



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD CPA**

Título

**”EVALUACIÓN AL SISTEMA CONTABLE DE LA UNIDAD DE FORMACIÓN
ARTESANAL ADOLFO KOLPING DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA PARA
DETERMINAR LA INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
PERÍODO 2014”**

Autor:

María Teresa Venlasaga Amesaga

Tutor:

MsC. Jhonny Coronel

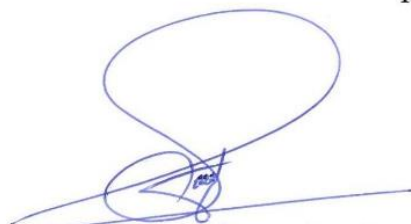
RIOBAMBA - ECUADOR

2015

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la Tesis con el tema, “EVALUACIÓN AL SISTEMA CONTABLE DE LA UNIDAD DE FORMACIÓN ARTESANAL ADOLFO KOLPING Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2014”, elaborado por: María Teresa Venlasaga Amesaga, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el tribunal designado por la Comisión.

Riobamba, Agosto de 2015



Lic. Jhonny Coronel MsC

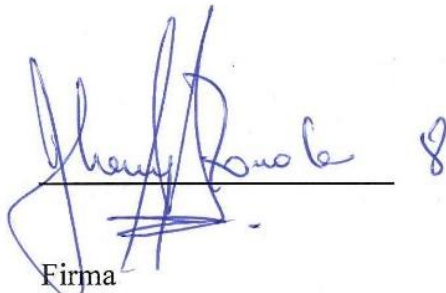
HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO

Nombres y firmas del presidente y miembros del tribunal

DR. JHONY ZAVALA

Presidente


Firma

ING. GEMA PAULA

Miembro 1

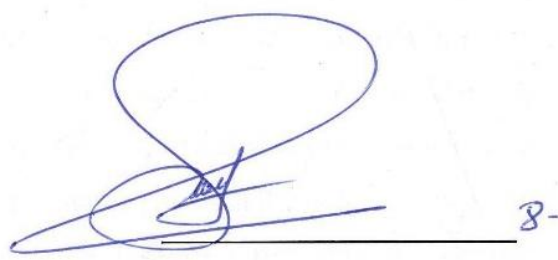
Firma



MS. JHONNY CORONEL

Miembro 2 - TUTOR

Firma



Nota:.....sobre 10

DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, María Teresa Venlasaga Amesaga, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y recomendaciones expuestas en el presente trabajo de investigación “Evaluación al Sistema Contable de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping y su Incidencia en los Estados Financieros del Periodo 2014”; y, los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



María Teresa Venlasaga Amesaga
C. C. 0602304222

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico al esfuerzo imperecedero propio, a mi hijo y mis amigos especiales por su apoyo incondicional en el tiempo requerido para llevar a cabo éste trabajo.

María Teresa Venlasaga A.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento infinito a Dios por todas las bendiciones y oportunidades de la vida, a mi hijo por ser el impulso de mis metas, a mi esposo, familia, amigos por su apoyo en todo momento, de manera especial a los Profesores y Tutor de tan prestigiosa Universidad y a la Institución que ha permitido el desarrollo del proyecto investigativo y éste se constituya un aporte pequeño, pero significativo para el desarrollo institucional con las propuestas y recomendaciones escritas en el presente trabajo.

María Teresa Venlasaga A.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|----------|
| PORTADA..... | i |
| INFORME DEL TUTOR | ii |
| HOJA DE CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL..... | iii |
| DERECHOS DE AUTORÍA | iv |
| DEDICATORIA | v |
| AGRADECIMIENTO | vi |
| ÍNDICE GENERAL | vii |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | xii |
| ÍNDICE DE CUADROS | xiii |
| ANEXOS | xiv |
| RESUMEN | xv |
| SUMMARY..... | xvi |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| CAPÍTULO I..... | 2 |
| 1. MARCO REFERENCIAL..... | 2 |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 2 |
| 1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... | 2 |
| 1.3 OBJETIVOS | 2 |
| 1.3.1. GENERAL..... | 2 |
| 1.3.2. ESPECÍFICOS | 3 |
| 1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA | 3 |
| CAPÍTULO II | 5 |
| 2. MARCO TEÓRICO | 5 |
| 2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA | 5 |
| 2.2. GENERALIDADES UFA PARTICULAR ADOLFO KOLPING..... | 5 |
| 2.2.1. Reseña Histórica | 5 |
| 2.2.2. Base Legal..... | 6 |
| 2.2.3. Misión | 6 |
| 2.2.4. Visión..... | 7 |

| | |
|---|----|
| 2.2.5. Productos que oferta la Institución | 7 |
| 2.2.6. Políticas de la Institución | 7 |
| 2.2.7. Organigrama Estructural | 9 |
| 2.3. SISTEMA CONTABLE | 10 |
| 2.3.1. Objetivo | 10 |
| 2.3.2. Definición de Contabilidad | 10 |
| 2.3.3. Importancia de la Contabilidad..... | 11 |
| 2.3.4. Clasificación General de la Contabilidad | 11 |
| 2.3.5. Registros Principales..... | 13 |
| 2.3.5.1.Libro Diario | 13 |
| 2.3.6. Libro Mayor | 14 |
| 2.3.7. Balance de Comprobación | 15 |
| 2.3.8. Principios Contables | 15 |
| 2.4. ESTADOS FINANCIEROS | 17 |
| 2.4.1. Objetivo | 18 |
| 2.4.2. Características Cualitativas de los Estados Financieros | 18 |
| 2.4.3. Presentación de Estados Financieros según NEC 1 | 18 |
| 2.4.4. Propósito de los Estados Financieros..... | 20 |
| 2.4.5. Responsabilidad de los Estados Financieros Institucionales | 20 |
| 2.4.6. Componentes de los Estados Financieros | 21 |
| 2.4.7. Presentación Razonable y Cumplimiento con las NEC..... | 21 |
| 2.4.8. Clasificación de los Estados Financieros | 22 |
| 2.4.8.1.Balance General o Estado de Situación Financiera | 23 |
| 2.4.8.2.Estado de Resultados | 24 |
| 2.4.8.3.Estado de Flujo del Efectivo | 26 |
| 2.4.8.4.Notas a los Estados Financieros..... | 27 |

| | | |
|----------|--|----|
| 2.5. | USO DE RAZONES FINANCIERAS | 29 |
| 2.5.1. | Evaluación a los Estados Financieros | 29 |
| 2.5.1.1. | Evaluación de Rentabilidad- Rendimiento | 29 |
| 2.5.1.2. | Evaluación de Solvencia- Endeudamiento | 30 |
| 2.5.1.3. | Evaluación de Rotación- Inventarios | 31 |
| 2.5.1.4. | Análisis de Líquidez | 32 |
| 2.6. | ENFOQUE A LA EVALUACIÓN | 33 |
| 2.6.1. | Análisis Vertical. | 33 |
| 2.6.2. | Análisis Horizontal. | 33 |
| 2.6.3. | Evaluación al Software como parte Operativa del Sistema Contable | 34 |
| 2.7. | HIPÓTESIS | 36 |
| 2.7.1. | Hipótesis General..... | 36 |
| 2.7.2. | Hipótesis Específicas | 36 |
| 2.7.3. | VARIABLES | 36 |
| 2.7.3.1. | Variable Independiente | 36 |
| 2.7.3.2. | Variable Dependiente | 36 |
| | CAPÍTULO III | 39 |
| 3. | MARCO METODOLÓGICO..... | 39 |
| 3.1. | FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA | 39 |
| 3.1.1. | Método Inductivo - Deductivo..... | 39 |
| 3.2. | TIPO DE INVESTIGACIÓN | 39 |
| 3.2.1. | Descriptiva | 39 |
| 3.2.2. | De Campo | 39 |
| 3.2.3. | Bibliográfica | 39 |
| 3.3. | DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN | 40 |
| 3.3.1. | No Experimental | 40 |

| | |
|--|-----------|
| 3.3.2. Documental y Aplicable | 40 |
| 3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA..... | 40 |
| 3.4.1. Población | 40 |
| 3.4.2. Muestra | 40 |
| 3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS..... | 41 |
| 3.5.1. Técnicas | 41 |
| 3.5.2. Instrumentos..... | 41 |
| 3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO PARA EL ANÁLISIS DE DATOS..... | 41 |
| 3.7. EVALUACIÓN AL SISTEMA CONTABLE DE LA UFA ADOLFO KOLP .. | 42 |
| 3.7.1. Motivo de la Evaluación | 42 |
| 3.7.2. PROCESAMIENTO Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 45 |
| 3.7.2.1. Análisis e Interpretación de Resultados de la Encuesta | 45 |
| 3.7.3. AREAS EXAMINADAS | 52 |
| 3.7.3.1. Evaluación realizada al Sistema Contable (SOFTWARE –ANDI) | 52 |
| 3.7.3.2. De los registros de las Operaciones | 53 |
| 3.8. EVALUACIÓN APLICADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014 | 55 |
| 3.8.1. Análisis Vertical del Balance General | 56 |
| 3.8.2. Análisis Vertical del Estado de Resultados | 61 |
| 3.8.3. Análisis Horizontal de Balances | 66 |
| 3.8.4. Análisis Horizontal de Estado de Resultados | 70 |
| 3.9. INDICES FINANCIEROS | 74 |
| 3.9.1. Análisis Factor de Liquidez | 74 |
| 3.9.2. Resultado de Costo Beneficio del Servicio..... | 75 |
| CAPÍTULO IV | 77 |
| 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 77 |
| 4.1. CONCLUSIONES | 77 |

| | |
|---------------------------|----|
| 4.2. RECOMENDACIONES..... | 78 |
| BIBLIOGRAFÍA | 80 |
| WEBGRAFÍA..... | 80 |
| ANEXOS | 81 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico N°.01 : Organigrama Estructural | 9 |
| Gráfico N°.02: Programa de Software | 35 |
| Gráfico N°.03: Análisis de Datos Encuesta - Cuadro N° 8..... | 45 |
| Gráfico N°.04: Análisis de Datos Encuesta - Cuadro N° 9..... | 46 |
| Gráfico N°. 05:Análisis de Datos Encuesta - Cuadro N° 10..... | 47 |
| Gráfico N°. 06: Análisis de Datos Encuesta - Cuadro N° 11 | 48 |
| Gráfico N°. 07: Análisis de Datos Encuesta - Cuadro N° 12..... | 49 |
| Gráfico N°. 08: Análisis de Datos Encuesta - Cuadro N° 13..... | 50 |
| Gráfico N°. 09: Análisis de Datos Encuesta - Cuadro N° 14..... | 51 |
| Gráfico N°. 10: Evaluación del Activo- Cuadro N° 16 | 58 |
| Gráfico N°. 11: Evaluación Balance General - Cuadro N° 17 | 59 |
| Gráfico N°. 12: Evaluación Balance General Pasivo– Cuadro N° 18..... | 60 |
| Gráfico N°. 13: Análisis Balance de Resultados – Cuadro N° 20 | 63 |
| Gráfico N°. 14: Referencias de Transferencias - donaciones | 64 |
| Gráfico N°. 15: Análisis de Gastos – Cuadro N° 21 | 65 |
| Gráfico N°. 16: Análisis Horizontal x cuentas activos – Cuadro N°23 | 67 |
| Gráfico N°. 17: Análisis cuentas pasivo – Cuadro N° 24 | 69 |
| Gráfico N°. 18: Análisis Horizontal de los Ingresos – Cuadro N° 26 | 71 |
| Gráfico N°. 19: Análisis Horizontal de gastos - Cuadro N° 27 | 72 |

INDICE DE CUADROS

| | |
|--|----|
| Cuadro No. 01: Teoría Evaluación de la Rentabilidad | 30 |
| Cuadro No. 02: Evaluación de Solvencia - Endeudamiento o Apalancamiento | 31 |
| Cuadro No. 03: Evaluación de Rotación - Inventarios | 31 |
| Cuadro No. 04: Análisis de Liquidez..... | 32 |
| Cuadro No. 05: Variable Independiente “Evaluación del Sistema Contable” | 37 |
| Cuadro No. 06: Variable Dependiente “Los Estados Financieros” | 38 |
| Cuadro No. 07: Población de la investigación..... | 40 |
| Cuadro No. 08: Resultados de la Encuesta – pregunta N°1..... | 45 |
| Cuadro No. 09: Resultados de la Encuesta – pregunta N°2..... | 46 |
| Cuadro No. 10: Resultados de la Encuesta – pregunta N°3..... | 47 |
| Cuadro No. 11: Resultados de la Encuesta – pregunta N°4..... | 48 |
| Cuadro No. 12: Resultados de la Encuesta – pregunta N°5..... | 49 |
| Cuadro No. 13: Resultados de la Encuesta – pregunta N°6..... | 50 |
| Cuadro No. 14: Resultados de la Encuesta – pregunta N°7..... | 51 |
| Cuadro No. 15: Análisis Vertical del Balance General 2014 | 56 |
| Cuadro No. 16: Análisis den Activo del Balance General 2014 | 58 |
| Cuadro No. 17: Análisis x cuentas Activo del Balance General 2014 | 59 |
| Cuadro No. 18: Análisis Vertical pasivo del Balance General 2014..... | 60 |
| Cuadro No. 19: Análisis Vertival del Estado de Resultados | 62 |
| Cuadro No. 20: Análisis Vertival del Estado de Resultados – Ingresos | 63 |
| Cuadro No. 21: Análisis Vertival del Estado de Resultados – Gastos | 65 |
| Cuadro No. 22: Análisis Horizontal de Balances General..... | 67 |
| Cuadro No. 23 Análisis Horizontal de Balances General - Activo | 68 |
| Cuadro No. 24: Análisis Horizontal de Balances General – Pasivo y Patrimonio | 69 |
| Cuadro No. 25: Análisis Horizontal de Estados de Resultados..... | 70 |
| Cuadro No. 26: Análisis Horizontal de los Ingresos | 71 |
| Cuadro No. 27: Análisis Horizontal de los Gastos | 72 |
| Cuadro No. 28: Índices Financieros – Factor de Líquidez | 74 |
| Cuadro No.29: Factores de Capital de Trabajo y Deuda | 74 |
| Cuadro No.30: Factores de Ventas y Rentabilidad..... | 75 |
| Cuadro No.31: Costo/Beneficio con Relación a Estudiantes | 75 |

ANEXOS

| | |
|---|----|
| Anexo No. 01: Encuesta compilación de información | 81 |
| Anexo No. 02: Balance General pporiodo 2014..... | 82 |
| Anexo No. 03: Formulario 101 Declaración del Impuesto a la Renta y Balance 2014.. | 83 |
| Anexo No. 04: Formulario 101 Declaración del Impuesto a la Renta y Balance 2013.. | 89 |
| Anexo No. 05: De las Donaciones..... | 81 |

RESUMEN

El tema sustentado dentro del presente trabajo versa sobre la evaluación al Sistema Contable de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping, tiene el propósito de analizar la incidencia a los Estados Financieros del periodo 2014, permitiendo conocer, analizar la relevancia, estado de las cuentas y la finalidad de la institución y sus componentes para beneficio social.

La Investigación está compuesta de cuatro capítulos con sus unidades elementales y temas para el análisis y resultados particulares; que una vez obtenidos, se pueda emitir un criterio y recomendaciones respectivamente.

Así, dentro del primer capítulo se describe un breve análisis e identificación de la Institución y su servicio, y de efectuar una evaluación al sistema contable e importancia de cómo incide en los estados financieros con respecto al periodo 2014.

Dentro del marco teórico en el Capítulo II hace referencia al sustento legal, bases conceptuales que constituyen fundamentos del análisis en la evaluación, también lleva base de creación, misión, visión, objetivos y la aplicación del análisis.

En el Capítulo III trata del marco metodológico en el que se detalla el método y diseño de la investigación, la población, así también las técnicas e instrumentos de la recopilación de datos para el análisis mediante cuadros y gráficos. Por no existir una propuesta se observa y se analiza con breves recomendaciones especialmente en las cuentas más relevantes, considerando que la Institución tiene un sostenimiento particular y su finalidad es netamente social dirigido a grupos vulnerables.

Finalmente se emite un informe sobre lo tratado y analizado con el que se eleva conclusiones y recomendaciones, tendientes a mejorar el sistema contable en vista de que se detectaron falencias por lo que la incidencia ha sido considerable, recomendaciones que permitirá mejorar la toma de decisiones en beneficio institucional.



ABSTRACT

The topic sustained inside the present work is on the evaluation to the Countable System of the Unit of Handmade Formation Adolfo Kolping, the purpose is to analyze the incidence to the Financial States of the period 2014, which aim is to know, to analyze the relevance state of the bills and the purpose of the institution and its components for social benefit.

The Investigation is made up of four chapters with its elementary units and topics for the analysis and particular results; that once obtained; it can make a judgment and recommendations respectively.

In the chapter I it is described a brief analysis and identification of the Institution and its service, and an assessment of the accounting system and importance of how it impacts on the financial statements with respect to the 2014 period described.

Inside the framework of Chapter II refers to the legal basis, conceptual foundations are foundations of analysis in the evaluation. It also takes creation base, mission, vision, objectives and the application of the analysis.

In the Chapter III are the methodological mark in which is detailed the method and design of the investigation, the population, likewise the techniques and instruments of the summary of data for the analysis by means of squares and graphics. For not existing a proposal it is observed and it is analyzed especially with brief recommendations in the most outstanding bills, taking into account that the Institution has a particular maintenance and its purpose is highly social directed to vulnerable groups.

Finally a report is emitted on that tried and analyzed with the one that raises conclusions and recommendations tenements to improve the system since the incidence has been considerable, same that will allow improving in the beneficiaries benefit of being applied.



Reviewed by: Msc. Maritza Chávez



INTRODUCCIÓN

El presente informe de Evaluación al Sistema Contable, en el que se encuentra conceptos, análisis y su incidencia a los Estados Financieros de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo de la Parroquia Yaruquies, hoy denominada, Colegio de Bachillerato Técnico Particular Adolfo Kolping; es valedero conocer su trayectoria en el que ha conseguido brindar beneficios a personas donde la utilidad social va más allá de lo económico.

Dentro del segundo capítulo se halla el sustento teórico en base a libros y autores relevantes, las normativas y principios contables, así también la información recopilada de la experiencia de la Institución Educativa, en el cumplimiento de un ideal y los medios de sustento para sus objetivos con el apoyo de todo el personal.

En el tercer capítulo, se desarrolló el marco metodológico de la investigación donde se muestra, el tipo de investigación, el diseño, al igual que la utilización de técnicas e instrumentos para su ejecución, también se determina la población y la muestra con la que se trabajó. Además se ha tomado de manera directa a los Estados Financieros que constituyen la esencia del movimiento y avance de toda empresa y con más énfasis cuando se trata de generar Elemento Humano, para evaluarlos mediante la aplicación de cuadros de análisis y gráficos donde se pretende identificar la incidencia en la situación actual.

De la misma forma se muestra la situación de cada una de las cuentas más relevantes en su movimiento, mediante la aplicación de análisis financieros obteniendo hallazgos importantes que implican en la toma de decisiones de los diferentes niveles directivos como operativos; así como dentro de las funciones específicas de los cargos; para finalmente, emitir un informe con elementos críticos, analíticos y sustentables, dirigido a los responsables de mejorar el proceso contable y administrativo interno.

Finalmente se emiten las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado tras la ejecución práctica de la investigación.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la Unidad de Formación Artesanal –Particular Adolfo Kolping, se evidenció la poca información financiera, de acuerdo a los resultados obtenidos del sistema contable; ante la deficiencia de aplicación en los procesos de registros y la carencia de evaluación oportuna en éste, impidiendo obtener una mejor agilidad en el manejo de la información interna institucional, repercutiendo notoriamente en el logro de metas y objetivos institucionales.

Por otro lado, la Institución no cuenta con un presupuesto propio, ni público, básicamente se sustenta con ayudas de Convenios con ONG, Fundaciones, y la voluntad Política Administrativa de los directivos, que han coadyuvado a la Institución en su desarrollo,

Está problemática en mención me permite determinar que no existe un sistema de evaluación en los procesos de registros contables y su incidencia en los estados financieros del período 2014 de la Unidad Educativa.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide la Evaluación al Sistema Contable de la Unidad Educativa Adolfo Kolping en los Estados Financieros del período 2014 para mejorar el proceso contable de manera óptima y oportuna?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1. GENERAL

Determinar la evaluación al Sistema Contable de la Unidad Educativa Adolfo Kolping en los estados financieros del período 2014 para mejorar el proceso contable de manera óptima y oportuna

1.3.2. ESPECÍFICOS

- Analizar el sistema contable a la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping.
- Evaluar los Estados Financieros de la Institución.
- Proponer una alternativa de solución mediante un informe del proceso Contable.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

El trabajo de investigación tuvo el propósito evaluar el sistema contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Unidad de Formación Artesanal Kolping, con vital importancia de determinar correctivos a las debilidades de los registros y establecer controles adecuados que servirá como aporte en el sistema contable, fundamentado de: teorías, principios contables modernos, lograr sea un respaldo dentro del lugar de trabajo en el área contable.

El tema propuesto para el trabajo investigativo se fundamentó en previa entrevista a responsables del área contable y autoridades, el poder observar, recolectando información, documentación contable, para evidenciar lo que ha permitido analizar cómo se lleva el sistema contable interno de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping; lugar de los hechos para mediante el análisis ver que contiene una visión introductoria en torno a la implantación de procesos contables, manejo de activos, así como causa costos-beneficios.

La propuesta tendrá incidencia significativa en la formación integral con el buen uso, manejo y atención con información oportuna; con visión de formar talentos que sean productivos en carreras cortas y prácticas, sustento para la vida; y, por la oportunidad de conocer de cerca las necesidades y de sobre manera el profesionalismo, voluntad de buenos administradores que hace posible la implementación y utilidad de la propuesta.

Para la elaboración de este proyecto investigativo se dispuso de recursos bibliográficos, electrónicos y económicos necesarios del investigador; y, por otra parte se fundamentó en principios aplicables a empresas y/o Instituciones privadas de servicio, así los estados financieros del año 2014, orientadas técnicamente con evidencias y hallazgos institucionales.

Se justificó la ejecución de este proceso investigativo que beneficiará a la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping y a todos quienes tengan acceso a este documento.

Para la Institución dicha evaluación obtendrá la confiabilidad en la información financiera para mejor agilidad en el manejo de la información interna y tomar de decisiones oportunas.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

La Evaluación al Sistema Contable a desarrollarse en ésta investigación es menester citar una serie de aspectos, en el campo teórico como conceptos, criterios de autores reconocidos sobre el tema de estudio:

“Contabilidad es un elemento de información de un ente que proporciona sobre su proclamación y la evaluación del mismo destinos a facilitar las decisiones de sus administradores y los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere su relación actual o potencial con el mismo”. (Zapata Sánchez, Pedro)

La contabilidad es la recopilación de información financiera, que tiene por objetivo fundamental registrar las transacciones, y rendir informes por medio de estados financieros, los mismos que sirven de uso y razón para la toma de decisiones.

2.2. GENERALIDADES DE LA UNIDAD DE FORMACIÓN ARTESANAL ADOLFO KOLPING.

2.2.1. Reseña Histórica

En el año de 1996- 28 de agosto, llega a la Parroquia Yaruquies de la ciudad de Riobamba, el Señor Sacerdote Adolfo Kolping en calidad de Párroco de la Iglesia, de origen Alemán, quien en el lapso de 2 años observa y palpa la realidad social y económica de los habitantes de la parroquia y sus Alrededores como Cacha, San Vicente y otros, sumado la falta de educación de muchos niños y jóvenes; por lo que conjuntamente con el señor Juan Carlos Ortiz y otros Moradores planifican y realizan una propuesta de crear un centro educativo más orientado a la vida práctica como es la rama artesanal.

Así, en mayo de 1999 ya con la propuesta en mano, habiendo conseguido terreno, con 30 estudiantes, con certificación del SECAP, con participación de la Junta de Artesanos, de la Dirección de Educación Popular Permanente DEPOPECH, conseguir Becas Estudiantiles inicia el proceso de legalización con ello la preparación y capacitación de

los colaboradores. Así en octubre de 1999 procede con la asistencia mientras se consigue la aprobación definitiva de funcionamiento, mismo que, previa resolución N° 1103 del Ministerio de Educación, sustentado aprueba el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos; de igual manera con resolución N°041-NCQ-JNDA-DT-2000 Junta Nacional del Artesano, con estudios obligatorios de para otorgar títulos de Maestros/as en las ramas de: Tejeduría Típica en Telar, Cerámica, Mecánica en general y Ebanistería.

De esta forma cumplido el objetivo de legalizar el funcionamiento, Nominan Director para la consecución de creación de ciclos de educación como: la Educación Básica y el Bachillerato con especialidades, lo que ofertan en la actualidad a más de 240 estudiantes.

2.2.2. Base Legal

El Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos Emite el Acuerdo N° 8, suscrito por el ABG. Martín Insua Chang, publicado en el REGISTRO Oficial 188 363 del 11 de mayo de 1999 para la apertura y funcionamiento.

El Ministerio de Educación y Cultura INDA-041-NCA-DT-2000 del 18 de Octubre 2000 y mediante Resolución N°11038 de Noviembre 2000.

2.2.3. Misión

“La Unidad de Formación Artesanal Particular “Adolfo Kolping”, es una institución Educativa Particular Católica de carácter social subsidiado que tiene como misión acoger a la niñez y juventud más vulnerable de la provincia de Chimborazo ofreciéndoles una educación Básica, Bachillerato y Formación Profesional que promueva su desarrollo integral a través de un aprendizaje por competencias, significativo, constructivo, vivencial y sueño liberador, que les dote de una cualificación técnica y humana que responda a las necesidades laborales del sector mediato e inmediato. En las especialidades de Mecánica en general Cerámica, Ebanistería, Tejeduría típica en telar y Jefe de Cocina-Chef.”

