+	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	815	-	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	557	+	0.00				
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	558	+	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	816	-	0.00
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	559	+	0.00				
OTRAS PROVISIONES	560	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	817	-	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	569	=	0.00				
PAGIVOS DEFERIDOS	579	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	818	+	0.00
OTROS PASIVOS	589	+	0.00				
TOTAL DEL PASIVO	539+569+579+589	599	=	UTILIDAD GRAVABLE	819	=	15417.56
TOTAL PATRIMONIO NETO	698	=	22767.11	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	829	=	0.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599+698	699	=	22767.11			

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	AVALÚO		INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES		RENDA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)				
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS			481	+	491	-					
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			710		0.00						
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL			711	+	0.00	721	-	0.00			
OCCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)			712	+	0.00	722	-	0.00			
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	703	0.00	713	+	0.00	723	-	0.00			
ARRENDAMIENTO DE OTROS ACTIVOS	704	0.00	714	+	0.00	724	-	0.00			
RENTAS AGRÍCOLAS	705	0.00	715	+	0.00	725	-	0.00			
INGRESO POR REGALÍAS			716	+	0.00						
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR			717	+	0.00						
RENDIMIENTOS FINANCIEROS			718	+	0.00						
DIVIDENDOS			719	+	0.00						
OTRAS RENTAS GRAVADAS			720	+	0.00	730	-	0.00			
SUBTOTAL			729	=	0.00	739	=	0.00			
RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						819-829+729-739	749	=	15417.56		
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			741	+	14400.00	751	-	793.80	759	=	13606.20
SUBTOTAL BASE GRAVADA						749+759	769	=	29023.76		
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES	APLICABLE AL PERÍODO										
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN						771	-	440.02			
GASTOS PERSONALES - SALUD						772	-	916.22			
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN						773	-	3510.00		TOTAL GASTOS PERSONALES	
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA						774	-	163.23		SUMAR DEL 771 AL 775	
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA						775	-	2858.36	780	=	7887.83
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD						776	-	0.00			



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

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA


SRIDEC2016006299208

871211402143

10/02/2016

5

EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD	740	TIPO DE BENEFICIARIO		N				
	750	IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD A QUE SE SUJETE (C.I. O PASAPORTE)						
	760	PORCENTAJE DE DISCAPACIDAD						
MONTO DE EXONERACIÓN					777	-	0.00	
90% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA	770	IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE)			778	-	0.00	
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES					779	=	7887.83	
OTRAS RENTAS EXENTAS		VALOR IMPUESTO PAGADO	INGRESOS					
INGRESOS POR LOTERÍAS, REFAG Y APUESTAS		781	0.00	783	+	0.00		
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES		782	0.00	784	+	0.00		
PENSIÓNES JUBILARES				786	+	0.00		
OTROS INGRESOS EXENTOS				787	+	0.00		
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS				789	=	0.00		
RESUMEN IMPOSITIVO								
BASE IMPONIBLE GRAVADA					769-779	832	=	21135.93
TOTAL IMPUESTO CAUSADO						839	=	977.89
(-) ANTICIPO PAGADO						840	-	
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslédese al campo 079 de la declaración del periodo anterior)						841	-	0.00
(+*) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO						839-840-841>0	=	977.89
(+*) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)						839-840-841<0	=	0.00
+*) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO						844	+	0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL						845	-	4017.72
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA						846	-	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS						847	-	0.00
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO						848	-	0.00
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS						849	-	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES						850	-	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS						851	-	0.00
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES						852	-	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR						842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852>0	=	0.00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR						842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852<0	=	3039.83
(+*) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO						857	+	0.00
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO						858	-	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR						859	=	0.00
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE						869	=	3039.83
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO						871+872+873	=	0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2016006299208	871211402143	10/02/2016	6