



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

Carrera De Contabilidad Y Auditoría

**PROYECTO DE TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

**EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO HERRAMIENTA DE PLANIFICACIÓN DE LA
PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA PRASOL, AÑO 2020.**

AUTOR:

MARIO ELICEO CHUNGA GUASHPA

TUTOR:

Mgs. JHONNY CORONEL

RIOBAMBA – ECUADOR

AÑO

2022

INFORME DEL TUTOR

En calidad de Tutor del proyecto de investigación titulado: "EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO HERRAMIENTA DE PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA PRASOL, AÑO 2020.", luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por Mario Eliceo Chunga Guashpa con C.C. 0926997511, tengo a bien informar que el proyecto cumple con todos los requisitos exigidos para que este pueda ser expuesto al público una vez que haya sido evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, 01 de abril de 2022

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a horizontal line at the bottom.

Mgs. Jhonny Coronel
C.C. 0602279358
TUTOR

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO



Proyecto de Investigación titulado "EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO HERRAMIENTA DE PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA PRASOL, AÑO 2020", presentado por Mario Eliceo Chunga Guashpa y dirigido por el Msg. Jhonny Coronel.

Los suscritos miembros del tribunal del grado, luego de receptor la sustentación hemos determinado la siguiente calificación.

Msg. JHONNY CORONEL
TUTOR

9.5
NOTA


FIRMA

MgS. MARCO MORENO
MIEMBRO DEL TRIBUNAL 1

8.50
NOTA


FIRMA

MgS. VÍCTOR VÁSCONEZ
MIEMBRO DEL TRIBUNAL 2

9.00
NOTA


FIRMA

NOTA 9 (SOBRE 10)

DERECHOS DE AUTOR

Yo, Mario Eliceo Chunga Guashpa, con C.I. 0926997511, declaro ser responsable de los conceptos, ideas, análisis resultados obtenidos, conclusiones y recomendaciones emitidos en la presente investigación mismos que es de propiedad de la Universidad Nacional de Chimborazo.

Atentamente



Mario Eliceo Chunga Guashpa
C.I. 0926997511

CERTIFICADO ANTIPLAGIO



DIRECCIÓN ACADÉMICA
VICERRECTORADO ACADÉMICO



CERTIFICACIÓN

Que, **MARIO ELICEO CHUNGA GUASHPA** con CC: 092699751-1, estudiante de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de **Ciencias Políticas y Administrativas**; ha trabajado bajo mi tutoría en el trabajo de investigación **“PRESUPUESTO MAESTRO COMO HERRAMIENTA DE PLANIFICACIÓN DE LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA PRASOL, AÑO 2020”**, que corresponde al dominio científico **Desarrollo Socioeconómico y Educativo para el Fortalecimiento de la Institucionalidad Democrática y Ciudadana** y alineado a la línea de investigación **Gestión Socioeconómica, Contable, Tributaria y Laboral**, cumple con el 4 %, reportado en el sistema Anti plagio nombre del sistema, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 31 de Marzo del 2022

Mgs. Jhonny Coronel

TUTOR

DEDICATORIA

La simpleza de este logro se lo dedico a mi madre esforzada y trabajadora, mi padre valiente y firme como un roble y mis hermanos motivo de enseñanza, valor, esfuerzo y amor, que han sido mi sustento diario de fuerza y perseverancia sin su apoyo no hubiera podido alcanzar esta meta tan anhelada pro todos.

Simplemente decirles que esto les pertenece y gracias por todo su apoyo incondicional.

Mario Eliceo Chunga Guashpa

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios en primer lugar por permitirme culminar esta meta, a mi noble institución Universidad Nacional de Chimborazo, a cada uno de los docentes que fueron partícipes de este logro, a mis compañeros de clase agradezco por los momentos vividos.

Un infinito agradecimientos a mi familia por apoyarme en todo lo que emprendo y ser el muro de contención cuando es necesario.