2.2.4. Visión

“Convertir a la Unidad en experiencia demostrativa de una educación básica y bachillerato que denote a los alumnos de instrumentos para pensar, Inter.-relacionar, tener

conciencia crítica, valores y compromiso hacia las necesidades de la sociedad, conjuntamente con una formación profesional artesanal que les permita insertarse exitosamente al campo laboral y profesional, ayudando al desarrollo socioeconómico de sus familias y por ende de la población.”

2.2.5. Productos que oferta la Institución

La Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping, entre los varios logros obtenidos mismos que ofertan a la ciudadanía en Educación Básica y Bachillerato desglosados de la siguiente manera:

- Educación General Básica de 1^o a 7^{mo}. Con EGB
- Desde 8^{vo}. a 10^{mo}. los estudiantes se acogen a Áreas por competencias profesionales que él desee como:
 - Mecánica y Construcciones Metálicas
 - Restaurante y Bar
 - Fabricación y Montaje de Muebles
 - Sastrería y Confección
 - Cerámica y Pintura; y,
- El Bachillerato Técnico como tal oferta la especialidades según lo establece en el Acuerdo de los Ministerios pertinentes con:
 - Mecanizado y Construcciones Metálicas
 - Restaurante y Bar
 - Fabricación y Montaje de Muebles

2.2.6. Políticas de la Institución

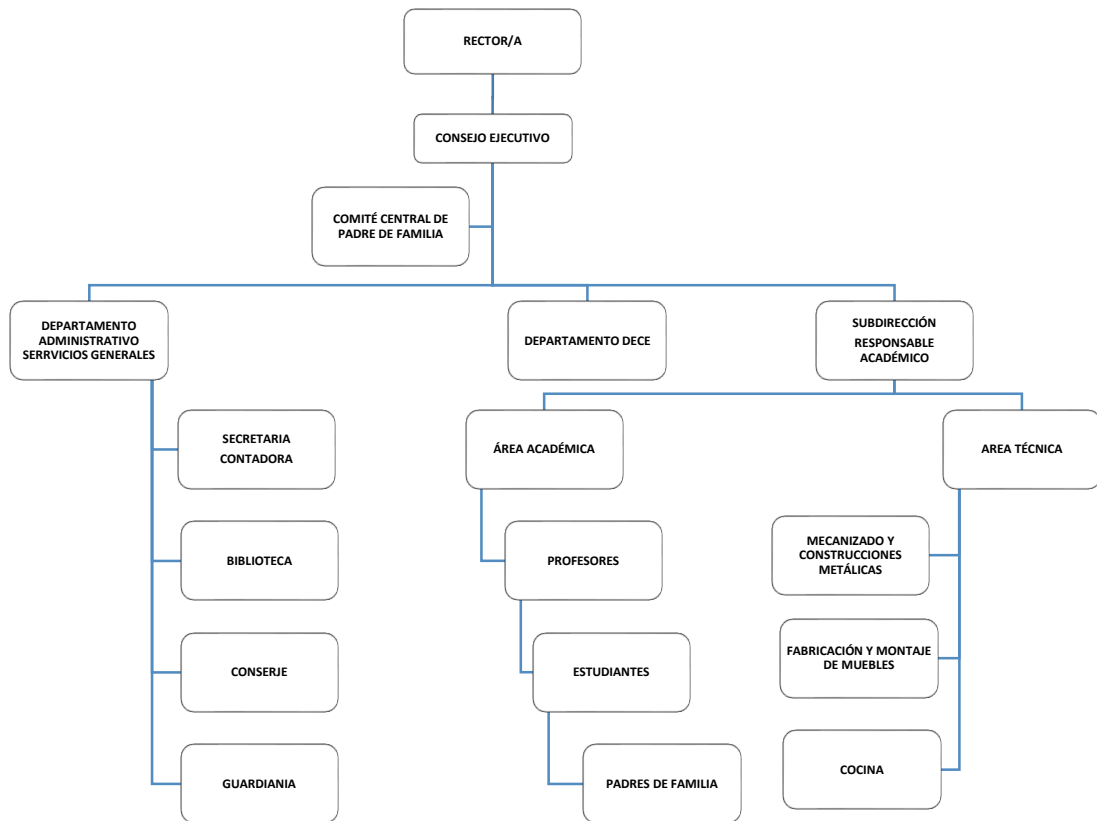
Las Políticas Institucionales que han hecho posible el desarrollo y logros de objetivos con el cumplimiento

- Servicio Formativo dirigido a sociedad de escasos recursos económicos con finalidad social.
- Que por falta de dinero no pueden dejar de estudiar
- Que los valores de costo de las pensiones son mínimas como un aporte
- Considerar becas dependiendo el N° de hermanos y rendimiento

- En lo Económico reuniones para revisión y evaluación de los movimientos institucionales con relación a los ingresos y gastos.
- Un gasto y/o movimiento lo puede hacer a nivel de dirección es hasta \$2000.00, y pasado hacia arriba lo realiza la Fundación Padre Adolfo Lovito.
- Las prácticas son formativas en el cumplimiento de convenios de elaboración de los bienes que produce para sí o con convenios.

2.2.7. Organigrama Estructural

Gráfico N°.01 : Organigrama Estructural



Fuente: DIRECCION UFA ADOLFO KOLPING

2.3. SISTEMA CONTABLE

“El sistema de contabilidad se entiende como el elemento básico de apoyo para la toma de decisiones y la medición de resultados de las distintas actividades que realiza”. (Iica, 1983)

Es un medio por el cual arroja información financiera, el mismo que sirve de apoyo para la toma de decisiones empresariales.

2.3.1. Objetivo

“La evolución de la contabilidad financiera en la historia económica empresarial paso de ser inicialmente un sistema de registro de los hechos económicos relativos a operaciones del ciclo de capital invertido, a convertirse en un sistema de rendición y control de la actividad empresarial de los gestores ante los socios o accionistas, para finalmente situarse preferentemente como un sistema de información para la toma de decisiones”. (Fernandez, 2008, pág. 31)

Por lo tanto, el objetivo de mantener un sistema de contabilidad financiera es para registrar los hechos y acontecimientos económicos, de manera simple o compleja, grande o pequeña, con fines de lucro o simplemente de servicio, para ello es importante contar con información contable para tomar decisiones eficaces que permiten ver la situación dónde has estado, dónde estás y hacia dónde dirigirse para alcanzarlos objetivos propuestos.

2.3.2. Definición de Contabilidad

“Contabilidad es un elemento de información de un ente que proporciona sobre su proclamación y la evaluación del mismo destinos a facilitar las decisiones de sus administradores y los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere su relación actual o potencial con el mismo”. (Zapata P. 2011. pág. 7,)

Es el registro de los ingresos y gastos y demás procedimientos con la finalidad de contabilizar a través de un sistema que sirven como herramienta de control y ayuda en la toma de decisiones de la organización.

2.3.3. Importancia de la Contabilidad

“En las empresas, uno de los procesos que ha merecido especial atención y experimentado mejoras notables es la contabilidad, comprendida como el medio de generación de datos, reportes y balances, es decir, información que usa el gerente en la toma de decisiones.

Un gerente con la información oportuna, estará en capacidad de afrontar los retos de la competencia con buenas posibilidades de éxito. Hoy en día la empresa y la contabilidad coexisten desde los inicios del negocio y su interacción les permitirá el desarrollo mutuo.

A demás ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras”. (Zapata P. 2011, págs. 4-5)

La vital importancia de la contabilidad es que reflejen los movimientos financieros de la Institución, que sus procedimientos ayuden a obtener información veraz y eficaz para administrar de mejor manera los recursos, en nuestro trabajo o emprendimiento familiar.

2.3.4. Clasificación General de la Contabilidad

Se clasifica las más elementales de aplicación en el presente trabajo de acuerdo a la finalidad institucional o empresa de servicio en:

➤ La Contabilidad General

Llamada también Contabilidad Financiera y Contabilidad Externa. Tiene como objetivo básico elaborar la información contable referente a la empresa analizando todas las operaciones que tiene lugar entre la empresa y el mundo exterior.

La contabilidad externa registra, clasifica, resume y valora los datos relativos a las transacciones efectuadas por la empresa con el exterior, a las variaciones patrimoniales y a los resultados de su actividad económica, con el fin de informar a personas exteriores a la empresa. Esta información es relativamente pública.

➤ **La Contabilidad de Costes**

Denominada también contabilidad analítica, Contabilidad Interna o Contabilidad de Gestión. De los datos registrados por la contabilidad general se sirve la contabilidad de costes para fijar los resultados por áreas de producción de la empresa (secciones o productos).

Presenta una información más parcial y dirigida a los responsables de la gestión (usuarios internos) con la finalidad de proporcionar datos para la toma de decisiones: fabricar o no un producto, prestar o no un servicio, aceptar o no un pedido, etc.

Su denominación de Contabilidad de Costes, le viene dado porque el cálculo del coste de los productos y servicios generados por la empresa es uno de sus objetivos, pero no el único.

➤ **Contabilidad Pública o Gubernamental**

“El Sistema de Administración Financiera “SAFI” es el conjunto de elementos interrelacionados, interactuantes e interdependientes, que debidamente ordenados y coordinados e entre sí, persiguen la consecución de un fin común, la transparente administración de los fondos públicos.

Entre los subsistemas más importantes podemos citar: Presupuesto, Contabilidad Gubernamental, Tesorería, Nómina, Control Físico de Bienes, Deuda Pública y Convenios, los que están regidos por principios y normas técnicas destinados a posibilitar la asignación y utilización eficiente de los recursos públicos, de la cual se generen los adecuados registros que hagan efectivos los propósitos de transparencia y rendición de cuentas”. (NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. **RO-No.-33-del-10-07-2013**).

Es menester citar a la Contabilidad Gubernamental, puesto que por tamaño y estructura es un Sistema Contable inclusivo, con fines extensos en productividad y de servicios principalmente; y desde éste punto de vista la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping ha hecho un fin común de servicios, independientemente de su forma de sostenimiento hace interesante un análisis a su sistema Contable.

➤ **La Contabilidad Directiva**

“Por contabilidad directiva podría entenderse la utilización de la información contable con fines directivos, lo cual implica seguir determinadas pautas en la elaboración de forma que se seleccione aquella información relevante para la dirección.

La contabilidad directiva se nutre de la contabilidad financiera y de la contabilidad de gestión, para poder tener una visión más amplia que le permita no sólo responder al entorno de la empresa inmediatamente, sino también adelantarse al futuro empresarial y garantizar de alguna manera la supervivencia de la organización.

La Contabilidad Directiva interviene en tres procesos básicos:

1. Diagnóstico de la empresa.
2. Planificación estratégica y tácita.
3. Control de la empresa. (José G. 2007, Pág. 11)

2.3.5. Registros Principales

2.3.5.1.Libro Diario

“El diario (en forma de libro o bien en hojas sueltas que luego se unen) tiene por objeto recoger y reflejar todos los hechos contables en forma cronológica.

Será válida, sin embargo, la anotación conjunta de todos los totales de las operaciones por periodos no superiores al mes, a condición de que su detalle aparezca en otros libros o registros concordantes, aunque no estén ligados, de acuerdo con la naturaleza de la actividad que se trate.

El libro diario es un conjunto de las hojas en donde se llenan distintos datos y hechos con la finalidad de llevar y mantener un registro como parte del proceso contable.

El rayado del diario, tiene la siguiente posición:

1. Cantidades deudoras
2. Folio de las cuentas deudoras del mayor
3. Numero de asiento

4. Fecha, título de las cuentas y explicación
5. Cantidades parciales del debe y haber
6. Folio de las cuentas acreedoras del mayor
7. Cantidades acreedoras.

El Asiento

“En general es la inscripción de los hechos de una operación en un libro cualquiera, pero se aplica en particular este nombre a las anotaciones, “Libro Diario”. Cada asiento puede comprender una o varias cuentas deudoras y una o varias cuentas acreedoras”. (Aguirre, 1996, Pág. 73)

El asiento contable es la constancia escrita del hecho económico de las actividades Institucionales.

Clasificación de los Asientos en el Diario:

Los asientos del diario se clasifican en:

- **Simples:** formados por una sola cuenta deudora y una sola acreedora.
- **Mixtos:** formados por una cuenta deudora y varias acreedoras, o bien varias deudoras y una sola acreedora.
- **Compuesto:** formado por varias cuentas deudoras y varias acreedoras. (Aguirre, 1996, Págs. 73)

2.3.6. Libro Mayor

“Los asientos del libro diario se transfieren al libro mayor por orden riguroso de fecha. A cada una de las cuentas que figuran en el libro diario se les va destinando una hoja en el libro mayor.

Para saber si un asiento en el diario se ha transcrito en el mayor, se indica en el diario el folio del mayor y en este el número de asiento en el diario.” (Aguirre, 1996, pág. 74)

El procedimiento indica que elabora un nuevo registro en una nueva fase llamado “Libro Mayor” donde se registran las partidas en forma global de la actividad financiera minuciosamente identificada, en formatos ya establecidos.

“El rayado más corriente del mayor es a doble folio, una hoja para las operaciones del debe y otra para las del haber, con rayado y columnas iguales destinados a:

1. Fechas
2. Descripción o explicación
3. Referencia del número de asiento en el diario
4. Cantidades parciales
5. Importes totales” (Aguirre, 1996, pág. 74)

2.3.7. Balance de Comprobación

“La finalidad del balance de comprobación es verificar si las anotaciones del diario se han transcrito en el mayor con corrección.

El balance de comprobación debe formularse con cierta frecuencia, dependiendo ésta de las operaciones contables de la empresa. De la lectura del balance de comprobación también denominado balance de sumas y saldos puede obtenerse una idea aproximada de la empresa” (Aguirre, 1996, pág. 74)

El balance de comprobación como su nombre lo indica permite comprobar las sumas y los saldos totales de todas las cuentas registradas resumidas en el mayor dentro de un periodo determinado de la Institución, basados en normas y principios.

2.3.8. Principios Contables

Siendo aquellos preceptos o normas establecidas que han conducido el registro claro y preciso de las anotaciones de los sucesos financieros de una actividad económica con la finalidad de obtener resultados veraces y cuantificables en términos monetarios para toma de decisiones presentes y a futuro de la Entidad. Es preciso citar algunos de ellos como:

Principio de Empresa en Funcionamiento

“Se considera que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada. En consecuencia, la aplicación de los principios no iría encaminada a determinar el valor del patrimonio a efecto de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación.

Principio de Registro

Este principio requiere que los hechos económicos se registren cuando nazcan los derechos u obligaciones que los mismos originen los registros.

Principio del Precio de Adquisición

También llamado el coste histórico, requiere como norma general que todos los bienes y derechos se contabilicen por su precio de adquisición o coste de producción.

Principio del Devengo

El principio del devengo requiere la imputación de ingresos y gastos en función de la corriente real de bienes y servicios que presentan, con independencia en el momento que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Principio de No Compensación

En ningún caso podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del balance, ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias. Se valoran separadamente los elementos integrantes de las distintas imputadas del activo y del pasivo.

Con la denominación del principio de no compensación se establecen dos requerimientos:

- **El primero:** en ningún caso podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del balance ni las de gastos e ingresos, que integran la cuenta de pérdidas y ganancias.
- **El segundo:** podría denominarse el principio de separación, ya que están obligados a valorarse separadamente los elementos integrantes de las distintas cuentas del activo y del pasivo.

Principio de Uniformidad

El principio de uniformidad exige que adoptado un criterio en la aplicación de los principios contables, deberá mantenerse en el tiempo y aplicarse a todos los elementos patrimoniales que tengan las mismas características en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio.

Naturalmente cuando se modifiquen los supuestos de partida se modificara el criterio adoptado, se hará constar en la memoria indicando la incidencia cuantitativa de la variación sobre las cuentas anuales.

Principio de la Importancia Relativa

Es un principio que afecta a la aplicación de todos los demás principios, normas y reglas de ellos derivadas.

Este principio permite la no aplicación de forma escrita de algunos de los principios contables, siempre y cuando la importancia relativa en términos cuantitativos de la variación que tal hecho produzca, sea escasamente significativa y, en consecuencia, no altere las cuentas anuales como expresión de la imagen fiel que debe representar”.(Aguirre, Juan,1996, págs. 61 - 68)

2.4. ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros 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”. (Amat, 2000, pág. 11)

“Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.” (Zapata P. 2011, pág. 60).

Los Estados Financieros de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping del período 2014 son los informes que han utilizado para evaluar, analizar y dar a conocer la situación en la que se encontró a la Institución Educativa y los cambios que ha tenido y que deben tomar comprendido dentro del período indicado.

2.4.1. Objetivo

Conocer y sustentar la realidad de los Estados Financieros de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping, para emitir criterios de mejorar la toma de decisiones con alternativas de solución aplicando las normas contables.

2.4.2. Características Cualitativas de los Estados Financieros

Con el fin de que los estados financieros cumplan a cabalidad con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

Comprensibilidad. Calidad esencial que facilita comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad.

Relevancia. La información que proporciona debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomaran decisiones.

Confiabilidad. Las cifras que corresponda a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir, pueden ser comprobables.

Comparabilidad. Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un periodo a otro. (Zapata P. 2011, pág. 61).

2.4.3. Presentación de Estados Financieros según NEC 1

“Esta Norma, ha sido desarrollada con referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, revisión de agosto de 1997 y NIC 5, reformada en 1994. La Norma se muestra en tipo cursivo, y debe ser leída en el contexto de la guía de implantación de esta Norma. No se intenta que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se apliquen a partidas inmateriales”.

2.4.3.1. Objetivo

“El objetivo de esta Norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de

otras empresas. Para lograr este objetivo, esta Norma establece consideraciones generales para la presentación de los estados financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros. El reconocimiento, medición y revelación de transacciones y eventos específicos son tratados en otras Normas Ecuatorianas de Contabilidad”.

Alcance

- “Esta Norma debe ser aplicada en la presentación de todos los estados financieros de propósito general preparados y presentados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Los estados financieros de propósito general son aquellos que tienen el objetivo de cumplir las necesidades de los usuarios que no están en posición de requerir informes a la medida para cumplir sus necesidades de información específicas. Los estados financieros de propósito general incluyen aquellos que son presentados por separado o dentro de otro documento público tales como un informe anual o un prospecto. Esta Norma no aplica a información financiera interina condensada. Esta Norma aplica igualmente a los estados financieros de una empresa individual y estados financieros consolidados para un grupo de empresas.
- Esta Norma aplica a todos los tipos de empresa incluyendo bancos y compañías de seguro.
- Esta Norma utiliza terminología apropiada para una empresa con un objetivo de lucro. Las empresas comerciales del sector público pudieran por lo tanto aplicar los requerimientos de esta Norma. Las entidades sin fines de lucro, del gobierno y otras del sector público que procuren aplicar esta Norma pueden necesitar modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas en los estados financieros y para los estados financieros en sí mismos. Tales entidades también pudieran presentar componentes adicionales de los estados financieros”.

2.4.4. Propósito de los Estados Financieros

“Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa”

Sustentada en la norma antes citada y el propósito de las NEC, es importante hacer referencia que, amerita los cambios en los estados financieros de la Unidad Educativa en análisis correspondiente al periodo 2014, como cuentas, naturaleza de ingresos; ya que, su propósito general ciertamente es proveer información sobre su posición financiera, su resultados de las operaciones y flujos de efectivo institucional, en la que representa la utilidad expresada en servicio educativo sin fines de lucro lo que hace la diferencia para lectura de los usuarios internos – externos, y que principalmente se proveen información relacionada a los resultados de la administración de los recursos confiados a directivos y permita pronosticar a futuro.

La Estructura según las NEC:

- activos;
- pasivos;
- patrimonio;
- ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas; y
- flujos de efectivo.

2.4.5. Responsabilidad de los Estados Financieros Institucionales

Dice la Norma “La junta de Directivos y/o otros cuerpos directivos de una Empresa es responsable de la preparación presentación de sus estados financieros”.

En la Unidad Educativa de Formación Artesanal Adolfo Kolping son responsables los Directivos Institucionales de la veracidad y presentación de sus estados financieros elaborados y preparados por el departamento financiero y Contador dentro de los tiempos establecidos para usuarios internos y externos.

2.4.6. Componentes de los Estados Financieros

“Un juego completo de estados financieros expresados en moneda de curso legal ecuatoriano incluye los siguientes componentes:

- a) Balance general;
- b) Estado de resultados;
- c) Un estado que presente todos los cambios en el patrimonio;
- d) Estado de flujos de efectivo; y
- e) Políticas contables y notas explicativas.

Además es de vital importancia considerar dentro del presente análisis estos dos literales independientemente de su finalidad que sin duda se fortalecerá.

- a) Las fuentes de financiamiento, sus políticas de apalancamiento y políticas de administración de riesgo; y
- b) Las fortalezas y recursos de la Institución cuyo valor no se refleja en el balance general bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

2.4.7. Presentación Razonable y Cumplimiento con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

“Los estados financieros deben presentar razonablemente la posición financiera, los resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa. La aplicación apropiada de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, con revelación adicional cuando sea necesario, resulta, virtualmente en todas las circunstancias, en estados financieros que logran una presentación razonable.

En circunstancias extremadamente raras cuando la gerencia concluye que el cumplimiento con un requerimiento en una Norma podría llevar a conclusiones erróneas, y por lo tanto es necesario una desviación de ese requerimiento para lograr una presentación razonable, una empresa debe revelar:

- Que ha cumplido en todos los aspectos importantes con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad aplicables excepto que se ha desviado de una Norma en orden a lograr una presentación razonable;

- El impacto financiero de la desviación en las utilidades o pérdidas netas, activos, pasivos, patrimonio y flujos de efectivo de la empresa por cada período presentado.

Los estados financieros algunas veces han sido descritos como “en base a” o “en cumplimiento con requerimientos importantes de” las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. A menudo no existe información adicional, aunque está claro que requerimientos de revelación importantes, y aún requerimientos contables, no son cumplidos. Tales estados financieros podrían llevar a conclusiones erróneas puesto que disminuyen su confiabilidad y comprensibilidad. Para asegurarse el cumplimiento de dichas Normas deben desarrolladas en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad en beneficio de las empresa e instituciones que reportan a usuarios internacionales), esta Norma incluye un requerimiento general que los estados financieros deben proporcionar una presentación razonable, orientación sobre cómo se cumplen los requerimientos de presentación razonable, y de orientación adicional para determinar las circunstancias extremadamente raras cuando una desviación es necesaria.

Para una presentación razonable requiere:

- a) Seleccionar y aplicar las políticas contables.
- b) Presentar información, incluyendo políticas contables, en una forma que provea información relevante, confiable, comparable y comprensible; y
- c) Proveer revelaciones adicionales cuando los requerimientos en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad sean insuficientes para permitir a los usuarios entender el impacto de transacciones o eventos particulares sobre la posición financiera y resultado de operaciones de la empresa”. (NEC-)

2.4.8. Clasificación de los Estados Financieros

“Existen dos grupos de estados financieros: los que miden la situación económica (estado de resultados y estado de evolución del patrimonio), y los que miden la situación financiera (Balance general o estado de situación financiera y estado de flujo del efectivo).” (Zapata P. 2011, pág. 62).

2.4.8.1. Balance General o Estado de Situación Financiera

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.” (Zapata P. 2011, pág. 63).

El balance de comprobación es un informe que refleja la situación de la empresa en un momento determinado. (Venlasaga, 2015)

Partes y forma de presentación del Estado de Situación Financiera.

- **Encabezado.** Contendrá la razón social, el RUC, el nombre del estado, el periodo al que corresponde y denominación de la moneda en que se presenta.
- **Contenido.** Presenta todas las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, distribuidas de tal manera que permita efectuar un análisis financiero objetivo.
- **Firmas de legalización.** En la parte inferior se insertan la firma y rubrica del gerente o representante legal y el contador. (Zapata P. 2011, pág. 63).

El balance de la Unidad de Formación presenta la siguiente estructura:

- Activo Pasivo
- Activo circulante Pasivo circulante
- Activo Fijo Pasivo fijo
- Otros activos Otros pasivos
- Capital contable
- Total activo Total pasivo y capital

Activo: recursos de que dispone una entidad para la realización de sus fines, por lo que decimos que el activo está integrado por todos los recursos que utiliza una entidad para lograr los fines para los cuales fue creada.

El Pasivo: representa los recursos de que dispone una entidad para la realización de sus fines, que han sido aportados por las fuentes externas de la entidad (acreedores), derivada de transacciones o eventos económicos realizados, que hacen nacer una obligación presente de transferir efectivo, bienes o servicios; virtualmente ineludibles en el futuro,

que reúnan los requisitos de ser identificables y cuantificables, razonablemente en unidades monetarias.

Capital contable: es el derecho de los propietarios sobre los activos netos que surge por aportaciones de los dueños, por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad y el cual se ejerce mediante reembolso o distribución.

Distinción de Corriente / No corriente

a). Cada empresa debe determinar, en base a la naturaleza de sus operaciones, si presenta o no activos corrientes y no corrientes y pasivos corrientes y no corrientes como clasificaciones separadas en la hoja del balance general. Cuando una empresa escoge no hacer esta clasificación, los activos y pasivos deben ser presentados en orden de su liquidez.

b). Cualquiera que sea el método de presentación adoptado, una empresa debe revelar, para cada partida de activo y pasivo que combina montos que se esperan serán recuperados o cancelados antes y después de doce meses desde la fecha del balance, los montos que se esperan sean recuperados o cancelados después de más de doce meses.

2.4.8.2. Estado de Resultados

“El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.”(Zapata P. 2011, pág. 62).

El estado de resultados es el que muestra consecutivamente y detalladamente la manera de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio económico de un tiempo determinado.

El estado de resultados también se puede denominar:

- Estado de gastos y rendimiento
- Estado de operaciones
- Estado de situación económica
- Estado de pérdidas y ganancias

Importancia del Estado de Resultados

“El estado de resultados mide la calidad de la gestión, puesto que del manejo inteligente, honrado y prudente de los activos, que conlleva decisiones acertadas, así como del control de los gastos y de las dudas, que demanda así mismo de control y medida, dependerá que una empresa gane o pierda; en tal virtud uno de los catalizadores para evaluar los aciertos o desaciertos del gerente es este informe.

Mediante este, se mide en términos monetarios el resultado económico de la empresa por las actividades desarrolladas durante un periodo; a su vez, este resultado modificara la composición del patrimonio incrementándolo o disminuyéndolo” (Zapata P. 2011, pág. 286).

En el caso analizado de la entidad, El Estado de Resultados es importante por lo que por medio de éste se puede determinar los gastos y su utilidad que no es únicamente monetaria sino más bien el costo beneficio de los educandos de tal manera que ayuda a identificar la situación para la toma de decisiones. (Venlasaga, 2015)

Partes y forma de presentación del estado de resultados.

- **Encabezado.** Contendrá la razón social, el RUC, el nombre del estado, el periodo al que corresponde y denominación de la moneda en que se presenta.
- **Contenido.** Presenta todas las cuentas de rentas, costos y gastos debidamente clasificadas y ordenadas, a fin de ir estableciendo los tipos de utilidad o pérdida.
- **Firmas de legalización.** En la parte inferior se insertan la firma y rubrica del gerente o representante legal y el contador. (Zapata P. 2011, pág. 62).

Información a ser presentada en el Estado de Resultados:

- d) Como un mínimo, el cuerpo del estado de resultados debe incluir las partidas que presentan los siguientes montos:
- e) Ingresos;
- f) Los resultados de las actividades operativas;
- g) Costos financieros;

- h) Participación en las utilidades y pérdidas de las asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método patrimonial;
- i) Gasto de impuesto;
- j) Utilidad o pérdida de actividades ordinarias;
- k) Partidas extraordinarias;
- l) Interés minoritario; y
- m) Utilidad o pérdida neta del período.

Las partidas adicionales, encabezamientos y sub-totales deben ser presentados en el estado de resultados cuando sea requerido por una Norma Ecuatoriana de Contabilidad, o cuando tal presentación sea necesaria para presentar razonablemente los resultados de operaciones de la empresa.

- n) Una empresa debe presentar, ya sea en el cuerpo del estado de resultados o en las notas, un análisis de gastos utilizando una clasificación en base a la naturaleza de los gastos o en base a su función dentro de la empresa.
- o) Las partidas de gastos son subclasificados para resaltar varios componentes del resultado financiero que pudiera diferir en términos de estabilidad, potencial de ganancia o pérdida y previsibilidad. Esta información es provista en una de las dos formas.

2.4.8.3. Estado de Flujos de Efectivo

Es un informe presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación que incluye las entradas y salidas de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la agilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, factor decisivo para evaluar la liquidez de un negocio. (Zapata P. 2011, pág. 389).

El estado de flujo de efectivo es un medio de información en el que presenta los movimientos de efectivo con sus respectivas categorías, además ayuda a valorar la situación empresarial.

Propósito del Estado de Flujo del Efectivo

- Proveer información sobre los ingresos y desembolsos del efectivo de la empresa, con el fin de ayudar a inversionistas, proveedores de bienes, servicios y dinero a evaluar la posición del efectivo empresarial.
- Evaluar la habilidad para generar dinero mediante sus operaciones normales.
- Evaluar el potencial de pago de obligaciones, dividendos y las necesidades de financiamiento externo.
- Evaluar los efectos de la posición financiera de la empresa en cuanto a transacciones de financiamiento y de inversiones.
- Determinar las razones de las diferencias entre la utilidad y el flujo neto por actividades de operación.

Normas Referentes al Flujo de Efectivo

- p) La Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 3 referente al Estado de Flujos de Efectivo establece requerimientos para la presentación del estado de flujos de efectivo y revelaciones adicionales. Esta Norma establece que la información sobre flujos de efectivo es útil para proveer al usuario de los estados financieros bases para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo y las necesidades de la empresa para utilizar esos flujos de efectivo.

2.4.8.4. Notas a los Estados Financieros

Estructura de presentación:

- Presentar información sobre las bases de preparación de los estados financieros y las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para transacciones y eventos importantes;
- Revelar la información requerida por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que no es presentada en otra parte de los estados financieros; y
- Proveer información adicional que no se presenta en los estados financieros pero que es necesaria para una presentación razonable.

- q) Las notas a los estados financieros deben ser presentadas de una manera sistemática. Cada partida en el balance general, estado de resultados y estado de flujos de efectivo debe tener referencia cruzada a cualquier información relacionada en las notas.
- r) Las notas a los estados financieros incluyen descripciones narrativas o análisis más detallados de los montos presentados en el balance general, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, así como información adicional tales como pasivos contingentes y compromisos. Las notas a los estados financieros incluyen información que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad requieren que sea revelada o recomiendan o incentivan a su revelación, y otras revelaciones necesarias para lograr una presentación razonable.
- s) Las notas son normalmente presentadas en el siguiente orden que ayuda a los usuarios a entender los estados financieros y compararlos con aquellos de otras empresas:
- t) Declaración de cumplimiento con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (ver párrafo 10);
 - a) Declaración sobre la(s) base(s) de medición y políticas de contabilidad aplicadas;
 - b) Información de soporte para las partidas presentadas en el cuerpo de cada estado financiero en el orden en que cada línea y cada estado financiero sea presentado;
 - c) Y Otras revelaciones, incluyendo:
 - (i) Contingencias, compromisos y otras revelaciones financieras; y
 - (ii) Revelaciones no financieras.
- u) En algunas circunstancias, pudiera ser necesario o deseable variar el orden de las partidas específicas dentro de las notas. Por ejemplo, la información sobre tasas de interés y ajustes del valor razonable pudieran ser combinadas con la información sobre vencimientos de instrumentos financieros aunque los primeros son revelaciones del estado de resultados y los últimos se relacionan al balance general. Sin embargo, una estructura sistemática de las notas se mantiene hasta un punto práctico.

2.5.USO DE RAZONES FINANCIERAS

El análisis de razones evalúa el rendimiento Institucional mediante métodos de cálculo e interpretación de razones financieras. La información básica para el análisis de razones se obtuvo del estado de resultados y del balance general de la Unidad Artesana Kolping.

El análisis de razones de los estados financieros de la Unidad es importante para sus directivos, y beneficiarios.

2.5.1. Evaluación a los Estados Financieros

La contabilidad considera tres informes básicos: el estado de situación financiera o Balance General cuyo fin es presentar la situación financiera; el Estado de Resultados pretende informar con relación a la contabilidad de los resultados obtenidos; y, el estado de flujo de efectivo cuyo objetivo es dar información acerca de la liquidez empresarial.

Entonces los estados financieros constituyeron la base para el análisis y la evaluación de lo que ha sido el movimiento contable de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping periodo 2014. Para lo cual es fundamental la previsión dentro de las funciones financieras, como es esencial tener en cuenta las fortalezas así como las debilidades frente a los impactos; considerando los principales índices de análisis en cuanto a la evaluación financiera:

- a. Análisis Rentabilidad - Rendimiento sobre la Inversión
- b. La Solvencia - Endeudamiento
- c. La Rotación de Inventarios
- d. La liquidez General o razón corriente

2.5.1.1.Evaluación de Rentabilidad – Rendimiento sobre la Inversión

Los ratios de rentabilidad son simple y llanamente los resultado de la gestión que se ha llevado hasta el momento. El índice más importante pues nos refleja unas de las calificaciones que ha tenido la Institución durante un periodo determinado.

- **Rentabilidad del Patrimonio:** este primer ratio relaciona las utilidades del ejercicio con el patrimonio Institucional.

- **Rentabilidad del Activo:** Este ratio determina cuán bien hemos utilizado nuestros activos para poder generar resultados. Este relaciona el activo con la utilidad operativa.

Cuadro No. 01: Evaluación de la Rentabilidad

| Indicador | Relación | Objetivo |
|--------------------------|----------------------------|---|
| Retorno sobre patrimonio | Utilidad neta/Patrimonio | Mide el retorno sobre el capital invertido |
| Retorno sobre patrimonio | Utilidad neta/Activo total | Indica el retorno por cada dólar en activos |

Fuente: Briceño P. 2013-(Parte 2) pag.14

Elaborado por: María Teresa Venlasaga

2.5.1.2. Evaluación de Solvencia - Endeudamiento

Estos ratios son llamados también ratios de endeudamiento y/o apalancamiento. Este ratio permite determinar la capacidad que tiene la Institución para poder asumir sus obligaciones de corto y largo plazo.

Endeudamiento Total: Este índice nos permite evaluar las deudas totales que la empresa tiene con los terceros y los mismos propietarios, determinando de esta manera el grado de endeudamiento y propiedad.

Endeudamiento Patrimonial: Este ratio permite ver el grado de compromiso que tiene el patrimonio con respecto a las deudas asumidas.

Cuadro No. 02: Evaluación de Solvencia - Endeudamiento o Apalancamiento

| Indicador | Relación | Objetivo |
|---------------------------|--|---|
| Grado de propiedad | Patrimonio/Activos total | Determina el grado de endeudamiento y propiedad. |
| Endeudamiento patrimonial | Pasivo total/Patrimonio | Mide el compromiso que tiene el patrimonio con respecto a las deudas asumidas |
| Índice de solvencia | Activos corrientes/Pasivos corrientes | Mide la habilidad para pagar las deudas a corto plazo. |
| Índice de rapidez | Activos corrientes- Inventarios/Pasivos cte. | Mide la habilidad para pagar las deudas a corto plazo, sin utilizar fondos de inventario. |

Fuente: Briceño P. 2013-(Parte 2) pag.14

Elaborado por: María Teresa Venlasaga

2.5.1.3.Evaluación de la Rotación - Inventarios

Mide la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa. Se calcula de la siguiente manera: Rotación de inventarios = Costo de ventas/Inventario

La rotación resultante sólo es significativa cuando se compara con la de otras empresas de la misma industria o con una rotación de inventarios anterior de la empresa.

La rotación de inventarios se puede convertir con facilidad en una duración promedio del inventario al dividir 360 (días - un año) que quiere decir es el promedio de días en que se vende el inventario. Así cuan mayor sea la rotación de **activos totales** indica la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas y para gerencia es importante porque indica que las operaciones han sido eficientes en el aspecto financiero. Su calcula es: Rotación de activos totales = Ventas / Activos totales.

Cuadro No. 03: Evaluación de Rotación - Inventarios

| Indicador | Relación | Objetivo |
|-------------------------|----------------------------|--|
| Rotación de inventarios | Costo de venta/inventarios | Mide la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa. |
| Rotación de activos | Ventas netas/Activo total | Indica la eficiencia con la cual se utilizó el total de los recursos |

Fuente: Briceño P. 2013-(Parte 2) pag.14

Elaborado por: María Teresa Venlasaga

2.5.1.4. Análisis de Liquidez

Evaluación que “Miden la capacidad de pago que tiene la empresa para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan no solo el manejo de las finanzas totales de la empresa, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

Una buena imagen y posición frente a los intermediarios financieros, requiere: mantener un nivel de capital de trabajo suficiente para llevar a cabo las operaciones que sean necesarias para generar un excedente que permita a la empresa continuar normalmente con su actividad y que produzca el dinero suficiente para cancelar las necesidades de los gastos financieros que le demande su estructura de endeudamiento en el corto plazo”.

El ratio de liquidez general lo obtenemos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Este ratio es la principal medida de liquidez, muestra qué proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas”. Aching Guzmán César. (2005, Septiembre-13) <http://www.gestiopolis.com/ratios-financieros-para-el-analisis-de-estados-financieros/>

Cuadro No. 04: Análisis de Liquidez

| Indicador | Relación | Objetivo |
|---------------------------------------|---|---|
| Índice absoluto de liquidez | efectivo-valores negociables/Pasivos corrientes | Mide la habilidad para pagar las deudas a corto plazo, únicamente con los activos más líquidos. |
| Índice patrimonio | Patrimonio de accionistas /Activos totales | Mide la liquidez a largo plazo, la fortaleza financiera y el colchón para los acreedores |
| Capital de trabajo a total de activos | Capital de trabajo /Activos totales | Indica los activos líquidos netos en la relación a la capitalización total |
| Retorno/inversión en activos fijos | Activos totales/Pasivos | Mide la liquidez global de la empresa |

Fuente Aching Guzmán César. (2005, Septiembre-13)

Elaborado por: María Teresa Venlasaga

2.6.ENFOQUE A LA EVALUACION

El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera y económica presente y pasada, y los resultados de las operaciones Institucionales o de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. Ello de viene de condiciones de equilibrio que se determinan del propio análisis financiero.

Los datos cuantitativos más importantes utilizados en éste análisis son los datos financieros que se obtuvo del sistema contable de la Institución. Su importancia radica en: que son objetivos y concretos, podemos ver cuál fue el desempeño anterior y la condición presente en la que se encuentra, con estudio de porcentajes y variación de los estados financieros. Este análisis puede ser de dos tipos:

- a. Análisis Vertical y
- b. Análisis Horizontal

2.6.1. Análisis Vertical.

De relevante importancia para ver la distribución de los activos, es decir la participación que tiene cada una de las cuentas en base a un total.

- En el Estado de Ganancias y Pérdidas: Se analizan los porcentajes en base a los ingresos provenientes de las donaciones e inversiones menores, el servicio de ventas de uniformes al costo.
- En el Balance General: Se analizaron los porcentajes en base al Activo Total.

2.6.2. Análisis Horizontal.

Este tipo de análisis nos permite determinar la variación de un periodo a otro. Los cambios y modificaciones que se dieron por periodos basados en porcentajes.

- En el Estado de Ganancias y Pérdidas: Se analizan las variaciones de las donaciones, del costo ventas y de los gastos.
- En el Balance General: Se analizan las variaciones porcentuales que se haya podido dar del activo total, del activo corriente, de las cuentas por cobrar u otros.

2.6.3. Evaluación al Software como parte Operativa del Sistema Contable

Los sistemas técnicos se evaluaron en dos dimensiones una interna y otra externa ambas evaluaciones se integran en la toma de decisiones, mismas que pueden influir en el desarrollo e innovación tecnológica en la institución y la comunidad.

Evaluación Interna.- La evaluación interna está en relación a factores de eficacia, factibilidad eficiencia y fiabilidad.

- a. **Eficacia.** ¿Se logran alcanzar las metas deseadas? Está en relación a los fines buscados y los resultados imprevistos, el sistema puede resultar eficaz porque logra todos los objetivos pero no eficiente por los resultados no deseados.
- b. **Factibilidad.** ¿Qué tan realizable es? Para ello se sugiere elegir parámetros basados en criterios como: la disponibilidad de recursos, posibilidad de realización, existencia en el mercado, costo de elaboración, al realizar éste análisis se pretende asegurar la realización, optimización y utilidad del producto, o sistema que se elaborará.
- c. **Eficiencia.** Es la medida en la que coinciden los objetivos con los resultados esperados.
- d. **Fiabilidad.** ¿Qué tan confiable es?, está en relación a la estabilidad de la eficiencia del sistema. Un sistema es fiable en cuanto que de manera continua se logran las metas y resultados esperados.

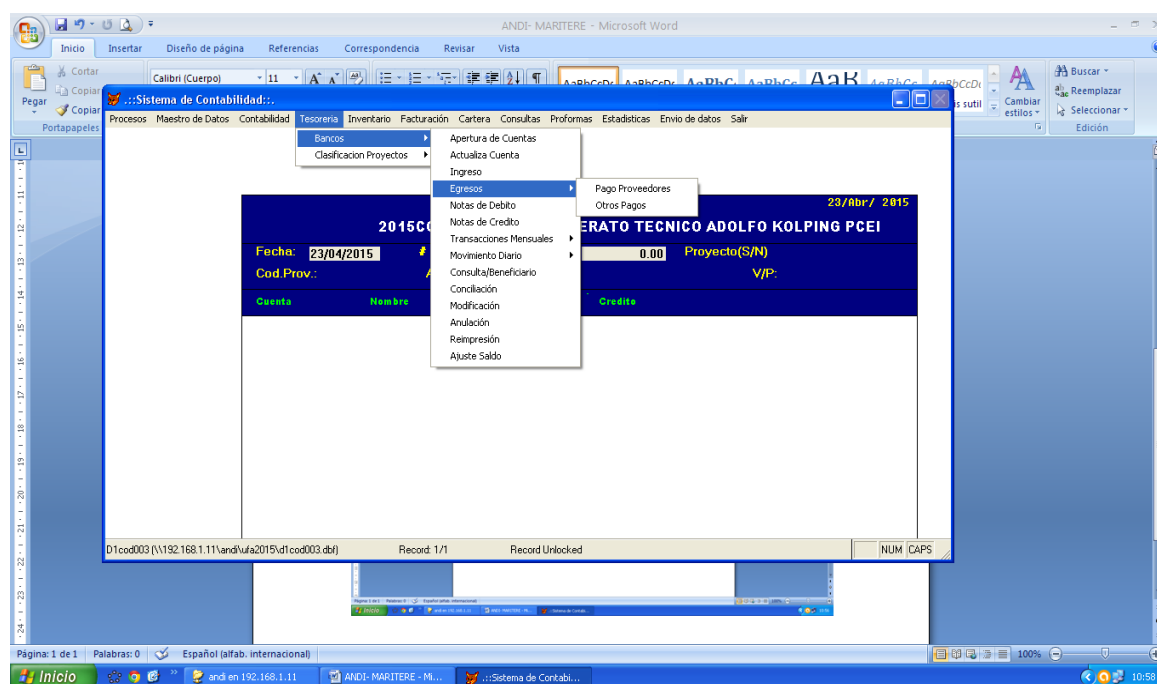
La importancia de haber evaluado los sistemas tecnológicos se fundamentó en la información que genera los estados financieros en forma básica. La evaluación de los sistemas permite conocer si es viable obtener la información requerida de acuerdo a la disponibilidad de recursos materiales y técnicos; si es rentable, si genera ganancias o pérdidas y sobre todo de los resultados obtenidos, no solo en cuanto a los objetivos o metas logradas, sino también de los efectos sociales y naturales que la operación de dicho proyecto implica al entorno, tanto en el momento de su aplicación como a futuro para decisiones oportunas.

Programa Software

La evaluación a los sistemas tecnológicos incluye no sólo al objeto, sino también las personas y en el desempeño de sus funciones, para cumplir los fines propuestos y voluntad de que sean partícipes en él y a los resultados obtenidos.

Se toma en consideración dentro de la investigación el Software Aplicado en el departamento Financiero de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping. Como parte del sistema contable.

Gráfico N°.02: Programa de Software “Andi”



Software Aplicado en el departamento Financiero

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: María Teresa Venlasaga

La evaluación se puede realizar de manera sistémica en donde se toman en cuenta las características propias del producto y las condiciones externas del mismo, es decir se considera el contexto en que se elabora y aplica, para así prestar atención a todos los elementos que interactúan en el sistema y la evaluación.

2.7.HIPÓTESIS

2.7.1. Hipótesis General

Al determinar la incidencia en los Estados Financieros mediante la evaluación al sistema contable de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping, de la ciudad de Riobamba, ejercicio 2014 permitirá el manejo de la información, el logro de metas y objetivos institucionales.

2.7.2. Hipótesis Específicas

- Al realizar un diagnóstico situacional a la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping. Colaborará al conocimiento general de la Institución.
- Al elaborar un plan de trabajo para el análisis y determinar el proceso de evaluación a los estados financieros de la Institución, ayudará a encontrar la incidencia en los estados financieros.

2.7.3. Variables

2.7.3.1.Variable Independiente

Evaluación al Sistema Contable

2.7.3.2.Variable Dependiente

Los Estados Financieros

Operacionalización de variables

Variable Independiente

Cuadro No. 05: Variable Independiente “Evaluación del Sistema Contable”

| CONCEPTO | CATEGORÍA | INDICADORES | TÉCNICAS EINSTRUMENTOS |
|--|------------------------------|--|---|
| Evaluar un conjunto de acciones para recoger información sobre los métodos, procedimientos y mecanismos que una entidad los utiliza para realizar las actividades contables. | Acciones y/o Procesos | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Eficiencia ▪ Eficacia | <p>TÉCNICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Encuestas ▪ Entrevista ▪ Observación ▪ Análisis <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuestionario ▪ Guía de entrevista ▪ Ficha de Observación |
| | Procedimientos | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Planificación ▪ Implementación de ▪ Tecnología ▪ Capacitación | |
| | Información y Actividades | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Registros ▪ Libros ▪ Ingresos y egresos ▪ Pago personal | |

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: María Teresa Venlasaga

Variable Dependiente

Cuadro No. 06: Variable Dependiente “Los Estados Financieros”

| CONCEPTO | CATEGORÍA | INDICADORES | TÉCNICAS E INSTRUMENTOS |
|---|--|---|---|
| <p>Estados contables o denominados informes financieros son los documentos que debe prepara la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un periodo.</p> <p>(Gómez Giovanni. E)</p> | <p>Provee Información.</p> <p>Procedimientos para análisis</p> <p>Evaluación</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Número de veces entregados los materiales ▪ Documentos entregados <p style="text-align: right;">20%</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Estados Financieros ▪ Resultados de los Estados Financieros ▪ Balances de comprobación <p style="text-align: right;">60%</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Contables ▪ Indicadores de gestión <p style="text-align: right;">20%</p> | <p>TÉCNICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Encuestas ▪ Entrevista ▪ Observación <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Cuestionario ▪ Guía de entrevista ▪ Ficha de Observación |

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: María Teresa Venlasaga

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

3.1.1. Método Inductivo - Deductivo

Investigación se utilizó el Método Inductivo Deductivo ya que la Evaluación del sistema contable se lo realizó de manera global, mediante el seguimiento y constatación de procesos de los estados financieros, con el fin de determinar el punto estratégico que requiere apoyo entre tantas necesidades, el de contar con un sistema adecuado con la propuesta que más se ajustó a los requerimientos de directivos y los beneficiarios de éste servicio.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Descriptiva

Porque permitió describir en forma detallada y exponer el motivo de estudio además me permite ampliar e ir acumulando los conocimientos sobre la causa en la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping, con respecto al sistema contable.

3.2.2. De Campo

La investigación fue de Campo por que la problemática específica se desarrolló en las oficinas de administración y particularmente en el departamento financiero de la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping - Yaruquies.

3.2.3. Bibliográfica

Para la presente Investigación el punto de partida han sido de los datos que se obtuvieron en: Archivos Históricos y Documentales de la Institución; y, en el Libro Diario, Libro Mayor, Balances, Estados Financieros que fueron el sustento para el trabajo investigativo realizado.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1. No Experimental

El diseño de la presente investigación, fue no experimental, porque en el proceso investigativo no existió una manipulación intencional de las variables, es decir el problema a investigar es estudiado tal como se da en su contexto.

3.3.2. Documental y Aplicable

Es Documental y Aplicable, ya que principalmente se fundamentó en hechos documentados durante el proceso; y, una vez validado los instrumentos de la propuesta del sistema computarizado se aplicó dicha propuesta.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La propuesta de la investigación se aplicó al total de la población por encontrarse concentrado en el departamento de Colecturía de la Institución, pero los beneficiarios son estudiantes, docentes, administrativos y comité central de padres de familia administrativamente.

Cuadro No. 07: Población de la investigación

| DESCRIPCIÓN | Nº DE PERSONAS |
|--------------------|-----------------------|
| Rector | 1 |
| Vicerrector | 1 |
| Colecturía | 1 |
| Total | 3 |

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: María Teresa Venlasaga

3.4.2. Muestra

En vista de que la Población escogida para el estudio no es muy numerosa, se trabajó con toda la Población.

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

- Entrevista
- Guía de Entrevista
- Constatación y toma de inventarios
- Análisis de Resultados
- Observaciones
- Estados Financieros
- Guía de Observación

3.5.1. Técnicas

- Para el análisis de la información se utilizó el programa informático Microsoft Excel para la elaboración de gráficos.
- Para el análisis de las entrevistas se utilizó tablas comparativas.

3.5.2. Instrumentos

- Cuestionario
- Entrevista
- Ficha de observación

3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO PARA EL ANÁLISIS DE DATOS

- Para el procesamiento y análisis de la información se utilizó el programa informático Microsoft Excel para la elaboración de cuadros y gráficos.
- Para el análisis de las entrevistas se utilizó tablas comparativas.

3.7. EVALUACIÓN AL SISTEMA CONTABLE DE LA UNIDAD DE FORMACIÓN ARTESANAL ADOLFO KOLPING

3.7.1. Motivo de la Evaluación

- ✓ Revisado la documentación financiera de la unidad educativa en estudio se pudo evidenciar y realizar una pre-evaluación para el análisis de los procesos contables aplicados en los estados financieros para obtención de resultados cuantificables y razonables previa a emitir recomendaciones posteriores para la Unidad Artesanal Adolfo Kolping de la Parroquia Yaruquies, hoy denominada, Colegio de Bachillerato Técnico Particular Adolfo Kolping.
- ✓ Evaluar el cumplimiento de la gestión contable a la Institución, ha permitido sustentar los aspectos teóricos y prácticos cotidianos de los procedimientos.
- ✓ La posibilidad de Plantear alternativas mediante las recomendaciones tendientes a mejorar el desempeño de ésta función financiera que implica pilar fundamental en el desarrollo de todo ente y constituyéndose un apoyo a los que ejecutan o toman decisiones a nivel directivo.