Mario Eliceo Chunga Guashpa

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA INFORME DEL TUTOR

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO

DERECHOS DE AUTOR

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

DEDICATORIA A

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN 16

CAPITULO I 17

1. MARCO REFERENCIAL..... 17

1.1. Planteamiento del problema 17

1.1.1 Justificación 19

1.1.2. Pregunta de la investigación 19

1.2. Objetivos..... 20

1.2.1. Objetivo General	20
1.2.2. Objetivos Específicos.....	20
1.3. Hipótesis	20
CAPITULO II.....	21
2. MARCO TEÓRICO.....	21
2.1. Estado del Arte	21
2.2. Generalidades de la empresa	23
2.2.1. Antecedentes	23
2.2.2. Misión.....	23
2.2.3. Visión	23
2.2.4. Organigrama Funcional.....	24
2.3 Conceptualización de las variables	24
2.3.1. presupuesto maestro.....	24
2.3.1.1. conceptos.....	24
2.3.1.2. Importancia del presupuesto	25
2.3.1.3. Ventajas del presupuesto maestro	25
2.3.1.4. Desventajas del presupuesto maestro.....	26
2.3.1.3. elaboración de un presupuesto maestro	26
2.3.1.4. Presupuesto Operativo	26
2.3.1.4.1. Objetivo.....	27

2.3.1.5. Presupuesto de ventas	27
2.3.1.6. Pronósticos de ventas	27
2.3.1.7. Estado de pérdidas y ganancias presupuestado.....	27
2.4. Balance General Presupuestado	28
2.4.1. Planificación de producción.....	28
2.4.1.1. Concepto.....	28
2.4.1.2. Objetivo.....	28
2.4.1.3. Beneficios de la planificación	28
CAPITULO III.....	29
3. MARCO METODOLÓGICO.....	29
3.1. Método de la investigación	29
3.2. tipo de investigación	29
3.2.1. Investigación documental o bibliográfica.....	29
3.2.2. Investigación de campo.....	29
3.3. Diseño de la investigación	29
3.4. enfoque de la investigación.....	29
3.4.1. Cuantitativo.....	30
3.4.2. Cualitativo.....	30
3.5. Nivel de Investigación	30
3.5.1. investigación descriptiva.....	30

3.5.2. Investigación analítica	30
3.6. Determinación de la población y muestra.....	30
3.6.1. determinación de la población	30
3.6.1.1. población 1: Documentos	31
3.6.1.2. Población 2: Personal.....	31
3.6.2. Determinación de la muestra	32
3.7. Técnicas e instrumentos de recopilación de datos	32
3.7.1. Observación	32
3.7.2. Entrevista	32
3.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información	32
3.8.1. Guía de observación.....	32
3.8.2. Guía de entrevista	32
CAPITULO IV.....	33
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	33
4.1. Presupuesto operacional.....	33
4.1.1. Presupuesto de ventas anuales	33
Variación en ventas de los periodos 2018, 2019 y proyección 2020.....	33
4.1.2. Presupuesto de producción	35
4.1.3. Presupuesto de requerimiento de materia prima.....	36
4.1.4. Presupuesto de mano de obra directa.....	38