Objetivos

Objetivo General

Concluir la presente evaluación al sistema contable sustentadamente, dentro periodo 2014 de la Unidad de Formación Artesanal Particular Adolfo Kolping, con la finalidad de determinar la incidencia en los estados financieros.

Objetivos Específicos:

- ❖ Analizar el Sistema y procedimiento contable.
- ❖ Aplicar análisis financiero correspondiente a los estados financieros 2014 de la institución.
- ❖ Aplicar indicadores financieros con el fin de determinar la solvencia, rentabilidad y liquidez de la institución.
- ❖ Enunciar conclusiones y recomendaciones como resultado del desarrollo de la evaluación. Hechos.

Componentes Evaluados

Los componentes evaluados son:

- 1) Sistema contable.
- 2) Estados financieros.

ACCIONES

Dentro del trabajo de campo realizado se visitó entre otras Instituciones a la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping que a la presente fecha por reglas Ministeriales se denomina Colegio de Bachillerato Técnico Particular Adolfo Kolping, situado en la Parroquia Yaruquies, perteneciente al Cantón Riobamba, principalmente por su particularidad de su servicio que ha sido motivo de observación sobre educación en la rama artesanal, no solo al sector sino a las comunidades y barrios vecinos como. Cacha, San Gerardo, San Vicente entre otras de quienes sus características más comunes son los escasos recursos económicos lo que no les permite alcanzar otro nivel de vida acorde a la urbe. Razón suficiente creando el interés éste servicio y vida institucional y su finalidad que esta fuera del comercio o las grandes empresas en común, las cuales ya cuentan con estructuras diseñadas o establecidas, con objetivos y finalidad del lucro.

Considerada la necesidad, planteado el tema de análisis se ha enfocado al **Sistema contable** concerniente a la carrera en estudio; además constituyendo un pilar fundamental para su desarrollo.

El Sistema Contable

En las visitas, las entrevistas, observaciones documentales y encuestas aplicadas se podido recopilar datos de la función específica de los Entes Responsables del ingreso de la información al sistema y sus procesos, tiempos de ejecución, requeridos para la emisión de los estados financieros que permite la toma de decisiones elementales y fuente para formular el proceso y funcionamiento del sistema contable en análisis.

Delos Estados Financieros

Los estados financieros del periodo 2014 del Colegio de Bachillerato Técnico Particular Adolfo Kolping, ha constituido fuente de información para lo analizado y evaluado de los resultados arrojados de dicho sistema contable.

Son los parámetros utilizados, el escaso número personal para funciones específicas, un software insuficiente, la escasa aplicación de manuales de función y aplicaciones, cierta inconsistencia en los en el cuadro, resultados e información ha demostrado Incidencias en los Estados Financieros; por lo que evidencia la necesidad de implementación soportes para las áreas de análisis, para que su finalidad pueda ampliarse de mejor manera y con mejores resultados acorde a las exigencias actuales dentro del campo social y económico para los habitantes del sector y fuera, puesto que éste tipo de demanda es grande.

Finalmente se plantea las Conclusiones y recomendaciones a alcanzadas con la finalidad de que el presente trabajo de investigación constituya un aporte beneficioso en lo futuro.

3.7.2. PROCESAMIENTO Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.7.2.1. Análisis e Interpretación de Resultados de Encuesta Aplicada a: Directora y departamento financiero:

Pregunta N° 1. ¿Presupuestariamente la Institución Educativa depende de un sostenimiento?

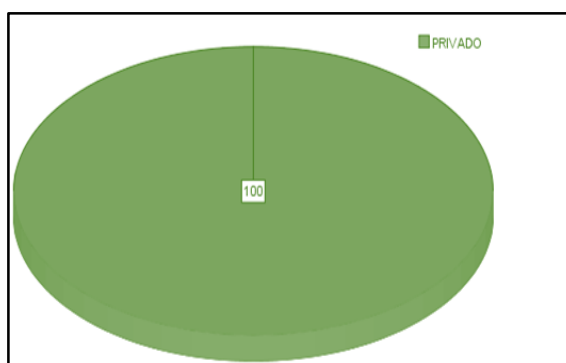
Cuadro No. 08: Análisis de Datos

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| PRIVADO | 3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| FISCAL | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 3 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Fuente: Encuesta

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N°.03



Fuente: Cuadro N° 08 – pregunta n° 1

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Análisis

Según el sondeo de preguntas el 100% que corresponde toda la población encuestada, han mencionado que la institución educativa depende de un sostenimiento privado.

Interpretación

La mayor parte de los encuestados consideran que la Institución Educativa depende de un sostenimiento privado que ya que esta institución funciona a través de las gestiones

propias, es decir que ellos reciben aportaciones extranjeras para poder ayudar a los estudiantes de la institución.

Pregunta N° 2. ¿Le entregan los informes financieros Institucionales mensualmente?

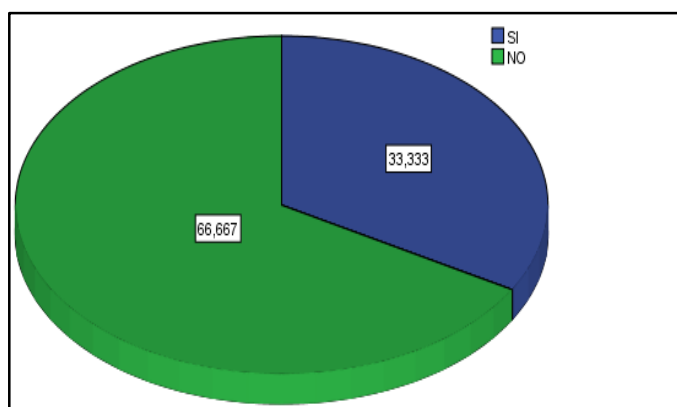
Cuadro No. 09: Análisis de Datos

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| SI | 1 | 33,3 | 33,3 | 33,3 |
| NO | 2 | 66,7 | 66,7 | 66,7 |
| Total | 3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Encuesta

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 04



Fuente: Cuadro N° 09 – pregunta n° 2

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Análisis

De la totalidad de los encuestados el 66.7% manifestaron que no es de su conocimiento los informes financieros institucionales mensualmente, mientras que el 33.3% mencionaron que sí.

Interpretación

La mayor parte de la población encuestada considera que ellos no tienen conocimiento de la actividad financiera de la institución, por lo que es necesario tener un mejor control en los reportes financieros para que de esta manera ayude a tomar las mejores decisiones para el buen desarrollo de la institución y de esta manera llevar a cabo los objetivos planteados.

Pregunta N° 3. ¿Cuenta la Unidad Financiera con el personal suficiente para el desempeño del Área?

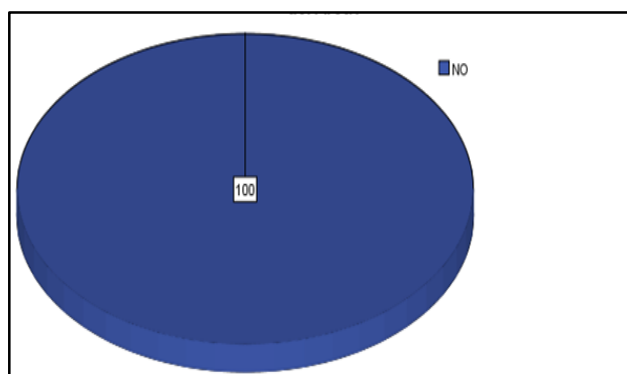
Cuadro No. 10: Análisis de Datos

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| SI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| NO | 3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| TOTAL | 3 | 100,00 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Encuesta

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N°. 05



Fuente: Cuadro N° 10 – pregunta n° 3

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Análisis

Los encuestados en su totalidad que corresponde el 100%, mencionaron que la Unidad Financiera no cuenta con el personal suficiente para el desempeño del Área.

Interpretación

La totalidad de los encuestados consideran que a la institución le hace falta personal para el área financiera, por lo que el personal realiza funciones que no corresponden a su área, por lo que se cree necesario que cada persona se encargue específicamente de su actividad a realizar y de esta manera él se pueda contar siempre con la información financiera, oportuna y eficaz.

Pregunta N° 4. ¿El sistema de facturación del software es el adecuado?

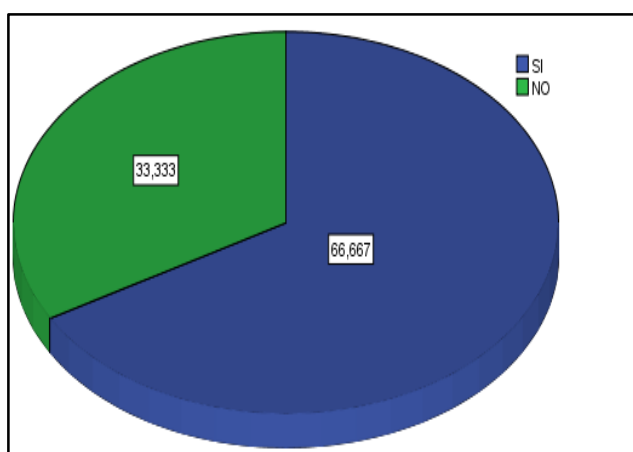
Cuadro No. 11: Análisis de Datos

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| SI | 2 | 66,7 | 66,7 | 66,7 |
| NO | 1 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| Total | 3 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: Encuesta

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N°. 6



Fuente: Cuadro N° 11- pregunta n° 4

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Análisis

Del 100% del personal encuestado el 66.7% manifestaron que el sistema de facturación si se encuentra en buen estado, mientras que el 33.3% manifestaron que no.

Interpretación

La mayoría del personal encuestado manifestó que el sistema de facturación se encuentra en buenas condiciones, por lo que los registros de las transacciones diarias se encuentran registrados de manera cronológica, esto nos permite tener información de los ingresos y gastos y de esta manera poder realizar los balances o estados financieros dentro del tiempo requerido.

Pregunta N° 5. ¿Diga si el manejo de los bienes se lo realizan adecuadamente con los procesos correspondientes?

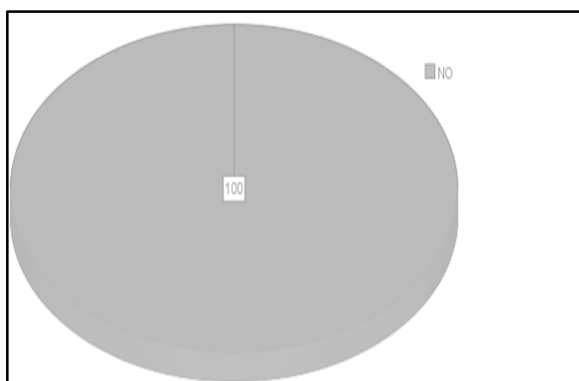
Cuadro No. 12: Análisis de Datos

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| SI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| NO | 3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Encuesta

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N°. 07



Fuente: Cuadro N° 12 – pregunta n° 5

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Análisis

El 100% del personal encuestado mencionó que el manejo de los bienes y activos institucionales no son óptimos.

Interpretación

La totalidad de los encuestados consideran que el manejo de los activos y bienes de la institución no han sido manejados de manera adecuada ni eficiente, por lo que es un punto donde requiere atención respecto a los movimientos de activos que posee la institución, puesto que además parte de ésta información lo deben hacer mensualmente para ser incorporado a los estados financiera institucionales donde refleje la situación real y ayude a tener mayor control.

Pregunta N° 6. ¿Diga si las transacciones contables se registran en el momento de los hechos?

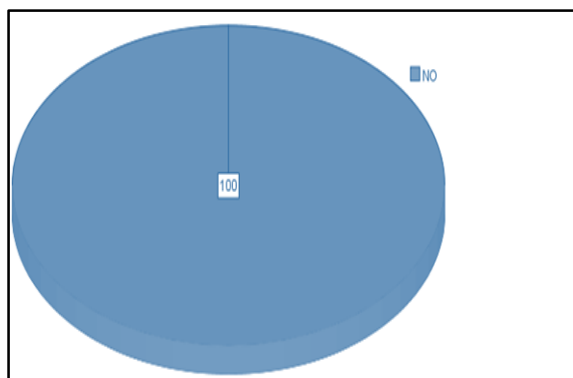
Cuadro No. 13: Análisis de Datos

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| SI | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| NO | 3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Encuesta

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N°. 08



Fuente: Cuadro N° 13 – pregunta n° 6

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Análisis

Según el sondeo de preguntas el 100% aluden que los registros contables no se registran en el momento de los hechos.

Interpretación

De acuerdo a la mayoría de los encuestados determinan que los registros contables no son registrados oportunamente, por lo que el sistema y/o software es obsoleto para la realización del proceso contable de la empresa, con la implementación de un software actualizado permitirá tener toda la actividad financiera completa, por lo cual se presentará la información al momento que se requiera.

Pregunta N° 7. ¿Cuenta con un programa de software óptimo para la contabilidad y sus reportes completos?

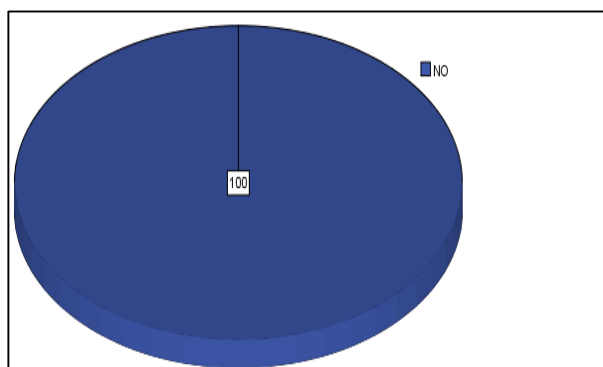
Cuadro No. 14: Análisis de Datos

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| SI | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Válidos NO | 3 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Fuente: Encuesta

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N°. 09



Fuente: Cuadro N° 14 – pregunta n° 7

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Análisis

De acuerdo al total de los encuestados que son el 100% han manifestado que la institución NO cuenta con un programa de software óptimo para la contabilidad.

Interpretación

La mayoría de los encuestados han revelado que la institución no cuenta con software óptimo, por lo que no es completo para la realización del proceso contable, ya que en gran parte de los balances se tiene que realizar de manera manual, por ende no arroja los reportes completos y por ende esto implica la emisión lenta y obsoleta de la información financiera, además no permite la presentación oportuna del rendimiento financiero de la entidad, para que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas rápidas.

3.7.3. ÁREAS EXAMINADAS

3.7.3.1. Evaluación realizada al Sistema Contable (SOFTWARE ANDI)

La situación actual del sistema contable – software

- ❖ El programa llamado **ANDI**, del proveedor - Asesor contable (Sr, David Calero).
- ❖ Tiene un tiempo de uso de 8 años lo cual significa que ya sobre pasó su vida útil de operaciones.
- ❖ Consta de pocos módulos, de los cuales no operan todos; debido a que: Unos se utiliza y otros no funcionan, por lo que sus resultados son deficientes.
- ❖ Solo es Utilizado módulo de Contabilidad, de tesorería y facturación.
- ❖ Es hábil para todo cuanto interviene bancos o pagos con cheques.
- ❖ El registró y disminución de uniformes o existencias lo tiene que complementar manualmente.
- ❖ No arroja los reportes y/o resultados, son incompletos.
- ❖ No efectúa ni conciliaciones bancarias, lo hace manualmente.
- ❖ No existe registro de retenciones, lo hacen manualmente.

Observado el Sistema Tecnológico:

En la observación realizada, se investigó a la unidad financiera y en el lugar de aplicación, Se pudo apreciar al funcionamiento del programa de registro, consolidación y reportes que genera el mismo, para el/la responsable de los Estados Financieros es vital para obtener unos resultados eficaces en función de tiempo y las exigencias actuales tanto internos para directivos y la divulgación hacia lo externo que lo requieren como a: Sus Gestores, el Servicio de Rentas Internas, IESS, Ministerios y otros organismos.

Interpretación.- De igual manera en el gráfico obtenido se puede apreciar que el Programa utilizado es muy sencillo, funciona en un 50% frente a lo requerido, ya que el sistema necesita de mayor agilidad en procesar los datos, para que el sistema contable sujeto de evaluación rinda con mayor objetividad. Por lo que debe ser actualizado e implementarle nuevos módulos que tenga enlaces entre si y parametrizados para poder generar los informes suficientes De igual forma al realizar estos enlaces permitirá obtener información más fehaciente.

3.7.3.2. De los Registros de las Operaciones

Recopilación de Datos y Procedimientos:

- ❖ La asignación de las donaciones es trimestralmente y con anticipación a la ejecución.
- ❖ Todas las cuentas están a nombre de la Unidad F A Adolfo K en la cta. Baco. Internacional donde se reciben las asignaciones
- ❖ Los trasposos de valores desde el Banco Internacional como captor de los recursos hacia los otros bancos, lo realizan por medio de cheques así: al banco Promérica para la ejecutar los pagos o cuentas operativas, a la Coop. Riobamba para las inversiones.
- ❖ La decisión de trasladar los recursos lo hace la directora junto con el Contador.
- ❖ En la cooperativa Riobamba esta exclusivamente las inversiones financieras – las pólizas los Plazos son de 3 a 8 meses. Los rendimientos /valores intereses siguen quedando en la misma cuenta para en el momento determinado efectuar inversión.
- ❖ No existen Manuales específicos de uso en las diferentes áreas, ni Leyes Específicas para ésta actividad particular ni entes de control.
- ❖ Balances del periodo 2014 pendientes de ser consolidados.
- ❖ Cuando los gastos son de hasta \$ 2000,00, autoriza la Sra. Directora y si es mayor lo hace con autorización de la fundación padre Lovito. No existen procesos escritos ni órdenes de gastos
- ❖ Cuando existe una necesidad mayor o un proyecto de inversión lo realizan en asignaciones exclusivas para tal obra ejemplo, construcción de aulas.
- ❖ Se realizan arqueo de caja en un promedio de uno mensualmente.
- ❖ Cada Año realizan un proceso de evaluación comparativo para evaluar sus avances.
- ❖ Las pensiones son un aporte significativo de los padres de familia que es un rubro de contribución, recaudados de la siguiente manera:

| OFERTA | NIVELES | VALORES |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|
| Educación General Básica | 1ro. a 7mo. | \$. 13,00 |
| Educación General Básica Superior | 8vo. a 10mo. | \$. 15.00 |
| Bachillerato Técnico Artesanal | 1ro, 2do, y 3ro B | \$. 17.00 |

Interpretación.- Con lo fundamentado en teoría y una vez recopilado la documentación de archivos para el análisis, se fue evaluando los procesos en general que se requiere

como: Que cuenta con una infraestructura adecuada, equipado sus talleres de emprendimiento y aulas con capacidad para abastecer a un número mayor de estudiantes beneficiarios. La otra parte elemental es la parte y solvencia presupuestaria y económica que todo Ente debe contar, lo que la Unidad de Formación Artesanal Particular Adolfo Kolping lo ha sustentado atreves de los logros de su Patrono que son las donaciones recibidas del exterior por medio de transferencias al Banco Internacional; Banco del cual son redistribuidos éstos recursos con trasladados a otra ente Financiero para ejecución de los gastos, mientras hay un lapso de tiempo que aprovechan generando réditos en inversión de pólizas.

En el procedimiento del registro es cuando se observó las falencias debido a poco personal en el departamento financiero ya que realiza más de una función como el de Secretaria Colectora; por lo que se omiten pasos elementales en el momento de responsabilidades sobre la ejecución del gasto, ya que es indispensable se cuente con documentos de soporte escritos además de las órdenes de pago, como reglamentos y resoluciones internas , los cuales determinen quien y a quien autoriza, quien es el responsable de la ejecución, quien es el responsable de registro y quien es el responsable del control del mismo.

Las Cuentas Bancarias de las Donaciones se encuentran registradas como inversiones corrientes en el balance general; cuando no todo es inversión, sino disponible para su ejecución corriente que debe ser registrado como tal.

Todo registro transaccional según la norma debe realizarse de manera inmediata para su ordenamiento cronológico y consolidación de los estados financieros e informes. Además la Falta de manuales específicos como para el límite del gasto hace que improvisen las actividades lo que no conveniente por varios factores como el cambio de personal o de funciones.

En toda empresa o entidad es importante se cuenta con entes internos de control donde evaluación sea permanente y secuencial del Sistema Contable y otras unidades de la Unidad De Formación Adolfo Kolping hoy Colegio de Bachillerato, entonces en ésta oportunidad se profundizó mediante técnicas, aplicando los factores de evaluación para tan valioso tipo de servicio que oferta a la sociedad riobambeña.

3.8. EVALUACIÓN APLICADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2014

Los Estados Financieros recopilados del periodo 2014 de la Unidad de Formación Artesanal Particular Adolfo Kolping – de la parroquia Yaruquies, entidad de Servicio Educativo sin fin de lucro a la cual con los antecedentes antes sustentados y cumpliendo el propósito de la investigación se procedió con la Evaluación a los Estados Financieros mediante análisis, aplicación de indicadores financieros a las cuentas, a los ingresos, egresos, para valorar la Incidencia resultante del Sistema Contable.

Estos Estados Financieros procesados y consolidados con la herramienta de trabajo el Software Contable Andi, debido a sus falencias por no ser actualizado en su documento impreso se detectaron inconsistencias de cuadro, de activos y sobre todo el estado de resultados; por lo que, luego de un análisis y para mayor veracidad de valores se tomó datos la declaración al Servicio de Rentas Internas el Impuesto a la Renta Anual, con el que se reestructuró los Balances.

El propósito permitió obtener buenos resultados con razonabilidad, para que su incidencia sea más concreta sobre las expectativas de la investigación.

Concerniente a la evaluación radica en el análisis vertical, análisis horizontal de los balances general el de resultados, índices financieros de factores de liquidez, factores de capital de trabajo y deuda y factores de venta y rentabilidad.

Las cuenta principales del balance demostradas en porcentajes para ser interpretados y finalmente poder emitir criterios y/o recomendaciones

3.8.1. Análisis Vertical del Balance General

Se identifican las cuentas principales y se procede a realizar la evaluación porcentual de las cuentas y grupos de cuentas en una forma general.

Cuadro No. 15: Análisis Vertical

| UNIDAD DE FORMACIÓN ARTESANAL PARTICULAR | | | |
|--|--------------------------------------|-------------------|---------------|
| ADOLFO KOLPING PCEI | | | |
| BALANCE GENERAL | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | | | |
| CODIGO | C U E N T A S | VALOR | % |
| 1 | ACTIVO | | |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE | 98,031.97 | 53.76 |
| 10101 | DISPONIBLE | 81,723.73 | 44.82 |
| 1010101 | CAJA - BANCOS | 1,873.67 | 1.03 |
| 1010103 | INVERSIONES CORRIENTES | 79,850.06 | 43.79 |
| 10102 | EXIGIBLE | 4,010.38 | 2.20 |
| 1010202 | VARIOS DEUDORES/ ANTICIPOS EMPLEADOS | 3,968.39 | 2.18 |
| 1010203 | CRED.TRIBUT. IVA - IMPST.ANTCPDS. | 41.99 | 0.02 |
| 10103 | REALIZABLE | 12,297.86 | 6.74 |
| 1010302 | INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES | 3,257.00 | 1.79 |
| 1010303 | INVENTARIO REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | 9,040.86 | 4.96 |
| 2 | ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| 102 | ACTIVO FIJO | 84,316.52 | 46.24 |
| 10202 | DEPRECIABLES | 46,570.09 | 25.54 |
| 1020201 | EDIFICIOS | 0.00 | 0.00 |
| 1020202 | MUEBLES, ENSERES, EQP.OFICINA | 6,247.54 | 3.43 |
| 1020203 | EQUIPO | 0.00 | 0.00 |
| 1020204 | MAQ.Y EQP.TALLERES | 23,433.26 | 12.85 |
| 1020205 | EQUIPO COMPUTO Y SOFTWARE | 16,889.29 | 9.26 |
| 10203 | NO DEPRECIABLES | 37,746.43 | 20.70 |
| 1020301 | TERRENOS | 37,746.43 | 20.70 |
| | TOTAL ACTIVO | 182,348.49 | 100.00 |
| 2 | PASIVO | | |
| 201 | PASIVO CORRIENTE | 81,735.81 | 44.82 |
| 20101 | CUENTAS X PAGAR - PROVEEDORES | 81,735.81 | 44.82 |
| 2010101 | PROVEEDORES X PAGAR | 81,735.81 | 44.82 |
| 2010102 | BENEFICIOS POR PAGAR | 0.00 | |
| 2010103 | IMPUESTOS POR PAGAR | 0.00 | |
| | TOTAL PASIVO | 81,735.81 | |
| 3 | PATRIMONIO | 100,612.88 | 55.18 |
| 301 | CAPITAL | 100,612.88 | |
| 30101 | CAPITAL SOCIAL | 100,612.88 | 55.18 |
| 3010101 | CAPITAL SOCIAL | 100,612.88 | 55.18 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 182,348.69 | 100 |

Fuente: Declaración Impuesto a la Renta

Elaborado: María Teresa Venlasaga

ANÁLISIS

Luego de haber palpado y visto la necesidad de reestructurar los Balances sustentado con las declaraciones del Impuesto a la Renta efectuadas al Servicio de Rentas Internas correspondiente a los años 2013 y 2014, el último sujeto a la evaluación de la presente investigación; de igual manera se reestructura el Estado de Resultados donde se pudo observar en forma concreta los movimientos de los recursos y su utilización.

De ésta manera constan cuentas a nivel de grupo y subgrupo que permite un mejor análisis contable y deducir la incidencia en los estados financieros del periodo 2014, como:

Dentro del Activo Corriente los porcentajes indican un movimiento mayor es en Bancos e Inversiones, cuando no es esa su actividad principal; pero, por su forma de receptor los mayores ingresos que son las donaciones que reciben con anticipación al periodo de ejecución, éstos valores son trasladados a otros entes financieros; unas diferencias menores para inversión; y el porcentaje más alto pasa para el gasto y está registrada en la misma cuenta de inversión. Razón suficiente que evidencia una imprescindible reclasificación de cuentas.

De igual manera respecto a las cuentas de Inventarios y en general de los Activos no existe depreciación de los bienes que es parte elemental para valorar su vida útil como el Software que ya no brinda beneficios, esto sobredimensiona valores no reales. En cuanto a la cuenta de edificios no registra un valor cuantificable como tal, ni sus mejoras o inversiones.

En los Pasivos registra la cuenta de las donaciones recibidas, Cuenta que debió constar dentro del grupo de Activo para su cuantificación; más no, como una deuda ya adquirida, puesto que aún no se produjo el gasto. Estos movimientos justifica la finalidad de la inversión de gastos corrientes dentro de la educación como ente ejecutor.

En Consecuencia la Cuenta del Patrimonio no es real e igualmente debió ser reclasificada sus cuentas que indiquen razonabilidad y confiabilidad para que se tome decisiones más certeras y productivas a fin de fructificar los recursos.

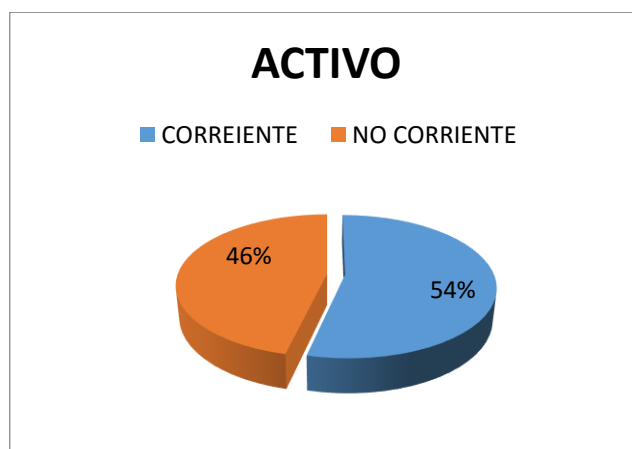
Cuadro N° 16: Análisis

| ACTIVO | | |
|----------------------------|-----------------|--------------|
| ACTIVO CORRIENTE | 98031,97 | 53.76 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | 84316,52 | 46.24 |

Fuente: Balance General

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 10



Fuente: Cuadro N° 16

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Interpretación

Dentro de la Tabla de valores dentro del Grupo del Activo Corriente frente al total de Activo se puede verificar que la cuenta más representativa está en el Disponible con cuentas de bancos e inversiones con un porcentaje aproximado del 54%, con un porcentaje mínimo en exigible y realizable; la razón es que reciben las donaciones lo que representa una mayor movilidad de recursos monetarios, que evidencia la disponibilidad de éste rubro para pagos inmediatos.

Respecto al tercer rubro que está dentro del Realizable con relación al Activo se observó un porcentaje del 6.74%, que igualmente no es muy representativo en los movimientos de la Entidad. En los siguientes cuadros se continuó el análisis del grupo:

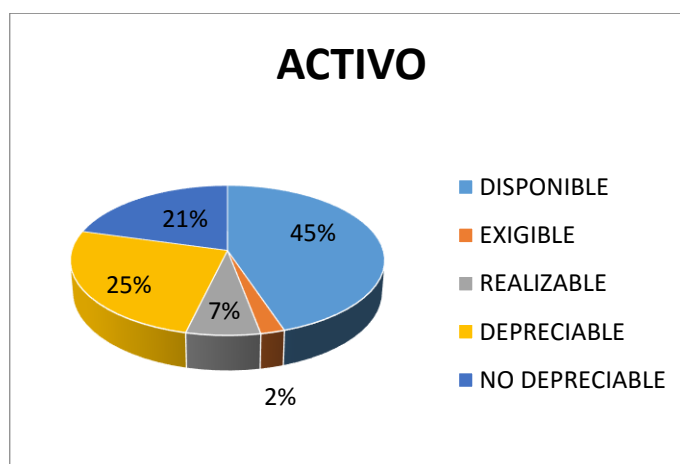
Cuadro N° 17

| ACTIVO | | |
|----------------|----------|--------|
| DISPONIBLE | 81723.73 | 44.82% |
| EXIGIBLE | 4010.38 | 2.20% |
| REALIZABLE | 12297.86 | 6.74% |
| DEPRECIABLE | 46570.09 | 25.54% |
| NO DEPRECIABLE | 37746.43 | 20.70% |

Fuente: Balance General

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 11



Fuente: Cuadro N° 17

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Interpretación

Del Análisis a nivel de subgrupo se pudo identificar cuentas, con porcentajes aproximados de: 45% en disponible con mayor representatividad frente a los demás cuentas de subgrupos del activo como 2% del exigible, 7% del Realizable que son menores y el 21% de depreciable, 25% de depreciable considerados importantes, valores que debería ser mayor con la contabilización completa de la Institución como tal para el funcionamiento, lo que evidenció que no cuantifican el valor real de lo observado de: Maquinaria de talleres, no se deprecia los bienes para poder cuantificar la vida útil; el mayor valor representa adquisición es de libros de Biblioteca y Utensilios de Cocina, Cabe la evaluación que determina incidencia en dichos bienes.

Cuadro N° 18: Análisis

| PASIVO | | |
|------------------------------------|-----------|-----|
| CORRIENTE | | |
| CUENTAS POR PAGAR - PROVEEDORES | 81736.81 | 45% |
| PATRIMONIO | | |
| CAPITAL | | |
| CAPITAL SOCIAL | 100612.88 | 55% |

Fuente: Balance General

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 12



Fuente: Cuadro N°

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Interpretación

Con respecto a éste grupo se evidenció el registro de pocas cuentas como Beneficios sociales, impuestos, así las Donaciones Recibidas en el año con el 45% misma que es considerada en su totalidad para el pago de sueldos y beneficios sociales, Alimentación y otros tomándola como deudas a Proveedores cuando existe liquidez; estimando el uso No adecuado dentro del clasificador de cuentas; ya que, posteriormente se registra en el estado de resultados dicho gasto como debería ser, en el momento de los hechos. Sobre la situación del Capital Social se identificó sin desglose de cuentas para lo que establece un Patrimonio, con un porcentaje del 55% en relación al total del Pasivo y Patrimonio.

Por otra parte se evidencia con el análisis del Patrimonio que las políticas administrativas ordenan y mantiene la Fundación con potestad sobre el verdadero Movimiento Institucional, restando independencia en la toma de decisiones a los representantes y Administradores.

3.8.2. Análisis Vertical al Estado de Resultados

Cuadro N° 19: Análisis

| UNIDAD DE FORMACIÓN ARTESANAL PARTICULAR ADOLFO KOLPING PCEI ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | | | |
|--|---|-------------------|------------|
| CODIGO | C U E N T A S | VALOR | % |
| 4 | INGRESOS | | |
| 401 | INGRESOS OPERACIONALES | 43,075.34 | 15.58 |
| 4010101 | MATRICULAS Y PENSIONES | 43,075.34 | 15.58 |
| 402 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 233,389.82 | 84.42 |
| 4020101 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 2,936.17 | 1.06 |
| 4020102 | DONACIONES DEL EXTERIOR | 230,453.65 | 83.36 |
| TOTAL INGRESOS | | 276,465.16 | 100 |
| 5 | G A S T O S | | |
| 501 | GASTOS OPERACIONALES | 276,055.27 | 99.85 |
| 5010101 | SUELDOS Y SALARIOS GRAVADAS IESS | 141,602.99 | 51.22 |
| 5010102 | BENEFICIOS SOCIALES - APORTES - F RESERVA | 77,328.84 | 27.97 |
| 5010103 | HONORARIOS | 3,665.44 | 1.33 |
| 5010104 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 1,250.86 | 0.45 |
| 5010105 | GASTOS ALIMENTACION ESTUDIANTES | 38,004.40 | 13.75 |
| 5010106 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 3,961.82 | 1.43 |
| 5010107 | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 897.31 | 0.32 |
| 5010108 | SERVICIOS BASICOS | 5,372.29 | 1.94 |
| 5010109 | GASTOS DE GESTION Y MOVILIZACION | 3,797.76 | 1.37 |
| 5010110 | PUBLICIDAD | 173.56 | 0.06 |
| | | | |
| 502 | GASTOS NO OPERACIONALES | 409.89 | 0.15 |
| 10202 | INTERESES BANCARIOS | 409.89 | 0.15 |
| TOTAL GASTO | | 276,465.16 | 100 |

Fuente: Balance General y Declaración al SRI del Impuesto a la Renta.

Elaborado: María Teresa Venlasaga

De los Ingresos

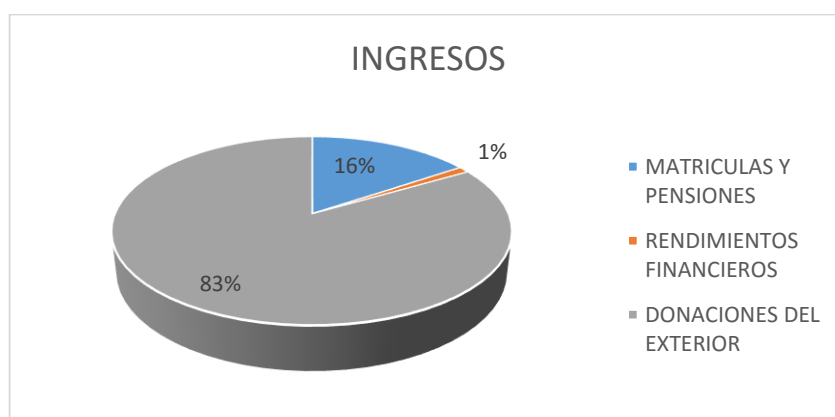
Cuadro N° 20: Análisis

| INGRESOS | | |
|--------------------------|------------|-------|
| MATRICULAS Y PENSIONES | 43,075.34 | 15.58 |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 2,936.17 | 1.06 |
| DONACIONES DEL EXTERIOR | 230,453.65 | 83.36 |

Fuente: Balance de Resultados

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 13



Fuente: Cuadro N° 20

Elaborado: María Teresa Venlasaga

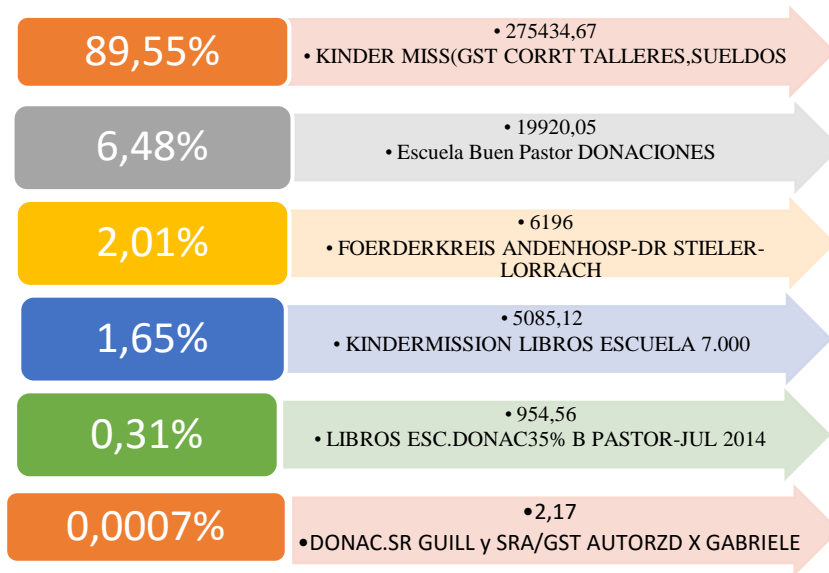
Interpretación

Dentro de éste análisis de los Ingresos no permite evidenciar la cuenta más representativa es donaciones recibidas del exterior con un porcentaje aproximado 83%, que cubre gastos (corrientes, talleres, sueldos, alimentación y mantenimiento) lo nos indica que depende de éste en gran medida para el desenvolvimiento educativo, sin disminuir la importancia de los demás ingresos, mismos que gráficamente se alcanza un 17% de ingresos propios.

Por el valor citado antes sobre las donaciones recibidas se considera agregar un desglose del origen de los recursos para el financiamiento presupuestario que de manera cumplida hace posible proveer educación a estudiantes con vulnerabilidad que representa el verdadero costo social.

De las Donaciones

Gráfico N° 14: Referencia



Fuente: Transferencias de las Donaciones

Elaborado: María Teresa Venlasaga

De los Gastos

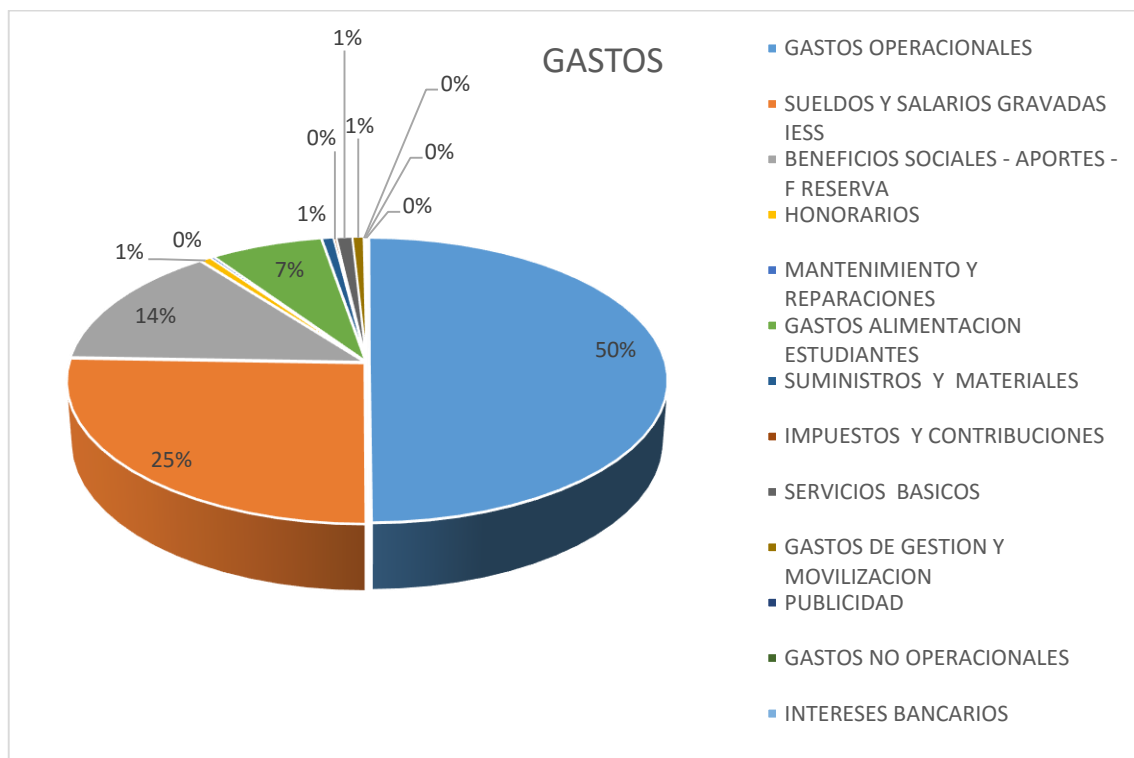
Cuadro N° 21: Análisis

| G A S T O S | | |
|---|------------------|--------------|
| GASTOS OPERACIONALES | 276055.27 | 99.85 |
| SUELDOS Y SALARIOS GRAVADAS IESS | 141602.99 | 51.22 |
| BENEFICIOS SOCIALES - APORTES - F RESERVA | 77328.84 | 27.97 |
| HONORARIOS | 3665.44 | 1.33 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 1250.86 | 0.45 |
| GASTOS ALIMENTACION ESTUDIANTES | 38004.4 | 13.75 |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 3961.82 | 1.43 |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 897.31 | 0.32 |
| SERVICIOS BASICOS | 5372.29 | 1.94 |
| GASTOS DE GESTION Y MOVILIZACION | 3797.76 | 1.37 |
| PUBLICIDAD | 173.56 | 0.06 |
| GASTOS NO OPERACIONALES | 409.89 | 0.15 |
| INTERESES BANCARIOS | 409.89 | 0.15 |

Fuente: Balance General

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 15



Fuente: Cuadro N°21

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Interpretación

En el análisis de los gastos se evidencia tres porcentajes aproximados más significativos como de: del 50 al 51% en Sueldos y el 27.97% de Beneficios Sociales, lo que indica que aproximadamente el 80 % del total son gastos en el pagos al personal, seguido del rubro de alimentación a los estudiantes con el 13.75% y los restantes rubros corresponde a los demás gastos básicos; concluido el movimiento económico indica que el Resultado del Ejercicio es cero, es decir no existe déficit ni utilidad, demostrando que la gran utilidad queda en el servicio brindado.

3.8.3. Análisis Horizontal

Realizado a los Estados Financieros de la Institución Educativa en base a periodos 2013 y 2014 con lo que se determinó el sistema utilizado dentro de lo contable y su incidencia en dichos Balances:

Cuadro N° 22: Análisis

| UNIDAD DE FORMACIÓN ARTESANAL PARTICULAR ADOLFO KOLPING PCEI | | | | | | |
|--|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| BALANCE GENERAL | | | | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | | | | | | |
| CÓDIGO | C U E N T A S | 2013 | 2014 | VARIACION ABSOLUTO | VARIACION RELATIVO | INDICE |
| 1 | ACTIVO | | | | | |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE | 89,510.90 | 98,031.97 | 8,521.07 | 9.52% | 1.10 |
| 10101 | DISPONIBLE | 72,901.65 | 81,723.73 | 8,822.08 | 12.10% | 1.12 |
| 1010101 | CAJA - BANCOS | 72,901.65 | 1,873.67 | -71,027.98 | -97.43% | 0.03 |
| 1010103 | INVERSIONES CORRIENTES | 0.00 | 79,850.06 | 79,850.06 | 0.00% | 0.00 |
| 10102 | EXIGIBLE | 1,525.64 | 4,010.38 | 2,484.74 | 162.87% | 2.63 |
| 1010202 | VIARIOS DEUDORES/ ANTICIPOS EMPLEADO | 1,522.23 | 3,968.39 | 2,446.16 | 160.70% | 2.61 |
| 1010203 | CRED.TRIBUT. IVA - IMPST.ANTCPDS. | 3.41 | 41.99 | 38.58 | 1131.38% | 12.31 |
| 10103 | REALIZABLE | 15,083.61 | 12,297.86 | -2,785.75 | -18.47% | 0.82 |
| 1010302 | INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES | 6,389.95 | 3,257.00 | -3,132.95 | -49.03% | 0.51 |
| 1010303 | INVENTARIO REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | 8,693.66 | 9,040.86 | 347.20 | 3.99% | 1.04 |
| 102 | ACTIVO FIJO | 83,665.52 | 84,316.52 | 651.00 | 0.78% | 1.01 |
| 10202 | DEPRECIABLES | 83,665.52 | 46,570.09 | -37,095.43 | -44.34% | 0.56 |
| 1020201 | EDIFICIOS | 37,746.43 | 0.00 | -37,746.43 | -100.00% | 0.00 |
| 1020202 | MUEBLES, ENSERES, EQP.OFICINA | 5,871.54 | 6,247.54 | 376.00 | 6.40% | 1.06 |
| 1020203 | EQUIPO | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 0.00 |
| 1020204 | MAQ.Y EQP.TALLERES | 23,433.26 | 23,433.26 | 0.00 | 0.00% | 1.00 |
| 1020205 | EQUIPO COMPUTO Y SOFTWARE | 16,614.29 | 16,889.29 | 275.00 | 1.66% | 1.02 |
| 10203 | NO DEPRECIABLES | | 37,746.43 | 37,746.43 | 0.00% | 0.00 |
| 1020301 | TERRENOS | | 37,746.43 | 37,746.43 | 0.00% | 0.00 |
| | TOTAL ACTIVO | 173,176.42 | 182,348.49 | 9,172.07 | 5.30% | 1.05 |
| 2 | PASIVO | | | | | |
| 201 | PASIVO CORRIENTE | 73,214.74 | 81,735.81 | 8,521.07 | 11.64% | 1.12 |
| 20101 | CUENTAS X PAGAR - PROVEEDORES | 73,214.74 | 81,735.81 | 8,521.07 | 11.64% | 1.12 |
| 2010101 | PROVEEDORES X PAGAR | 68,218.26 | 81,735.81 | 13,517.55 | 19.82% | 1.20 |
| 2010102 | BENEFICIOS POR PAGAR | 4,996.48 | 0.00 | -4,996.48 | -100.00% | 0.00 |
| 2010103 | IMPUESTOS POR PAGAR | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 0.00 |
| | TOTAL PASIVO | 73,214.74 | 81,735.81 | 8,521.07 | 11.64% | 1.12 |
| 3 | PATRIMONIO | 99,961.68 | 100,612.88 | 651.20 | 0.65% | 1.01 |
| 301 | CAPITAL | 99,961.68 | 100,612.88 | 651.20 | 0.65% | 1.01 |
| 30101 | CAPITAL SOCIAL | 99,961.68 | 100,612.88 | 651.20 | 0.65% | 1.01 |
| 3010101 | CAPITAL SOCIAL | 99,961.68 | 100,612.88 | 651.20 | 0.65% | 1.01 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 173,176.42 | 182,348.69 | 9,172.27 | 5.30% | 1.05 |

Fuente: Balance General

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Relación de cuentas del Análisis Horizontal

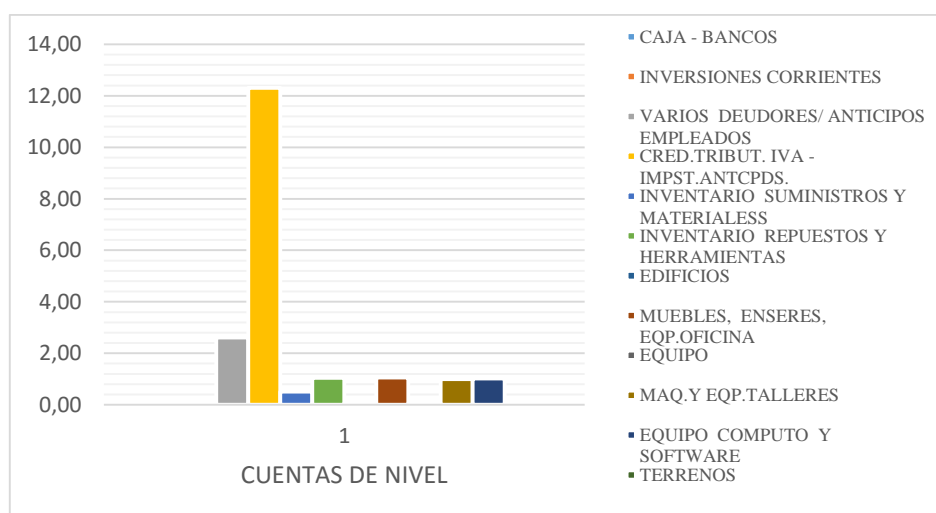
Cuadro N° 23:

| ACTIVO | | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| CAJA - BANCOS | 72,901.65 | 1,873.67 | 0.03 |
| INVERSIONES CORRIENTES | 0.00 | 79,850.06 | 0.00 |
| VARIOS DEUDORES/ ANTICIPOS EMPLEADOS | 1,522.23 | 3,968.39 | 2.61 |
| CRED.TRIBUT. IVA - IMPST.ANTCPDS. | 3.41 | 41.99 | 12.31 |
| INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES | 6,389.95 | 3,257.00 | 0.51 |
| INVENTARIO REPUESTOS Y HERRAMIENTAS | 8,693.66 | 9,040.86 | 1.04 |
| EDIFICIOS | 37,746.43 | 0.00 | 0.00 |
| MUEBLES, ENSERES, EQP.OFICINA | 5,871.54 | 6,247.54 | 1.06 |
| EQUIPO | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MAQ.Y EQP.TALLERES | 23,433.26 | 23,433.26 | 1.00 |
| EQUIPO COMPUTO Y SOFTWARE | 16,614.29 | 16,889.29 | 1.02 |
| TERRENOS | | 37,746.43 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO | 173,176.42 | 182,348.49 | 19.58 |

Fuente: Análisis del Balance General

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 16



Fuente: Cuadro N° 23- Análisis cuentas

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Interpretación

Del análisis observado la cuenta más representativa es bancos en los 2 años con: durante el año 2014 representa una mayor movilidad de recursos monetarios es la del Banco Pro américa considerada como inversiones. Pero en el año 2013 la cuenta más relevante es la del banco internacional como la cuenta bancos.

Razón por la que no se puede cuantificar la relación de diferencia porcentual que es 0%, por su registro en distintas cuentas siendo de la misma naturaleza.

Pero si cabe recalcar que en el año 2014 si se incrementó los recursos que posiblemente cubren ajustes en remuneraciones del personal.

Cuentas

Cuadro N° 24

| PASIVO Y PATRIMONIO | | | |
|-------------------------------|-----------|------------|------|
| CUENTAS X PAGAR - PROVEEDORES | 73,214.74 | 81,735.81 | 1.12 |
| PROVEEDORES X PAGAR | 68,218.26 | 81,735.81 | 1.20 |
| BENEFICIOS POR PAGAR | 4,996.48 | 0.00 | 0.00 |
| IMPUESTOS POR PAGAR | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CAPITAL SOCIAL | 99,961.68 | 100,612.88 | 1.01 |

Fuente: Balance General

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 17



Fuente: Cuadro 24 -Análisis de Cuentas

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Interpretación

El Análisis indica que siempre mantiene un valor elevado en cuentas por pagar con un porcentaje del 1.20% en los 2 años, con una ligera diferencia de incremento en el año 2014 que puede ser por variación de sueldos.