4.1.5. Presupuesto de costos indirectos de fabricación.....	41
4.1.5.1. Mano de obra indirecta se calcula de la siguiente manera:.....	41
4.1.5.2. Materia prima indirecta.....	41
4.1.6. Presupuesto de gasto de administración y ventas	42
4.1.7. Costo de ventas presupuestado	44
4.1.8. Estado de resultados proyectado.....	44
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	48
5.1. Conclusiones	48
5.2. Recomendaciones	49
6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	50
7. ANEXOS	53
7.1. inflación mensual y anual general, inflación de alimentos, inflación sin considerar alimentos.....	53
7.2. lista de precios.....	54
7.3. planilla del IESS	55
7.4. Cálculos de tiempo de producción por unidad.....	58
7.5. detalle de materia prima indirecta y cálculos realizados	59
7.5.1. materia prima indirecta	59
7.5.2. cálculos de materia prima indirecta	59
7.6 Declaración de impuesto a la renta año 2019	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama PRASOL.....	24
---	----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Ventas empresa PRASOL.....	18
Tabla 2 Utilidades empresa PRASOL	18
Tabla 3 Variación de ventas.....	33
Tabla 4 Variación cantidad de unidades a producir.....	33
Tabla 5 Presupuesto de ventas	34
Tabla 6 Presupuesto de producción	35
Tabla 7 Presupuesto de compra de materia prima	36
Tabla 8 Presupuesto de requerimiento de materia prima.....	37
Tabla 9 Presupuesto de mano de obra directa.....	40
Tabla 10: Materia prima indirecta.....	41
Tabla 11 Presupuesto de costos indirectos de fabricación.....	42
Tabla 12 Presupuesto de gastos administrativos y ventas.....	43
Tabla 13 Costo de ventas presupuestado	44
Tabla 14 Estado de pérdidas y ganancias proyectado.....	45

RESUMEN

La investigación realizada en la empresa PRASOL de la ciudad de Riobamba, tuvo como objetivo general demostrar la incidencia del presupuesto maestro en la planificación de la producción de la empresa PRASOL, año 2020. A través del método deductivo se logró determinar los valores correspondientes a cada uno de los componentes necesarios para elaborar un presupuesto maestro indispensable para la planificación de la producción. La información fue obtenida mediante investigación de campo con apoyo de gerencia y el departamento contable.

Se estableció las metas de producción para el periodo 2020, y claramente determinar que ha mayor producción mayores costos y gastos, con la meta fija de optimizar recursos, mitigar errores e inconvenientes. Como etapa final se elaboró el presupuesto maestro para el periodo 2020 dándonos como resultado final la utilidad líquida proyectada.

Palabras claves: Presupuesto maestro, planificación, producción, utilidad líquida proyectada.

ABSTRACT

ABSTRACT

The research carried out at the PRASOL company in the city of Riobamba had the general objective of demonstrating the incidence of the master budget in the production planning of the PRASOL company year 2020. The deductive method made it possible to determine the values corresponding to each of the components necessary to prepare an essential master budget for production planning. This information was obtained through field research with the support of management and the accounting department.

The production goals for the 2020 period were established and determined that there would be higher production, higher costs, and expenses, with the fixed purpose of optimizing resources and mitigating errors and inconveniences. As a final stage, the master budget for the 2020 period was prepared, giving us the projected net income as a final result.

KEYWORDS: Master budget, planning, production, projected liquid utility.



dirigido electrónicamente por:
ANA ELIZABETH
MALDONADO LEÓN

Reviewed by:
Ms.C. Ana Maldonado León
ENGLISH PROFESSOR
C.I.060197598

INTRODUCCIÓN

La reinante necesidad de realizar un presupuesto maestro en las empresas radica en la posibilidad de proyectar sus operaciones diarias y más tomando en cuenta que PRASOL es una empresa de producción, necesita planear la producción y pronosticar sus posibles variaciones en la producción siempre con la premisa de optimizar los recursos.

La investigación se fundamentó en la elaboración del presupuesto maestro como una herramienta de planificación de la producción, en la actualidad existe una necesidad imperiosa de poseer control de las actividades en la empresa, la producción se realiza de manera empírica sin tener metas diarias, semanales o mensuales simplemente se produce de acuerdo al requerimiento de las autoridades.

El presupuesto maestro es una herramienta que busca ayudar con las proyecciones económicas de las empresas que lo aplican, el mismo que ayuda a tener una planificación global de las actividades de la empresa a corto o mediano plazo, su objetivo es ser de utilidad para el alcance de metas y objetivos.