3.8.2.4. Análisis Horizontal del Estado de Resultados

Cuadro N° 25- Análisis

| UNIDAD DE FORMACIÓN ARTESANAL PARTICULAR ADOLFO KOLPING PCEI | | | | | | |
|--|---|------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| ESTADO DE RESULTADOS 2013 - 2014 | | | | | | |
| ANÁLISIS VERTICAL | | | | | | |
| CODIGO | C U E N T A S | 2013 | 2014 | VARIACIÓN ABSOLUTO | VARIACIÓN RELATIVA | ÍNDICE |
| 4 | INGRESOS | | | | | |
| 401 | INGRESOS OPERACIONALES | 45506.66 | 43075.34 | -2431.32 | -0.05 | 0.95 |
| 4010101 | MATRICULAS Y PENSIONES | 45506.66 | 43075.34 | -2431.32 | -0.05 | 0.95 |
| 402 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 179734.84 | 233389.82 | 53654.98 | 0.30 | 1.30 |
| 4020101 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 170.29 | 2936.17 | 2765.88 | 16.24 | 17.24 |
| 4020102 | DONACIONES DEL EXTERIOR | 179564.55 | 230453.65 | 50889.10 | 0.28 | 1.28 |
| | TOTAL INGRESOS | 225241.50 | 276465.16 | 51223.66 | 0.23 | 1.23 |
| 5 | G A S T O S | | | | | |
| 501 | GASTOS OPERACIONALES | 224898.09 | 276055.27 | 51157.18 | 0.23 | 1.23 |
| 5010101 | SUELDOS Y SALARIOS GRAVADAS IESS | 119620.00 | 141602.99 | 21982.99 | 0.18 | 1.18 |
| 5010102 | BENEFICIOS SOCIALES - APORTES - F RESER | 60468.65 | 77328.84 | 16860.19 | 0.28 | 1.28 |
| 5010103 | HONORARIOS | 2553.00 | 3665.44 | 1112.44 | 0.44 | 1.44 |
| 5010104 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 1294.86 | 1250.86 | -44.00 | -0.03 | 0.97 |
| 5010105 | GASTOS ALIMENTACION ESTUDIANTES | 5043.97 | 38004.4 | 32960.43 | 6.53 | 7.53 |
| 5010106 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 32656.38 | 3961.82 | -28694.56 | -0.88 | 0.12 |
| 5010107 | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 969.81 | 897.31 | -72.50 | -0.07 | 0.93 |
| 5010108 | SERVICIOS BASICOS | 747.54 | 5372.29 | 4624.75 | 6.19 | 7.19 |
| 5010109 | GASTOS DE GESTION Y MOVILIZACION | 1422.09 | 3797.76 | 2375.67 | 1.67 | 2.67 |
| 5010110 | PUBLICIDAD | 121.79 | 173.56 | 51.77 | 0.43 | 1.43 |
| 502 | GASTOS NO OPERACIONALES | 343.41 | 409.89 | 66.48 | 0.19 | 1.19 |
| 10202 | INTERESES BANCARIOS | 343.41 | 409.89 | 66.48 | 0.19 | 1.19 |
| | TOTAL GASTO | 225241.5 | 276465.16 | 51223.66 | 0.23 | 1.23 |

Fuente: Estado de Resultados

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Relación de cuentas del Análisis Horizontal – Estado Resultados

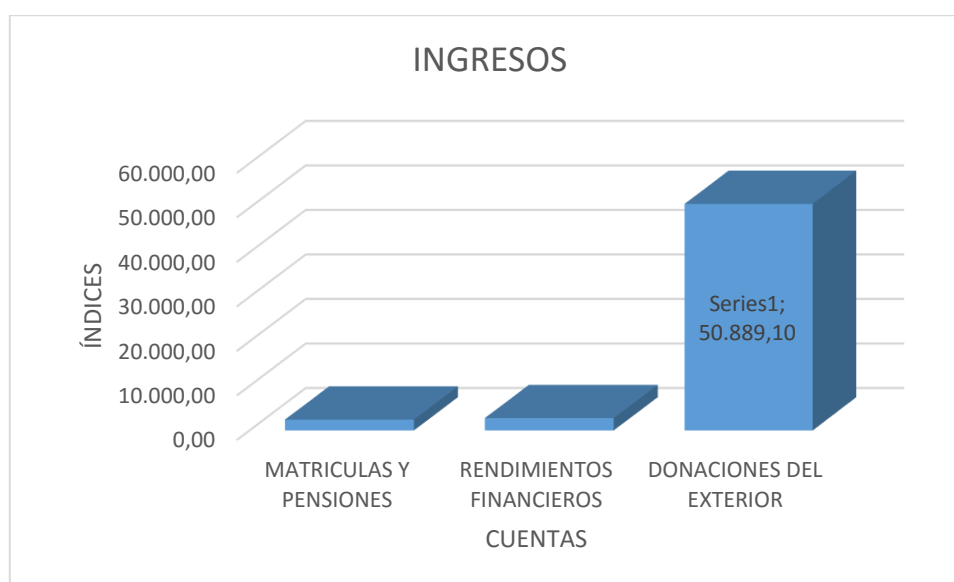
Cuadro N° 26

| INGRESOS | | | |
|--------------------------|------------|------------|-----------|
| MATRICULAS Y PENSIONES | 45,506.66 | 43,075.34 | 2,431.32 |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 170.29 | 2,936.17 | 2,765.88 |
| DONACIONES DEL EXTERIOR | 179,564.55 | 230,453.65 | 50,889.10 |
| TOTAL INGRESOS | 225,241.50 | 276,465.16 | 56,086.30 |

Fuente: Balance General

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 18



Fuente: Cuadro n° 26 - Ingresos

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Interpretación

El análisis indica que durante el periodo 2014 el rubro de matrículas y pensiones bajaron un porcentaje aproximado del 0.95%, la razón puede ser por disminución de alumnos. Del rendimiento financiero existe un incremento aproximado de 17.24%, razón por la inversión en pólizas. Pero los rubros más significativos en los 2 años son las donaciones con diferencia porcentual aproximado del 1.28% de incremento con relación al año 2013.

Relación de cuentas del Análisis Horizontal – Estado Resultados

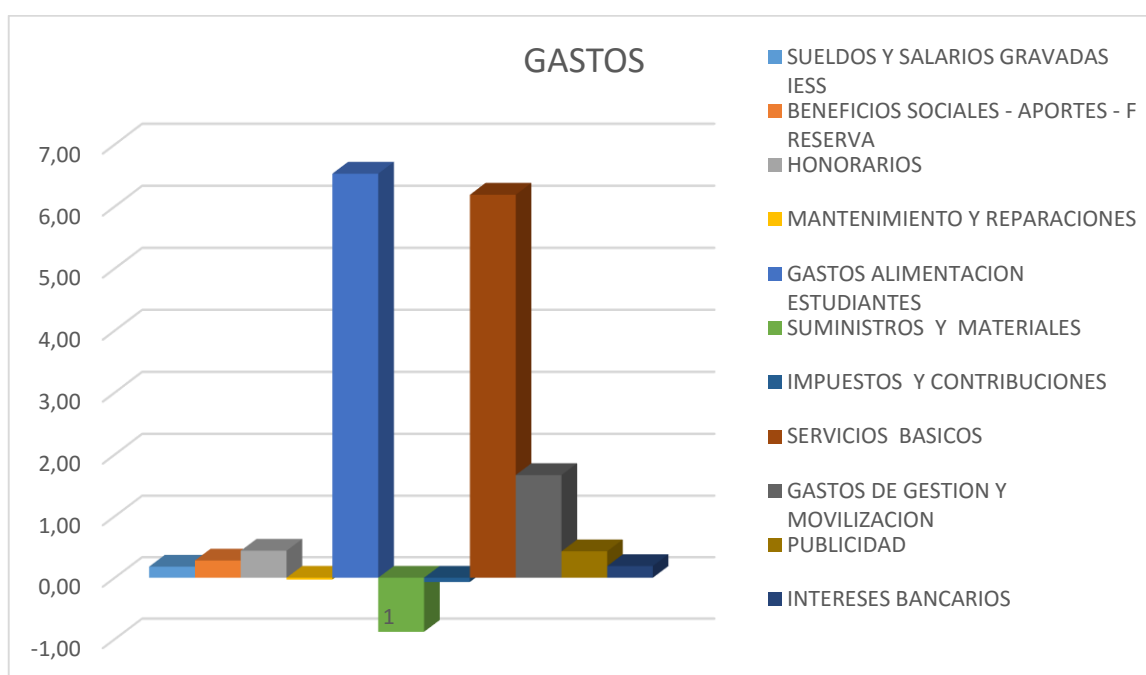
Cuadro N° 27

| GASTOS | | | |
|---|------------------|------------------|-------------|
| SUELDOS Y SALARIOS GRAVADAS IESS | 119620.00 | 141602.99 | 0.18 |
| BENEFICIOS SOCIALES - APORTES - F RESER | 60468.65 | 77328.84 | 0.28 |
| HONORARIOS | 2553.00 | 3665.44 | 0.44 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 1294.86 | 1250.86 | -0.03 |
| GASTOS ALIMENTACION ESTUDIANTES | 5043.97 | 38004.4 | 6.53 |
| SUMINISTROS Y MATERIALES | 32656.38 | 3961.82 | -0.88 |
| IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 969.81 | 897.31 | -0.07 |
| SERVICIOS BASICOS | 747.54 | 5372.29 | 6.19 |
| GASTOS DE GESTION Y MOVILIZACION | 1422.09 | 3797.76 | 1.67 |
| PUBLICIDAD | 121.79 | 173.56 | 0.43 |
| INTERESES BANCARIOS | 343.41 | 409.89 | 0.19 |
| TOTAL | 225241.50 | 276465.16 | 0.23 |

Fuente: Balance General

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Gráfico N° 19



Fuente: Cuadro 27 – Gastos

Elaborado: María Teresa Venlasaga

Interpretación

Dentro del análisis son las cuentas que evidentemente tienen un ligero incremento en el año 2014 son las que implican gastos en el personal y sus beneficios, además de retención por pagar en relación al año 2013 como se observa en su comparación del año en estudio, de igual manera en cuentas de servicios básicos.

En cambio en el periodo del 2013 disminuye ligeramente los gastos como en mantenimiento, en alimentación, razones pueden ser el alto costo de vida u otros, esto implica que en circunstancias requiere de reajustes o reformas presupuestarias.

3.9. INDICES FINANCIEROS

3.9.1. Análisis Factor de Liquidez

Cuadro No. 2816: Factor de Liquidez

| Indicador | Relación | Valor | Resultado | ANALISIS |
|-----------------------------|---|---------------------------------|-----------|--|
| Índice de solvencia | Activos Corrientes/Pasivos Corrientes | $\frac{98.031,97}{81.735,81}$ | 1.20 | Del total de los activos corrientes representa un 1.20% para cubrir los pasivos exigibles a corto plazo. |
| Índice absoluto de liquidez | Efectivo-Valores Negociables/Pasivos Corrientes | $\frac{81.723,73}{81.735,81}$ | 1.0 | Este indicador muestra un porcentaje negativo de un 1.0% de absoluta liquidez sobre los pasivos corrientes de la institución |
| Índice de Patrimonio | Total Activos/patrimonio | $\frac{182.348,49}{100.612,88}$ | 1.8 | Indica un 1.8% de capacidad de financiamiento de la institución educativa frente al total de los activos es decir los ambos constituye un compromiso para la institución |
| Índice de liquidez global | Total de Activos/Total de Pasivos | $\frac{182.348,49}{81.735,81}$ | 2.2 | La autonomía financiera de la institución representa un 2.2% frente a los pasivos cuenta con índice aceptable dentro de la unidad educativa. |

Cuadro No. 29: Factores de Capital de Trabajo y Deuda

| Indicador | Relación | Valor | Resultado | Objetivo |
|--|----------------------------|--------------------------------|-----------|---|
| Pasivos totales a patrimonio de la Institución | Pasivos Totales/Patrimonio | $\frac{81.735,81}{100.612,88}$ | 0.81 | Representa un 0.81% mostrando el origen de los fondos ya sea propios o ajenos un porcentaje bajo es decir los proveedores financian mayormente la institución |

Cuadro N° 30: Factores de Ventas y Rentabilidad

| Indicador | Relación | Valor | Resultado | Objetivo |
|--|------------------------------------|-------------------------------|-----------|--|
| Retorno sobre patrimonio | Utilidad o pérdida neta/Patrimonio | 0 100.612,88 | 0,0 | El retorno sobre el capital invertido es de un 0.0% indica que no existe utilidad frente al patrimonio |
| Retorno sobre inversión en activos fijos | Ingresos/Activos fijos | <u>43.075,94</u> 84.316,52 | 0,51 | Se utilizó los activos fijos en un 0.51 % sobre los totales es decir se invierte más de lo que genera los ingreso propios. |

3.9.2. Resultado de costo Beneficio del Servicio

Cuadro N° 31: Costo/Beneficio con Relación a Estudiantes

Costo/Beneficio

| DETALLE | VALOR |
|--------------|------------------|
| INGRESOS | 182348,49 |
| GASTOS | 2000,00 |
| TOTAL | 180348,49 |

| DETALLE | N° ESTUDIANTES | VALOR | TOTAL |
|-----------------------------|----------------|-------|------------------|
| ESTUDIANTES GRADUADOS | 20 | 17,00 | 340,00 |
| NUEVOS | 123 | 15,00 | 1845,00 |
| ESTUDIANTES MATRICULADOS | 124 | 13,00 | 1612,00 |
| APORTE DONACIONES RECIBIDAS | | | 307592,57 |
| TOTAL | | | 311389,57 |

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado: María Teresa Venlasaga

$$= \frac{BENEFICIO}{COSTO}$$

$$\frac{311389,57}{180348,49} = 1,73$$

Análisis

Como la relación costo-beneficio es mayor que 1, podemos afirmar que la Unidad Educativa Adolfo Kolping, seguirá siendo rentable como para alcanzar objetivos planteados en los próximos años.

Interpretación

En manera de interpretación de los resultados, podemos decir que por cada dólar que invertimos en la institución, obtenemos 0,73 centavos de dólar, es decir que si son óptimos los aportes de donaciones para los estudiantes beneficiarios y la plaza de trabajo del personal.

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. CONCLUSIONES

- ❖ Luego del levantamiento de información en la Unidad Educativa Adolfo Kolping, se concluyó que: la institución solventa su funcionamiento a través de gestiones propias como las aportaciones y/o donaciones extranjeras en mayor cantidad y que éste hace posible la subsistencia de éste servicio sin ningún aporte del Estado; a pesar de ello según los indicadores cuenta con una rentabilidad para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Pero ciertas políticas y/o decisiones de la fundación e institucional ha hecho que en un momento de una evaluación se detecte falencias como la falta de asignación del número y funciones específicas al personal financiero.

- ❖ Se considera elemental para una buena administración contar con los equipos y ayudas tecnologías actualizados, en el caso del sistema contable el software ANDI existente en actualidad ha cumplido su vida útil y no ha sido renovado, en su formato obsoleto arroja información incompleta e inconsistente, es decir no le es de gran ayuda en la organización y presentación de los estados financieros ya que en gran parte de ésta información lo hace de manera manual y para ello requiere más personal y más tiempo; incidiendo en la obtención de información oportuna, además puede conllevar a la tomar decisiones inadecuadas.

- ❖ Considerado dentro de las Normas Técnicas Contables, el registro de las Cuentas aplicadas con el plan de cuentas existente ya no está en vigencia, no ha permitido clasificar y reclasificar cuentas en detalle y nivel adecuado en el activo y pasivo; y esto, hace que se sobredimensionen las Inversiones frente al gasto corriente; también las cuentas de bienes y activos muebles e inmuebles ha generado inconsistencia entre el año 2013 al 2014 por ende incide en los resultados del análisis y evaluación de los estados financieros 2014 de la Institución.

- ❖ Se evidencia que es necesario un organismo de control interno el cual no existe, por lo que no cuenta con asesorías sobre los procesos en bienes, activos, obligaciones, inversiones, producción, mantenimiento e instalaciones como
- ❖ Acoger los cambios, sugerencias u opiniones implica un reto mentalmente y socialmente, requiere de procesos constantes principalmente, es necesario llegar al nivel jerárquico más alto para los cambios requeridos.

4.2.RECOMENDACIONES

- ❖ Se recomienda al directorio determinar de funciones y responsabilidades para cada uno de los cargos dentro del departamento financiero mediante la formulación de manual de funciones con notificación escrita y acta de entrega recepción, con la finalidad de obtener un mejor control en los recursos institucionales; genera un rédito significativo que incentiva a ser grande y reconocida, por el trabajo que desempeñan como institución. ; educando, capacitando, realizando cursos, entre otros.
- ❖ La recomendación sobre el Software ANDI por naturaleza cumplió su vida útil; y, según las normas el bien debe ser remplazado o actualizado, herramienta que permita generar buena información, que realice enlaces como facturación, retenciones, activos y otros beneficios; esto evitaría incrementar personal y puede contar con los soportes técnicos que brinde información concreta, precisa, veraz y oportuna para la toma de decisiones con visión de agrandar los objetivos institucionales sobre la educación que constituye un capital grandioso socialmente a nivel de país, según lo dicho a mayor costa – mayor beneficio; y, evitar inconvenientes o retrasos a futuro.
- ❖ Sobre el registro de las cuentas de Inversión, del activo fijo y la deuda u obligación permanente en el pasivo que permiten evaluar ha generado inconsistencias, por lo que requieren de manera urgente sean reclasificadas y elaborado un nuevo plan de cuentas acorde a la necesidad y las normas contables establecidas para el caso. Esto permitirá llevar un adecuado sistema contable para la obtención de resultados óptimos respecto a los estados financieros de la Unidad Educativa.

Además que las inversiones corrientes sean reclasificadas a la cuenta bancos, y sólo lo disponible se invierta y de esta forma no genere confusión y se pueda verificar la disponibilidad inmediata de este recurso.

- ❖ Dentro de la presente evaluación se ha podido indicar el más significativo valor frente a los demás que es el tipo de servicio, da relevancia al del beneficio a pesar de los costos y es el de plasmar un ideal frente a la necesidad de muchos humanamente posibles, pero de pocos, que sea su objetivo principal como la de un personaje como el Sacerdote – Párroco de la Iglesia el Padre Adolfo Kolping, y que hoy gracias a ello muchas personas obtuvieron su carrera como artesanos calificados y en la actualidad alrededor de 250 niños y jóvenes reciben educación regular a nivel de las demás Instituciones Educativas del País, asegurando el buen estado mental sustentado con alimentación lo que para muchos significa todo. Por tal razón éste parámetro de costo beneficio que mide la utilidad y el de brindar ése servicio e información hacia lo externo.

- ❖ La recomendación final es que acojan lo plasmado en el presente Documento, tanto Directivos como Funcionarios del Área Financiera mediante reunión donde permita exponer puntualmente las recomendaciones y posterior con la persona responsable de la elaboración del sistema contable sobre:
 - ✓ La elaboración de un nuevo plan de cuentas con su respectiva codificación.
 - ✓ Plantear una reclasificación de cuentas para la ubicación adecuado de las Inversiones, cuentas por pagar y valores de Activos.
 - ✓ Recomendar y buscar alternativas de un nuevo software contable acorde a las necesidades institucionales.

Capaz de que la Unidad de Formación Artesanal Adolfo Kolping, hoy reconocida mediante resolución del Ministerio de Educación como Colegio de Bachillerato Técnico Particular Adolfo Kolping, de la Parroquia Yaruquies de la Ciudad de Riobamba, con sus ideales y especialidades sea reconocido de manera integral.

BIBLIOGRAFÍA

- AGUIRRE, Juan; Control Interno Áreas Específicas de Implantación de Procedimientos y Control, Ediciones Cultural S.A., 2001 Pág. 13-32.
- AGUIRRE, Juan; Contabilidad General, Ediciones Cultural S.A., España 1996
- BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. 7 ed. Quito, Nuevo día 2007.
- (Contraloría General de la República, MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL - MAGU - 1998)
- MICRO FINANZA, Rating “Informe final de Rating Insotec”, edición INSOTEC, Quito – Ecuador, abril 2010
- SINIESTRA Gonzalo, Sistema de Información para las Organizaciones, 4ed. 2001
- ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad de Costos, Colombia 2007, Editorial McGraw Hill
- ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General, séptima edición, Colombia 2011, Editorial McGraw Hill

WEBGRAFÍA

- <http://www.definicion.org/indicador-de-gestion>
- <http://www.definicionabc.com/general/plan.php>
- <http://jggomez.eu/E%20Sic/A%20fundame/Nuevo/I%20Parte/01%20Introduccion.pdf>, Introducción a la contabilidad *La contabilidad como lenguaje y sistema de información*. Conceptos generales. José Ignacio González Gómez, Departamento de Economía Financiera y Contabilidad - Universidad de La Laguna www.jggomez.eu, Venezuela, 2007, recuperado 11:32pm 22-04-2015
- <http://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html>, recuperado el 23-04-2015 11:00pm
- https://www.uam.es/personal_pdi/economicas/bgosma/asig/teoria/cfya2/tema8.pdf, recuperado el 23-04-2015 10:00pm
- <http://www.contadoresguayas.org/nec/NEC%2001.pdf> recuperado el 28-04-2015 10:00pm

ANEXOS 1

Anexo No. 01: Encuesta compilación de información



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL DIRECTIVO Y ADMINISTRATIVO-FINACIERO UNIDAD DE FORMACIÓN ARTESANAL ADOLFO KOLPING DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA – YARUQUIES.

Objetivo: Compilar información suficiente de Autoridades y Entes Institucionales previo el análisis a los Estados Financieros del año 2014, con la finalidad de plantear una propuesta que coadyuve los esfuerzos Institucionales.

1.- ¿La Institución Educativa depende de un sostenimiento?

Fiscal Privado

2.- ¿Es de su conocimiento los informes financieros Institucionales mensualmente?

Sí No

3.- ¿Cuenta la Unidad Financiera con el personal suficiente para el desempeño del AREA?

SI NO

4.- ¿El sistema de facturación se encuentra en buen estado?

Sí No

5.- ¿Diga si el manejo de los bienes y activos institucionales óptimos?

SI NO

6.- ¿Diga si los registros contables se registran en el momento de los hechos?

SI NO

7.- ¿Cuenta con un programa de software óptimo para la contabilidad completa?

Sí No

.....
Se agradece su gentileza misma que es de vital importancia para el presente Trabajo.

ANEXO N° 02: BALANCE GENERAL

| COLEGIO DE BACHILLERATO TECNICO PARTICULAR | | | |
|---|-----------------------------------|------------------|-----------------|
| BALANCE GENERAL | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE 2014 | | | |
| CODIGOS | C U E N T A S | VALORES | |
| 1 | ACTIVO | 182348.49 | |
| 101 | ACTIVO CORRIENTE | 98031.97 | |
| 10101 | DISPONIBLE | 81723.73 | |
| 1010101 | CAJA - BANCOS | 1873.67 | |
| 1010103 | INVERSIONES CORRIENTES | 79850.06 | |
| 10102 | EXIGIBLE | 4010.38 | |
| 1010202 | VARIOS DEUDORES/ ANTICIPOS EMP | 3968.39 | |
| 1010203 | CRED.TRIBUT. IVA - IMPST.ANTCPDS. | 41.99 | |
| 10103 | REALIZABLE | 12297.86 | |
| 1010302 | INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIA | 3257.00 | |
| 1010303 | INVENTARIO REPUESTOS Y HERRAM | 9040.86 | |
| | NO CORRIENTE | | |
| 102 | ACTIVO FIJO | 84316.52 | |
| 10202 | DEPRECIABLES | 46570.09 | |
| 1020201 | EDIFICIOS | 0 | |
| 1020202 | MUEBLES, ENSERES, EQP.OFICINA | 6247.54 | |
| 1020203 | EQUIPO | 0 | |
| 1020204 | MAQ.Y EQP.TALLERES | 23433.26 | |
| 1020205 | EQUIPO COMPUTO Y SOFTWARE | 16889.29 | |
| 10203 | NO DEPRECIABLES | 37746.43 | |
| 1020301 | TERRENOS | 37746.43 | |
| 2 | PASIVO | | 81736 |
| 201 | PASIVO CORRIENTE | | 81735.81 |
| 20101 | CUENTAS X PAGAR - PROVEEDORES | | 81735.81 |
| 2010101 | PROVEEDORES X PAGAR | | 81735.81 |
| 2010102 | BENEFICIOS POR PAGAR | | 0 |
| 2010103 | IMPUESTOS POR PAGAR | | 0 |
| 3 | PATRIMONIO | | 100613 |
| 301 | CAPITAL | | 100612.9 |
| 30101 | CAPITAL SOCIAL | | 100612.88 |
| 3010101 | CAPITAL SOCIAL | | 100612.88 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 182349 |

**COLEGIO DE BACHILLERATO TENICO PARTICULAR
ADOLFO KOLPING PCEI
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

| CODIGO | C U E N T A S | VALOR | % |
|-----------------------|--|-------------------|----------|
| 4 | INGRESOS | | |
| 401 | INGRESOS OPERACIONALES | 43,075.34 | 15.58 |
| 4010101 | MATRICULAS Y PENSIONES | 43,075.34 | 15.58 |
| 402 | INGRESOS NO OPERACIONALES | 233,389.82 | 84.42 |
| 4020101 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 2,936.17 | 1.06 |
| 4020102 | DONACIONES DEL EXTERIOR | 230,453.65 | 83.36 |
| TOTAL INGRESOS | | 276,465.16 | |
| 5 | G A S T O S | | |
| 501 | GASTOS OPERACIONALES | 276,055.27 | 99.85 |
| 5010101 | SUELDOS Y SALARIOS GRAVADAS IESS | 141,602.99 | 51.22 |
| 5010102 | BENEFICIOS SOCIALES - APORTES - F RESERVA | 77,328.84 | 27.97 |
| 5010103 | HONORARIOS | 3,665.44 | 1.33 |
| 5010104 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 1,250.86 | 0.45 |
| 5010105 | GASTOS ALIMENTACION ESTUDIANTES | 38,004.40 | 13.75 |
| 5010106 | SUMINISTROS Y MATERIALES | 3,961.82 | 1.43 |
| 5010107 | IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES | 897.31 | 0.32 |
| 5010108 | SERVICIOS BASICOS | 5,372.29 | 1.94 |
| 5010109 | GASTOS DE GESTION Y MOVILIZACION | 3,797.76 | 1.37 |
| 5010110 | PUBLICIDAD | 173.56 | 0.06 |
| 502 | GASTOS NO OPERACIONALES | 409.89 | 0.15 |
| 10202 | INTERESES BANCARIOS | 409.89 | 0.15 |
| TOTAL GASTO | | 276,465.16 | |

ANEXO N° 03: IMPUESTO A LA RENTA -BALANCE 2014

| SRI | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | | | | SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS | | | | | | | | | |
|---|------------------------|---|----------|---|---|-------------------------------|--|-----------------------------|------|---|------------------------|---|------|---|------|
| FORMULARIO ÚNICO RESOLUCIÓN N° NAC-DGERE/C13-0000143 | | | | | | N° 100747663 | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102 | AÑO | 2014 | | | | 104 | N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 97734003 | | | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 069170339001 | | | | 203 | EXPEDIENTE | | | | | | | | |
| RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO PARTICULAR ADOLFO KOLPING PCEI | | | | | | | | | | | | | | | |
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO) | | | | | | | | | | | | | | | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | OPERACIONES DE ACTIVO | 003 | + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJES FISCALES PREFERENTES | OPERACIONES DE ACTIVO | 007 | + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGÍMENES DEL EXTERIOR | OPERACIONES DE ACTIVO | 001 | + | # | 0.00 |
| | OPERACIONES DE PASIVO | 004 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 008 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 012 | + | | 0.00 |
| | OPERACIONES DE INGRESO | 005 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE INGRESO | 009 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE INGRESO | 013 | + | | 0.00 |
| | OPERACIONES DE EGRESO | 006 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 010 | + | 0.00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 014 | + | | 0.00 |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | | | | | | | | | | | 015 | = | 0.00 |
| ¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA? | | | | | | | | | | | | | 017 | = | NO |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | | | | ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | | |
| ACTIVO | | | | INGRESOS | | | | TOTAL INGRESOS | | | | VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria) | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | | | | | | | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 311 | + | 1873.67 | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA | 6011 | + | 0.00 | 6011 | + | 0.00 | 6012 | | 0.00 | | |
| INVERSIONES CORRIENTES | 312 | + | 79650.06 | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | 6021 | + | 43075.34 | 6021 | + | 43075.34 | 6022 | | 0.00 | | |
| (-) INVERSIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES | 313 | - | 0.00 | EXPORTACIONES NETAS | 6031 | + | 0.00 | 6031 | + | 0.00 | 6032 | | 0.00 | | |
| RELACIONADOS LOCALES | 314 | + | 0.00 | INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES | 6041 | + | 0.00 | 6041 | + | 0.00 | 6042 | | 0.00 | | |
| DEL EXTERIOR | 315 | + | 0.00 | INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES | 6051 | + | 0.00 | 6051 | + | 0.00 | 6052 | | 0.00 | | |
| NO RELACIONADOS LOCALES | 316 | + | 0.00 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | 6061 | + | 2936.17 | 6061 | + | 2936.17 | 6062 | | 0.00 | | |
| DEL EXTERIOR | 317 | + | 0.00 | UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6071 | + | 0.00 | 6071 | + | 0.00 | 6072 | | 0.00 | | |
| RELACIONADOS LOCALES | 318 | + | 0.00 | DIVIDENDOS | 6081 | + | 0.00 | 6081 | + | 0.00 | 6082 | | 0.00 | | |
| DEL EXTERIOR | 319 | + | 0.00 | RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES | 6091 | + | 0.00 | 6091 | + | 0.00 | 6092 | | 0.00 | | |
| NO RELACIONADOS LOCALES | 320 | + | 3968.39 | DE RECURSOS PÚBLICOS | 6101 | + | 0.00 | 6101 | + | 0.00 | 6102 | | 0.00 | | |
| DEL EXTERIOR | 321 | + | 0.00 | DE OTROS LOCALES | 6111 | + | 230453.65 | 6111 | + | 230453.65 | 6112 | | 0.00 | | |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO | 322 | - | 0.00 | OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR | 6121 | + | 0.00 | 6121 | + | 0.00 | 6122 | | 0.00 | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | 323 | + | 0.00 | OTRAS RENTAS | 6131 | + | 0.00 | 6131 | + | 0.00 | 6132 | | 0.00 | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA) | 324 | + | 0.00 | TOTAL INGRESOS | 6999 | | 276465.16 | 6999 | | 276465.16 | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA) | 325 | + | 41.99 | VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | 6001 | | 0.00 | 6001 | | 0.00 | | | | | |
| INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA | 326 | + | 0.00 | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | 6002 | | 0.00 | 6002 | | 0.00 | | | | | |

En la columna "Valor exento" se refiere la porción del monto declarado en la columna "Total Ingresos" correspondiente a la unidad de declaración 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 |
| | SRIDEC2015000181027 | 87106593939 | 08/06/2015 | 1 |

| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | COSTOS Y GASTOS | | VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria) | | | | | | |
|---|------------|-----------------|-----------------|--|------|---|------|------|--|------|
| | | | | | | | | | | |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | 327 | + | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7010 | + | 0.00 | 7010 | | 0.00 |
| INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES | 328 | + | 3257.00 | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7011 | + | 0.00 | 7011 | | 0.00 |
| INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN | 329 | + | 0.00 | COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMERCIALIZACIÓN | 7021 | + | 0.00 | 7021 | | 0.00 |
| MERCADERÍAS EN TRANSITO | 330 | + | 0.00 | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7031 | + | 0.00 | 7031 | | 0.00 |
| OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (NIC 1) | 331 | + | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7041 | - | 0.00 | 7041 | | 0.00 |
| INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2) | 332 | + | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 7051 | + | 0.00 | 7051 | | 0.00 |
| INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2) | 333 | + | 0.00 | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 7061 | + | 0.00 | 7061 | | 0.00 |
| INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2) | 334 | + | 0.00 | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 7071 | + | 0.00 | 7071 | | 0.00 |
| INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 335 | + | 9040.86 | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 7081 | - | 0.00 | 7081 | | 0.00 |
| (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO | 336 | - | 0.00 | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 7091 | + | 0.00 | 7091 | | 0.00 |
| ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 337 | + | 0.00 | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 7101 | + | 0.00 | 7101 | | 0.00 |
| (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE | 338 | - | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 7111 | - | 0.00 | 7111 | | 0.00 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS | 339 | + | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7121 | + | 0.00 | 7121 | | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 340 | + | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7131 | - | 0.00 | 7131 | | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 345 | + | 98031.97 | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 7141 | + | 0.00 | 7141 | | 0.00 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 7151 | - | 0.00 | 7151 | | 0.00 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | | SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IES | 7161 | + | 0.00 | 7161 | | 0.00 |
| TERRENOS | 350 | + | 37746.43 | BENEFICIOS SOCIALES, IMPERSONACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IES | 7171 | + | 0.00 | 7171 | | 0.00 |
| INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | 351 | + | 0.00 | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | 7181 | + | 0.00 | 7181 | | 0.00 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 352 | + | 0.00 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 7191 | + | 0.00 | 7191 | | 0.00 |
| MUEBLES Y ENSERES | 353 | + | 6247.54 | HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 7201 | + | 0.00 | 7201 | | 0.00 |
| MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES | 354 | + | 23433.26 | ARRENDAMIENTOS | 7211 | + | 0.00 | 7211 | | 0.00 |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | 355 | + | 0.00 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 7221 | + | 0.00 | 7221 | | 0.00 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE | 356 | + | 16889.29 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 7231 | + | 0.00 | 7231 | | 0.00 |
| VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL | 357 | + | 0.00 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 7241 | + | 0.00 | 7241 | | 0.00 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | 358 | + | 0.00 | SUPLENISTOS, MATERIALES Y REPUESTOS | 7251 | + | 0.00 | 7251 | | 0.00 |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 359 | + | 0.00 | TRANSPORTE | 7261 | + | 0.00 | 7261 | | 0.00 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 360 | - | 0.00 | PARA SUBSELECCIÓN PATRIMONIAL | 7271 | + | 0.00 | 7271 | | 0.00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 361 | - | 0.00 | PARA DESAHUCIO | 7281 | + | 0.00 | 7281 | | 0.00 |
| ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 362 | + | 0.00 | PARA CUENTAS INCORRIBLES | 7291 | + | 0.00 | 7291 | | 0.00 |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 363 | - | 0.00 | POR VALOR NETO DE BALANCEO DE INVENTARIOS | 7301 | + | 0.00 | 7301 | | 0.00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 364 | - | 0.00 | POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS | 7311 | + | 0.00 | 7311 | | 0.00 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 365 | + | 0.00 | OTRAS PROVISIONES | 7321 | + | 0.00 | 7321 | | 0.00 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 366 | - | 0.00 | ARRENDAMIENTO LOCAL | 7331 | + | 0.00 | 7331 | | 0.00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 367 | - | 0.00 | DEL EXTERIOR | 7341 | + | 0.00 | 7341 | | 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 |
| | SRIDEC2015000181027 | 87106593939 | 08/06/2015 | 2 |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------------|----------|------------------|---|---|-------------|----------|-------------|-------------|----------|------------------|------|------|------|------|
| 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 | | LOCAL | 7341 | + | 0.00 | 7342 | + | 409.89 | 7343 | + | 0.00 | |
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS | 379 | = | 84316.52 | INTERESES BANCARIOS | DEL EXTERIOR | 7351 | + | 0.00 | 7352 | + | 0.00 | 7353 | + | 0.00 | |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | | | | LOCAL | 7361 | + | 0.00 | 7362 | + | 0.00 | 7363 | + | 0.00 | |
| PLUSVALÍAS | 381 | + | 0.00 | INTERESES PAGADOS A TERCEROS | DEL EXTERIOR | 7371 | + | 0.00 | 7372 | + | 0.00 | 7373 | + | 0.00 | |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES | 382 | + | 0.00 | | LOCAL | 7381 | + | 0.00 | 7382 | + | 0.00 | 7383 | + | 0.00 | |
| ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 383 | + | 0.00 | NO RELACIONADOS | DEL EXTERIOR | 7391 | + | 0.00 | 7392 | + | 0.00 | 7393 | + | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | 384 | + | 0.00 | PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | RELACIONADAS | 7401 | + | 0.00 | 7402 | + | 0.00 | 7403 | + | 0.00 | |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | 385 | - | 0.00 | | NO RELACIONADAS | 7411 | + | 0.00 | 7412 | + | 0.00 | 7413 | + | 0.00 | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | 386 | - | 0.00 | OTRAS PERDIDAS | | 7421 | + | 0.00 | 7422 | + | 0.00 | 7423 | + | 0.00 | |
| TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES | 389 | = | 0.00 | MISMAS | | 7431 | + | 0.00 | 7432 | + | 0.00 | 7433 | + | 0.00 | |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | | | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | | 7441 | + | 0.00 | 7442 | + | 0.00 | 7443 | + | 0.00 | |
| EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS | 411 | + | 0.00 | GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS | | 7451 | + | 0.00 | 7452 | + | 0.00 | 7453 | + | 0.00 | |
| EN NECESIOS COMUNITOS | 412 | + | 0.00 | GASTOS DE GESTIÓN | | | | | 7462 | + | 2983.01 | 7463 | + | 0.00 | |
| OTRAS | 413 | + | 0.00 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | | | | | 7472 | + | 897.31 | 7473 | + | 0.00 | |
| RELACIONADOS | LOCALS | 414 | + | 0.00 | GASTOS DE VIAJE | 7481 | + | 0.00 | 7482 | + | 814.75 | 7483 | + | 0.00 | |
| DEL EXTERIOR | 415 | + | 0.00 | IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | | 7491 | + | 0.00 | 7492 | + | 0.00 | 7493 | + | 0.00 | |
| NO RELACIONADOS | LOCALS | 416 | + | 0.00 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y FINANCIEROS BANCARIOS) | ACCELERADA | 7501 | + | 0.00 | 7502 | + | 0.00 | 7503 | + | 0.00 |
| DEL EXTERIOR | 417 | + | 0.00 | | NO ACCELERADA | 7511 | + | 0.00 | 7512 | + | 0.00 | 7513 | + | 0.00 | |
| RELACIONADOS | LOCALS | 418 | + | 0.00 | DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 7521 | + | 0.00 | 7522 | + | 0.00 | 7523 | + | 0.00 |
| DEL EXTERIOR | 419 | + | 0.00 | DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | | 7531 | + | 0.00 | | | | 7533 | + | 0.00 | |
| NO RELACIONADOS | LOCALS | 420 | + | 0.00 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | 7542 | + | 0.00 | 7543 | + | 0.00 | |
| DEL EXTERIOR | 421 | + | 0.00 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | | 7551 | + | 0.00 | | | | 7553 | + | 0.00 | |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DETERIORO | 422 | - | 0.00 | OTRAS AMORTIZACIONES | | 7561 | + | 0.00 | 7562 | + | 0.00 | 7563 | + | 0.00 | |
| (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 423 | - | 0.00 | SERVICIOS PÚBLICOS | | 7571 | + | 0.00 | 7572 | + | 4609.39 | 7573 | + | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 424 | + | 0.00 | PAGOS POR OTROS SERVICIOS | | 7581 | + | 0.00 | 7582 | + | 762.90 | 7583 | + | 0.00 | |
| TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 439 | = | 0.00 | PAGOS POR OTROS BIENES | | 7591 | + | 0.00 | 7592 | + | 0.00 | 7593 | + | 0.00 | |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 440 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 379 + 389 + 439 + 440 | = | 84316.52 | TOTAL COSTOS | | 7991 | - | 0.00 | | | | | | | |
| EFFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Cálculo informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) | 446 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL DEL ACTIVO | 345 + 498 | = | 182348.49 | TOTAL GASTOS | | | | | 7992 | = | 276465.16 | | | | |
| ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO) | 496 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | |

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 |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| SRIDEC2015000181027 | 871096593939 | 08/06/2015 | 3 |

| | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|------------|------------------------------|----------------------|---|-------------------------|------------------|---|-------------|
| PASIVO | | | | TOTAL COSTOS Y GASTOS | (7991 + 7992) | 7999 | = | 276465.16 | 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. | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALS | 511 | + | 0.00 | BASE DE INVENTARIO (INFORMATIVO) | | 7001 | 0.00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 512 | + | 0.00 | PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO) | | 7002 | 0.00 | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALS | 513 | + | 81735.81 | PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDARIO (INFORMATIVO) | | 7003 | 0.00 | |
| | | DEL EXTERIOR | 514 | + | 0.00 | | | | | |
| ORIGENES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALS | 515 | + | 0.00 | CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 516 | + | 0.00 | | | | | |
| PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS | RELACIONADOS | LOCALS | 517 | + | 0.00 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 6999-7999 > 0 | 801 | = | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 518 | + | 0.00 | | | | | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALS | 519 | + | 0.00 | PERDIDA DEL EJERCICIO | 6999-7999 < 0 | 802 | = | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 520 | + | 0.00 | | | | | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALS | 521 | + | 0.00 | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 522 | + | 0.00 | | | | | |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN CORRIENTE) | | LOCALS | 523 | + | 0.00 | CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 524 | + | 0.00 | (+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | | 097 | + | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | LOCALS | 525 | + | 0.00 | BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | 098 | + | |
| | | DEL EXTERIOR | 526 | + | 0.00 | (-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | 803 | - | 0.00 |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | LOCALS | 527 | + | 0.00 | (-) DIVIDENDOS EXENTOS campo 6062 | | 804 | - | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 528 | + | 0.00 | (-) OTRAS RENTAS EXENTAS | | 805 | - | 0.00 |
| ORIGENES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES | | LOCALS | 529 | + | 0.00 | (-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI | | 806 | - | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 530 | + | 0.00 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES | | 807 | + | 0.00 |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS | | LOCALS | 531 | + | 0.00 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR | | 808 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 532 | + | 0.00 | (+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS | | 809 | + | 0.00 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | | LOCALS | 533 | + | 0.00 | (+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula: $(804 * 15\%) + [(805 + 806 + 807) * 15\%]$ | | 810 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 534 | + | 0.00 | (-) AMORTIZACIÓN PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES | | 811 | - | 0.00 |
| PROVISIONES | | LOCALS | 535 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES | | 812 | - | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 536 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI | | 813 | - | 0.00 |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | | 539 | = | 81735.81 | (+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | | 814 | + | 0.00 |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | (-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS | | 815 | - | 0.00 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALS | 541 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD | | 816 | - | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 542 | + | 0.00 | (-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | 817 | - | 0.00 |
| | NO RELACIONADOS | LOCALS | 543 | + | 0.00 | (+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | 818 | + | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 544 | + | 0.00 | | | | | |
| ORIGENES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALS | 545 | + | 0.00 | UTILIDAD GRAVABLE | | 819 | = | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 546 | + | 0.00 | | | | | |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS | RELACIONADOS | LOCALS | 547 | + | 0.00 | PERDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | | 820 | = | 0.00 |
| | | DEL EXTERIOR | 548 | + | 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 |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| SRIDEC2015000181027 | 871096593939 | 08/06/2015 | 4 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|--------------|-----|---|------|-------------------------------------|--|---|---------------|------|-------|------|
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 549 | + | 0.00 | UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR | Sujeta legalmente a reducción de la tarifa | 831 | - | 0.00 | | |
| | | DEL EXTERIOR | 550 | + | 0.00 | SALDO UTILIDAD GRAVABLE | 819-831 | 832 | - | 0.00 | | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALES | 551 | + | 0.00 | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 552 | + | 0.00 | | | | | | | |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE) | | | | | 553 | + | 0.00 | | | | | |
| TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | | | | | 554 | + | 0.00 | (-) ANTIPOSO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL (Traslada el campo 879 de la declaración del período anterior) | 841 | - | 0.00 | |
| CRÉDITO A MUTUO | | | | | 555 | + | 0.00 | (-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTIPOSO DETERMINADO | 839-841-8 | 842 | = | 0.00 |
| OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES | | | | | 556 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTIPOSO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) | 839-841-8B | 843 | = | 0.00 |
| ANTIPOSO DE CLIENTES | | | | | 557 | + | 0.00 | (+) SALDO DEL ANTIPOSO PENDIENTE DE PAGO | 844 | + | 0.00 | |
| PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL | | | | | 558 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | 845 | - | 41.99 | |
| PROVISIONES PARA DESAHUCIO | | | | | 559 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTIPOSO | 847 | - | 0.00 | |
| OTRAS PROVISIONES | | | | | 560 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | 848 | - | 0.00 | |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | 569 | + | 0.00 | (-) ANTIPOSO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS | 849 | - | 0.00 | |
| PASIVOS DIFERIDOS | | | | | 579 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES | 850 | - | 0.00 | |
| OTROS PASIVOS | | | | | 589 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | 851 | - | 0.00 | |
| TOTAL DEL PASIVO | | | | | 599 | - | 81735.81 | (-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES | 852 | - | 0.00 | |
| PATRIMONIO NETO | | | | | | | | | | | | |
| CAPITAL SUSCITO Y/O ASIGNADO | | | | | 601 | + | 100612.68 | | | | | |
| (-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | | | | | 602 | - | 0.00 | | | | | |
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | | | | | 611 | + | 0.00 | | | | | |
| RESERVA LEGAL | | | | | 621 | + | 0.00 | (+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | 857 | + | 0.00 | |
| RESERVA FACULTATIVA | | | | | 629 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | 858 | - | 0.00 | |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | | | 632 | +/ | 0.00 | | | | | |
| SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Casillero Informativo) | | | | | 632 | + | 0.00 | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 859 | = | 0.00 | |
| SUPERÁVIT POR REEVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Casillero Informativo) | | | | | 633 | + | 0.00 | SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE | 860 | = | 41.99 | |
| SUPERÁVIT POR REEVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (Casillero Informativo) | | | | | 634 | + | 0.00 | | | | | |
| OTROS SUPERÁVIT POR REEVALUACIÓN (Casillero Informativo) | | | | | 635 | + | 0.00 | ANTIPOSO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO | 871+872+873 | 879 | = | 0.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | | | | | 641 | +/ | 0.00 | ANTIPOSO A PAGAR | PRIMERA CUOTA | 871 | + | 0.00 |
| UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES | | | | | 651 | + | 0.00 | SEGUNDA CUOTA | 872 | + | 0.00 | |
| (-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES | | | | | 652 | - | 0.00 | SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO | 873 | + | 0.00 | |
| RESERVA DE CAPITAL | | | | | 653 | + | 0.00 | | | | | |
| RESERVA POR OPERACIONES | | | | | 654 | + | 0.00 | | | | | |
| RESERVA POR VALUACIÓN | | | | | 655 | + | 0.00 | PAGO PREVIO (Informativo) | 890 | = | 0.00 | |
| SUPERÁVIT POR REEVALUACIÓN DE INVERSIONES | | | | | 656 | + | 0.00 | DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | | | | 661 | + | 0.00 | INTERÉS | 897 | = | 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 |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| SRIDEC2615000181027 | 871096593939 | 08/06/2015 | 5 |

ANEXO N° 04: IMPUESTO A LA RENTA -BALANCE 2013

| SRI | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES | | | No. 80257905 | | | | | | | |
|---|-------------------------|---|--|---|------------------------|---|------|---|------------------------|-------|-------|------|
| FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-DGER/C013-00881 | | | | | | | | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | |
| 102 | AÑO | 2013 | | | 104 | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 069170339001 | | | 202 | RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL COLEGIO DE BACHILLERATO TÉCNICO PARTICULAR ADOLFO KOLPING PCEI | | | | | | |
| | | | | | 203 | EXPEDIENTE | | | | | | |
| OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR | | | | | | | | | | | | |
| CON PARTES RELACIONADAS LOCALES | OPERACIONES DE ACTIVO | 003 + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJES FISCALES PRESENTES | OPERACIONES DE ACTIVO | 007 + | 0.00 | CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS RÉGIMENES DEL EXTERIOR | OPERACIONES DE ACTIVO | 011 + | * | 0.00 |
| | OPERACIONES DE PASIVO | 004 + | 0.00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 008 + | 0.00 | | OPERACIONES DE PASIVO | 012 + | 0.00 | |
| | OPERACIONES DE INGRESO | 005 + | 0.00 | | OPERACIONES DE INGRESO | 009 + | 0.00 | | OPERACIONES DE INGRESO | 013 + | 0.00 | |
| | OPERACIONES DE EGRESO | 006 + | 0.00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 010 + | 0.00 | | OPERACIONES DE EGRESO | 014 + | 0.00 | |
| TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS | | | | | | | | | | | 015 = | 0.00 |
| ¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA? | | | | | | | | | | | 017 = | NO |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | | | |
| ACTIVO | | | | INGRESOS | | | | VALOR EXENTO | | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | TOTAL INGRESOS | | | | | | | | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 311 + | 72901.65 | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA | 6011 + | 0.00 | 6012 | 0.00 | | | | | |
| INVERSIONES CORRIENTES | 312 + | 0.00 | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA | 6021 + | 45506.66 | 6022 | 0.00 | | | | | |
| (-) PROVISIONES POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES | 313 - | 0.00 | EXPORTACIONES NETAS | 6031 + | 0.00 | 6032 | 0.00 | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES | RELACIONADOS LOCALES | 314 + | 0.00 | RENTAS FINANCIERAS | 6041 + | 170.29 | 6042 | 0.00 | | | | |
| | DEL EXTERIOR | 315 + | 0.00 | UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 6051 + | 0.00 | 6052 | 0.00 | | | | |
| | NO RELACIONADOS LOCALES | 316 + | 1522.23 | DIVIDENDOS | 6061 + | 0.00 | 6062 | 0.00 | | | | |
| DEL EXTERIOR | 317 + | 0.00 | RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES | 6071 + | 0.00 | 6072 | 0.00 | | | | | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | RELACIONADOS LOCALES | 318 + | 0.00 | DE RECURSOS PÚBLICOS | 6081 + | 0.00 | 6082 | 0.00 | | | | |
| | DEL EXTERIOR | 319 + | 0.00 | DE OTRAS LOCALES | 6091 + | 179564.55 | 6092 | 179564.55 | | | | |
| | NO RELACIONADOS LOCALES | 320 + | 0.00 | DEL EXTERIOR | 6101 + | 0.00 | 6102 | 0.00 | | | | |
| DEL EXTERIOR | 321 + | 0.00 | OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR | 6111 + | 0.00 | 6112 | 0.00 | | | | | |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 322 - | 0.00 | OTRAS RENTAS | 6121 + | 0.00 | 6122 | 0.00 | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | 323 + | 0.00 | TOTAL INGRESOS | 6999 | 225241.50 | | | | | | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA) | 324 + | 0.00 | SUMAR DEL 6011 AL 6111 | | | | | | | | | |
| | | | VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | 6001 | 0.00 | | | | | | | |
| | | | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | 6002 | 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 |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| SRIDEC2015000181031 | 870891368030 | 20/03/2014 | 1 |

| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA) | | 3.41 | | COSTOS Y GASTOS | | | | VALOR NO DEDUCIBLE | |
|---|--------------|-----------------|---|--|------|--------|-----------|--------------------|-----------|
| | | | | COSTO | | GASTO | | | |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | 326 + | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7011 + | 0.00 | | | | |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | 327 + | 0.00 | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7021 + | 0.00 | 7023 + | 0.00 | | |
| INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES | 328 + | 6389.95 | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7031 + | 0.00 | 7032 + | 0.00 | 7033 + | 0.00 |
| INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MEDIC. EN ALMACÉN | 329 + | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | 7041 - | 0.00 | | | | |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | 330 + | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 7051 + | 0.00 | | | | |
| INVENTARIO REQUERIDOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 331 + | 8693.66 | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 7061 + | 0.00 | 7063 + | 0.00 | | |
| (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN INVENTARIO | 332 - | 0.00 | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 7071 + | 0.00 | 7073 + | 0.00 | | |
| ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 333 + | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 7081 - | 0.00 | | | | |
| (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE | 334 - | 0.00 | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7091 + | 0.00 | | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS | 335 + | 0.00 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7101 - | 0.00 | | | | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 336 + | 0.00 | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 7111 + | 0.00 | | | | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 339 = | 89510.90 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 7121 - | 0.00 | | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IRES | | | | 119620.00 | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS | | | BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IRES | 7131 + | 0.00 | 7132 + | 119620.00 | 7133 + | 119620.00 |
| TERRENOS | 341 + | 0.00 | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) | 7141 + | 0.00 | 7142 + | 37629.59 | 7143 + | 37629.59 |
| INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | 342 + | 37746.43 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 7151 + | 0.00 | 7152 + | 22839.06 | 7153 + | 22839.06 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 343 + | 0.00 | HONORARIOS A EXTRAORDINARIOS POR SERVICIOS OCASIONALES | 7161 + | 0.00 | 7162 + | 2553.00 | 7163 + | 0.00 |
| MUEBLES Y ENFERES | 344 + | 5871.54 | ARRENDAMIENTOS | 7171 + | 0.00 | 7172 + | 0.00 | 7173 + | 0.00 |
| MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES | 345 + | 23433.26 | MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES | 7181 + | 0.00 | 7182 + | 0.00 | 7183 + | 0.00 |
| NAVES, AFONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | 346 + | 0.00 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 7191 + | 0.00 | 7192 + | 1294.86 | 7193 + | 0.00 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE | 347 + | 16614.29 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 7201 + | 0.00 | 7202 + | 0.00 | 7203 + | 0.00 |
| VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERO MÓVIL | 348 + | 0.00 | SUMINISTROS, MATERIALES Y REPIESTOS | 7211 + | 0.00 | 7212 + | 121.79 | 7213 + | 0.00 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO | 349 + | 0.00 | TRANSPORTE | 7221 + | 0.00 | 7222 + | 32656.38 | 7223 + | 0.00 |
| OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 357 + | 0.00 | PARA JUBILACIÓN PATRONAL | 7231 + | 0.00 | 7232 + | 0.00 | 7233 + | 0.00 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 358 - | 0.00 | PARA DESAHUCIO | 7241 + | 0.00 | 7242 + | 0.00 | 7243 + | 0.00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 359 - | 0.00 | PARA CUENTAS INCOBRABLES | 7251 + | 0.00 | 7252 + | 0.00 | 7253 + | 0.00 |
| ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 360 + | 0.00 | PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS | 7261 + | 0.00 | 7262 + | 0.00 | 7263 + | 0.00 |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 361 - | 0.00 | PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS | 7271 + | 0.00 | 7272 + | 0.00 | 7273 + | 0.00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 362 - | 0.00 | OTRAS PROVISIONES | 7281 + | 0.00 | 7282 + | 0.00 | 7283 + | 0.00 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 363 + | 0.00 | LOCAL | 7291 + | 0.00 | 7292 + | 0.00 | 7293 + | 0.00 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 364 - | 0.00 | DEL EXTERIOR | 7301 + | 0.00 | 7302 + | 0.00 | 7303 + | 0.00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INVERSIÓN | 365 - | 0.00 | LOCAL | 7311 + | 0.00 | 7312 + | 0.00 | 7313 + | 0.00 |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 366 + | 0.00 | DEL EXTERIOR | 7321 + | 0.00 | 7322 + | 0.00 | 7323 + | 0.00 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS | 367 - | 0.00 | COMISIONES | 7331 + | 0.00 | 7332 + | 0.00 | 7333 + | 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 |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| SRIDEC2015000181031 | 870891368030 | 20/03/2014 | 2 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------------|--------|-----------------|---|---|--|-------------|------|---|--------------|---------|------|-----------|------|
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 368 | - | 0.00 | INTERESES BANCARIOS | LOCAL | 7341 | + | 0.00 | 7342 | + | 343.41 | 7343 | + | 0.00 |
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS | 369 | | 83665.52 | | DEL EXTERIOR | 7351 | + | 0.00 | 7352 | + | 0.00 | 7353 | + | 0.00 |
| ACTIVOS INTANGIBLES | | | | | LOCAL | 7361 | + | 0.00 | 7362 | + | 0.00 | 7363 | + | 0.00 |
| PLUSVALÍAS | 371 | + | 0.00 | INTERESES PAGADOS A TERCEROS | RELACIONADOS | 7371 | + | 0.00 | 7372 | + | 0.00 | 7373 | + | 0.00 |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES | 372 | + | 0.00 | | DEL EXTERIOR | 7381 | + | 0.00 | 7382 | + | 0.00 | 7383 | + | 0.00 |
| ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 374 | + | 0.00 | | LOCAL | 7391 | + | 0.00 | 7392 | + | 0.00 | 7393 | + | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | 376 | + | 0.00 | | DEL EXTERIOR | 7401 | + | 0.00 | 7402 | + | 0.00 | 7403 | + | 0.00 |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | 377 | - | 0.00 | PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS | RELACIONADAS | 7411 | + | 0.00 | 7412 | + | 0.00 | 7413 | + | 0.00 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | 378 | - | 0.00 | | NO RELACIONADAS | 7421 | + | 0.00 | 7422 | + | 0.00 | 7423 | + | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES | 379 | | 0.00 | OTRAS PÉRDIDAS | DEL EXTERIOR | 7431 | + | 0.00 | 7432 | + | 0.00 | 7433 | + | 0.00 |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | | | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | LOCAL | 7441 | + | 0.00 | 7442 | + | 0.00 | 7443 | + | 0.00 |
| INVERSIONES NO CORRIENTES | 381 | + | 0.00 | GASTOS INGRESOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS | DEL EXTERIOR | 7451 | + | 0.00 | 7452 | + | 0.00 | 7453 | + | 0.00 |
| EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS | 382 | + | 0.00 | GASTOS DE GESTIÓN | LOCAL | 7461 | + | 0.00 | 7462 | + | 892.79 | 7463 | + | 0.00 |
| EN NEGOCIOS CONJUNTOS | 383 | + | 0.00 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | DEL EXTERIOR | 7471 | + | 0.00 | 7472 | + | 969.81 | 7473 | + | 0.00 |
| OTRAS | 384 | + | 0.00 | GASTOS DE VIAJE | LOCAL | 7481 | + | 0.00 | 7482 | + | 529.30 | 7483 | + | 0.00 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO CORRIENTES | 385 | + | 0.00 | PARA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | DEL EXTERIOR | 7491 | + | 0.00 | 7492 | + | 0.00 | 7493 | + | 0.00 |
| RELACIONADOS | 386 | + | 0.00 | DEPRECIACIÓN DE BIENES, PLANTA Y EQUIPO | ACELERADA | 7501 | + | 0.00 | 7502 | + | 0.00 | 7503 | + | 0.00 |
| DEL EXTERIOR | 387 | + | 0.00 | (EXCLUIVA ACTIVOS BIOLÓGICOS Y BIENES DE INVERSIÓN) | NO Acelerada | 7511 | + | 0.00 | 7512 | + | 0.00 | 7513 | + | 0.00 |
| NO RELACIONADOS | 388 | + | 0.00 | DEPRECIACIÓN DEL REVALUO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | LOCAL | 7521 | + | 0.00 | 7522 | + | 0.00 | 7523 | + | 0.00 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | 389 | + | 0.00 | DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | DEL EXTERIOR | 7531 | + | 0.00 | 7532 | + | 0.00 | 7533 | + | 0.00 |
| RELACIONADOS | 390 | + | 0.00 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | LOCAL | 7541 | + | 0.00 | 7542 | + | 0.00 | 7543 | + | 0.00 |
| DEL EXTERIOR | 391 | + | 0.00 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | DEL EXTERIOR | 7551 | + | 0.00 | 7552 | + | 0.00 | 7553 | + | 0.00 |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | 392 | - | 0.00 | OTRAS AMORTIZACIONES | LOCAL | 7561 | + | 0.00 | 7562 | + | 0.00 | 7563 | + | 0.00 |
| (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 393 | - | 0.00 | SERVICIOS PÚBLICOS | DEL EXTERIOR | 7571 | + | 0.00 | 7572 | + | 380.97 | 7573 | + | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 394 | + | 0.00 | PAGOS POR OTROS SERVICIOS | LOCAL | 7581 | + | 0.00 | 7582 | + | 747.54 | 7583 | + | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | 395 | | 0.00 | PAGOS POR OTROS BIENES | DEL EXTERIOR | 7591 | + | 0.00 | 7592 | + | 1463.00 | 7593 | + | 0.00 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 397 | + | 0.00 | TOTAL COSTOS | LOCAL | 7991 | + | 0.00 | TOTAL GASTOS | LOCAL | 7992 | + | 225241.50 | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | 369+379+395+397 | | 83665.52 | TOTAL GASTOS | DEL EXTERIOR | 7993 | + | 0.00 | TOTAL GASTOS | DEL EXTERIOR | 7994 | + | 225241.50 | |
| TOTAL DEL ACTIVO | 339+398 | | 399 | TOTAL COSTOS Y GASTOS | LOCAL | 7999 | + | 0.00 | TOTAL GASTOS | LOCAL | 801 | + | 0.00 | |
| ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO) | 396 | | 0.00 | BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO) | DEL EXTERIOR | 7001 | + | 0.00 | BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO) | DEL EXTERIOR | 7001 | + | 0.00 | |
| | | | | PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO) | LOCAL | 7002 | + | 0.00 | PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO) | LOCAL | 7002 | + | 0.00 | |
| | | | | PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | DEL EXTERIOR | 7003 | + | 0.00 | PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | DEL EXTERIOR | 7003 | + | 0.00 | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | | | | | | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALS | 411 | + | 0.00 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 6999-7999-0 | 801 | + | 0.00 | | | | |
| | DEL EXTERIOR | 412 | + | 0.00 | PÉRDIDA DEL EJERCICIO | 6999-7999-0 | 802 | + | 0.00 | | | | | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALS | 413 | + | 0.00 | CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | | | | | | | |
| | DEL EXTERIOR | 414 | + | 0.00 | (+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | | | 097 | + | 0.00 | | | | |

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 a la declaración realizada por el contribuyente


| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | Página |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| SRIDEC2015000181031 | 870891368030 | 20/03/2014 | 3 |

| | | | | | | | | | | |
|--|-----------------|------------|-----|-----------------|---|---|--|-----|-------------|------|
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES | LOCALS | 915 | + | 0.00 | CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | 998 | + | 0.00 | |
| | DEL EXTERIOR | 416 | + | 0.00 | (-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | campo 6062 | 803 | - | 0.00 | |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS | LOCALS | 417 | + | 0.00 | (+) DIVIDENDOS EXENTOS | | 804 | - | 0.00 | |
| | DEL EXTERIOR | 418 | + | 0.00 | (+) OTRAS RENTAS EXENTAS | | 805 | - | 179564.55 | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE | RELACIONADOS | LOCALS | 419 | + | 0.00 | (+) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI | | 806 | - | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 420 | + | 0.00 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES | | 807 | + | 179564.55 | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALS | 421 | + | 4996.48 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR | | 808 | + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 422 | + | 68218.26 | (+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS | | 809 | + | 0.00 | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | 423 | + | 0.00 | (+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS (Forma (Ley 150) + (Ley 489-89/15%)) | | 810 | + | 0.00 | |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | 424 | + | 0.00 | (-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES | | 811 | - | 0.00 | |
| TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUJURSALES (del exterior) | | 425 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES | | 812 | - | 0.00 | |
| CRÉDITO A MUTUO | | 426 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI | | 813 | - | 0.00 | |
| OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES | | 427 | + | 0.00 | (+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | | 814 | + | 0.00 | |
| ANTICIPO DE CLIENTES | | 428 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS | | 815 | - | 0.00 | |
| PROVISIONES | | 429 | + | 0.00 | (-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD | | 816 | - | 0.00 | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTE | | 439 | + | 73214.74 | (-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | 817 | - | 0.00 | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | (+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | 818 | + | 0.00 | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALS | 441 | + | 0.00 | UTILIDAD GRAVABLE | | 819 | + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 442 | + | 0.00 | PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | | 829 | + | 0.00 | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALS | 443 | + | 0.00 | UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR | Sujeta legalmente a reducción de la tarifa | 831 | + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 444 | + | 0.00 | SALDO UTILIDAD GRAVABLE | 819-831 | 832 | + | 0.00 | |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES | LOCALS | 445 | + | 0.00 | TOTAL IMPUESTO CAUSADO | (831 x tarifa inversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades) | 839 | + | 0.00 | |
| | DEL EXTERIOR | 446 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL | (Trasládese el campo 879 de la declaración del periodo anterior) | 841 | - | 0.00 | |
| PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS | LOCALS | 447 | + | 0.00 | (-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO | 839-841+0 | 842 | + | 0.00 | |
| | DEL EXTERIOR | 448 | + | 0.00 | (+) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) | 839-841-0 | 843 | + | 0.00 | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALS | 449 | + | 0.00 | (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO | | 844 | + | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 450 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | | 845 | - | 0.00 | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALS | 451 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS | | 847 | - | 0.00 |
| | DEL EXTERIOR | 452 | + | 0.00 | (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | 848 | - | 0.00 | |
| TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUJURSALES (del exterior) | | 453 | + | 0.00 | (-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS | | 849 | - | 0.00 | |
| CRÉDITO A MUTUO | | 454 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES | | 850 | - | 0.00 | |
| OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES | | 455 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS | | 851 | - | 0.00 | |
| ANTICIPO DE CLIENTES | | 456 | + | 0.00 | (-) EXENCIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES | | 852 | - | 0.00 | |
| PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL | | 457 | + | 0.00 | SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | 842-843-844-845-847-848-849-850-851-852-0 | 855 | + | 0.00 | |
| PROVISIONES PARA DESARHUCO | | 458 | + | 0.00 | | | | | | |



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

| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | Página |
|---------------------|---------------|-------------------|--------|
| SRIDEC2015000181031 | 870891368030 | 20/03/2014 | 4 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--------------------------|--|--|---|----------------------------------|------------|-----------------|------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|---------------|---------------------|--------------|------------|---|
| OTRAS PROVISIONES | 459 | + | 0.00 | SUBTOTAL SALDO A FAVOR | 842-843+844-845-847-848-849-850-851-852-0 | 856 | = | 0.00 | | | | | | | | | |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 469 | = | 0.00 | (-) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | 857 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| PASIVOS DIFERIDOS | 479 | + | 0.00 | (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | 858 | - | 0.00 | | | | | | | | | |
| OTROS PASIVOS | 489 | + | 0.00 | IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | 859 | = | 0.00 | | | | | | | | | |
| TOTAL DEL PASIVO | 439+469+479+489 | 499 | = | | | | | 73214.74 | | | | | | | | | |
| PATRIMONIO NETO | | | | SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE | | | | | | | | | | | | | |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO | 501 | + | 99961.68 | | | 869 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| (-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA | 502 | - | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | 511 | + | 0.00 | ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO | 871+872+873 | 879 | = | 0.00 | | | | | | | | | |
| RESERVA LEGAL | 521 | + | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | |
| OTRAS RESERVAS | 529 | + | 0.00 | ANTICIPO A PAGAR | | | | | | | | | | | | | |
| OTROS RESULTADOS INTEGRALES | 531 | +/- | 0.00 | PRIMERA CUOTA | | 871 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | 541 | +/- | 0.00 | SEGUNDA CUOTA | | 872 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES | 551 | + | 0.00 | SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO | | 873 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| (-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES | 552 | - | 0.00 | PAGO PREVIO (Informativo) | | 890 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 561 | + | 0.00 | DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | |
| (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO | 562 | - | 0.00 | INTERES | | 897 | | 0.00 | | | | | | | | | |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 598 | = | 99961.68 | IMPUESTO | | 898 | | 0.00 | | | | | | | | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 499+598 | 599 | = | MULTA | | 899 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | 859-896 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | | | 903 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| MULTA | | | | | | 904 | + | 0.00 | | | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | | | 999 | = | 0.00 | | | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | | | | | | | | | |
| 905 | 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 | 919 | 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.R.T.L.). | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 0602118168 | 199 | RUC No. | 060112274001 | | | | | | | | | | | | |
|  <p>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</p> <table border="1"> <tr> <td>CÓDIGO VERIFICADOR</td> <td>NÚMERO SERIAL</td> <td>FECHA RECAUDACIÓN</td> <td>Página</td> </tr> <tr> <td>SRIDEC2015000181031</td> <td>870891366030</td> <td>20/03/2014</td> <td>5</td> </tr> </table> | | | | | | | | | | CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | Página | SRIDEC2015000181031 | 870891366030 | 20/03/2014 | 5 |
| CÓDIGO VERIFICADOR | NÚMERO SERIAL | FECHA RECAUDACIÓN | Página | | | | | | | | | | | | | | |
| SRIDEC2015000181031 | 870891366030 | 20/03/2014 | 5 | | | | | | | | | | | | | | |

ANEXO N° 05: DOCUMENTO DE DONACIÓN RECIBIDA



Projekt Nr.
P 11 0217 005

Confirmación de Recibo/ Compromiso contractual para uso del donativo

Yo confirmo que recibí su su donación de 57.507,80 EUR (su carta del 12.03.2015) y me comprometo a que la usaré exclusivamente para el proyecto Educación y formación artesanal para los niños indígenas en la región de Riobamba/Ecuador

Fecha de recibo del donativo: 24, MARZO, 2015 (DD/MM/AAAA)

Valor recibido en moneda local: \$ 61.441,33

Me comprometo a enviar a KINDERMISSIONSWERK una carta de agradecimiento para nuestros donantes especificando cómo planeamos dar uso a los donativos recibidos.

En enero próximo esperamos recibir de usted un Informe Anual del año 2014 que deberá contener:

1. Informaciones claras y precisas sobre los objetivos del proyecto, las medidas/actividades implementadas con el donativo recibido, el desarrollo de los niños beneficiarios del trabajo en el proyecto indicando por favor el número de niños, su género y edad, así como los resultados que pudieron lograrse y los efectos que el proyecto ha tenido.
2. Una relación de cuentas referida al periodo de los doce meses del año 2014 en el que mencione el estado de cuenta del proyecto al comienzo del año y un desglose detallado de los montos de ingresos por subvenciones, aportes y/o donativos recibidos locales e internacionales y de los costos o egresos presentados.
3. Un Presupuesto General para el proyecto en el periodo 2015, incluyendo los costos previstos y los ingresos planeados o esperados para el proyecto (tanto de Kindermissionswerk como de otras organizaciones, como también de aportes locales de toda índole).
4. Algunas fotografías – por favor de manera digital – de los niños durante las actividades realizadas en el proyecto durante el periodo del informe.

Jamquín, Marzo 30-2015  Firma y Sello

Lugar y Fecha

Directora Janeth López
Centro de Formación Artesanal
Adolfo Kalping
CHI-06-01 1471
RIOBAMBA
ECUADOR



DIRECCION
DIRECCION DE EDUCACION
DIRECCION DE EDUCACION
DIRECCION DE EDUCACION
DIRECCION DE EDUCACION

País: Ecuador
Cuenta: 1 501 (BLZ 310 501 001)
Sparkasse Aachen
Cuenta: 209 (BLZ 350 500 001)
Lipa München
Cuenta: 2 211 700 (BLZ 750 501 001)
Postbank Köln
Cuenta: 3 300 500 (BLZ 370 100 101)

Envíe este formulario completado y firmado junto con el comprobante bancario de pago de divisas por correo postal o E-Mail a KINDERMISSIONSWERK o por vía Fax al +49 241 4461 40



Das Internationale
„Kindermissionswerk“ für
die Sozialen Projekte des
Deutschen Entwicklungszusammenarbeit
in Zusammenarbeit mit
GIZ

| Fecha | De | Co | Descripción | Débitos | Créditos | Balances |
|-------|----|--------------------|--------------------|----------|----------|-----------|
| 02/15 | 00 | | 000000000000000000 | 30000.00 | | 30000.00 |
| 03/15 | 00 | 00861639 | EMPRESA ELECTRI-CB | 29.81 | | 45046.44 |
| 03/15 | 00 | 00861639 | COSTO OPER CASH-CB | 1.35 | | 45046.11 |
| 03/15 | 00 | 00861639 | EMPRESA ELECTRI-CB | 26.73 | | 45019.38 |
| 03/15 | 00 | 00861639 | COSTO OPER CASH-CB | 1.35 | | 45017.03 |
| 03/15 | 00 | 00861639 | EMPRESA ELECTRI-CB | 73.71 | | 44943.32 |
| 03/15 | 00 | 00861639 | COSTO OPER CASH-CB | 1.35 | | 44941.97 |
| 03/15 | 00 | 000000000000000000 | ADDE STE | 61441.35 | | 106373.30 |
| 03/15 | 00 | 000000000000000000 | KINDERMISS | 10.00 | | 106373.30 |

P- 11 0217 003

Q=ayuda F3=Ignorar F4=Descripciones F7=Fin F8=Imagen F11=Imprimir PAG

Kindermissionswerk – Postfach 10 30 56 – D - 52070 Aachen
 Directora Janeth López
 Centro de Formación Artesanal
 Adolfo Kolping
 CHI-06-01 1479
 RIOBAMBA
 ECUADOR

Aachen, 12.03.2015/anno 6579a817

Proyecto no.: P 11 0217 003 (favor citar en toda correspondencia)
 Título: Educación y formación artesanal para los niños indígenas en la región de Riobamba/Ecuador

Estimada Señora Directora López,

nos alegra comunicarle que haremos la transferencia de donativos por un monto total de 57.507,80 EUR según la lista de donantes que adjuntamos (ver anexo). Transferiremos la donación a la cuenta siguiente Banco Internacional S.A. KTO 3000600077 SWIFT BINTECEQXXX, titular de la cuenta: Fundación Kolping Yaruquíes Centro de Formación Artesanal CHI-06-01 1479 RIOBAMBA ECUADOR

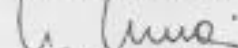
Responsable:
 Anna Moser
 Teléfono: +49 241 44 01 2041
 moser@kindermissionswerk.de

Tan pronto como el valor enviado sea pagado a la cuenta le pedimos completar y enviarnos la Confirmación de Recibo adjunta junto con el comprobante bancario de pago de divisas.

En enero próximo esperamos recibir de usted un Informe Anual del año 2014 que deberá contener:

1. Informaciones claras y precisas sobre los objetivos del proyecto, las medidas/actividades implementadas con el donativo recibido, el desarrollo de los niños beneficiarios del trabajo en el proyecto indicando por favor el número de niños, su género y edad, así como los resultados que pudieron lograrse y los efectos que el proyecto ha tenido.
2. Una relación de cuentas referida al periodo de los doce meses del año 2014 en el que mencione el estado de cuenta del proyecto al comienzo del año y un desglose detallado de los montos de ingresos por subvenciones, aportes y/o donativos recibidos locales e internacionales y de los costos o egresos presentados.
3. Un Presupuesto General para el periodo 2015, incluyendo los costos previstos y los ingresos planeados o esperados para el proyecto (tanto de Kindermissionswerk como de otras organizaciones, como también de aportes locales de toda índole).
4. Algunas fotografías – por favor de manera digital – de los niños durante las actividades realizadas en el proyecto durante el periodo del informe.

Deseando la bendición del Señor para Usted, su trabajo y los niños bajo su cuidado le saludo muy cordialmente,



Mons. Dr. Klaus Krämer
 Presidente

Kindermissionswerk
 „Die Sternsinger“ e.V.
 Stephanstraße 35
 52054 Aachen
 Telefon +49 (0)241 44 01-0
 Fax +49 (0)241 44 01-40
 kontakt@kindermissionswerk.de
 www.kindermissionswerk.de

Post-Bank eG
 Konto 1001 (BLZ 370 601 99)
 Sparkasse Aachen
 Konto 299 (BLZ 390 300 00)
 Liga Mönchen
 Konto 7 211 790 (BLZ 750 900 00)
 Postbank Köln
 Konto 3 300 500 (BLZ 370 100 00)



Das Kindermissionswerk „Die Sternsinger“ ist eine Spendenorganisation. Bitte geben Sie unsere Trägerinnen und Trägerinnen ein warmes Willkommen.
 EZZ
 Evangelische Zentralstelle für Weltmissionen
 51-24000 Köln