Se debe tomar en cuenta que una herramienta presupuestaria ayuda al correcto uso de materiales, mano de obra, asignación de costos indirectos y optimar recursos humanos, económicos, físicos y tecnológicos.

La inexistencia de un presupuesto para aplicar en la producción motiva la elaboración de la investigación antes mencionada, la misma que analizo la importancia del presupuesto maestro para tener certeza al momento de ejecutar la producción dentro de la empresa, en cuanto a utilización efectiva de los recursos.

Se estableció la incidencia de cada uno de los presupuestos que intervienen en el área de producción en la planificación de la producción.

CAPITULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

La empresa PRASOL se encuentra en el mercado desde el año de 1993, en la actualidad cuenta con una marca reconocida dentro de la Provincia de Chimborazo. Ofrece productos tales como: leche en funda PRASOL; yogurt PRASOL; yogurt BON YOGU en diversos sabores; queso de mesa VALERITA; queso mozzarella PAMELITA; refrescos (bolo) RICOLOKIS; cola RIKOLA; gelatinas GELAPRASOL; bebidas BON ORANGE, NARANJADAS Y CITRUS.

La industria láctea en Ecuador cuenta con una alta competencia y para la empresa PRASOL no es la excepción, tomando en consideración que debe regirse a precios de mercado es imperante la aplicación de un presupuesto maestro para lograr la optimización de recursos, determinar de mejor manera los precios de sus productos para conseguir competir en el mercado actual.

La empresa PRASOL cuenta con múltiples problemas entre los principales se puede mencionar: no se ha aplicado un presupuesto dentro de la producción, lo que causa que no exista una planificación en la producción diaria, simplemente la producción la realizan de acuerdo a materia prima disponible o pedidos por entregar, habiendo ocasiones en las que se ha dañado materia prima como el daño de 200 litros de leche ocurridos en el año 2019, lo que indudablemente es una pérdida, en varios meses del año 2020 no pudieron completar la leche necesaria para cubrir los pedidos realizados por sus clientes. Las ventas en el año 2019 tuvieron un incremento del 11,19%.

Tabla 1*Ventas empresa PRASOL*

VENTAS TOTALES	2018	2019
PRODUCTOS CON TARIFA IVA 12%	\$ 276.999,02	\$ 247.478,05
PRODUCTOS CON TARIFA IVA 0%	\$ 4'052.350,89	\$ 4'670.097,90
VENTAS TOTALES	\$4'329.349,91	\$4.917.575,95

Nota Esta tabla muestra las ventas en tarifa cero y diferente de cero de la empresa PRASOL

Tabla 2*Utilidades empresa PRASOL*

UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA 2018 Y 2019	
AÑO 2018	\$ 6.039,77
AÑO 2019	\$24.514,04

Nota Esta tabla muestra las utilidades de la empresa PRASOL

La empresa empíricamente distribuye la leche recibida diariamente el 80% para leche pasteurizada, el 15% para yogurt y el 5% para quesos. No poseen un registro de cuantos productos al día se producen. Los costos de producción no están claramente fijados, por lo cual es necesario e imperioso que se cuente con una planificación, orden en la producción, objetivos y metas definidas.

Lo que resulta en que la empresa tenga en un escenario incierto como es no tener conocimiento de que productos aumentar o disminuir la producción de acuerdo con la demanda o saber cuál es su producto estrella o que producto les está generando excesivos costos y gastos, únicamente se puede observar la evolución de las ventas y utilidades en esta empresa.

Si esta problemática continua la empresa no podrá optimizar la producción lo que implica ahorro de tiempos y actividades, disminución de costos y perfeccionar la producción.

Es por este motivo que se realizó la investigación previamente mencionada teniendo como punto focal la elaboración del presupuesto maestro de la empresa PRASOL periodo 2020.

1.1.1 Justificación

El realizar un presupuesto tiene la finalidad de obtener una planificación adecuada en la producción, determinar proyecciones a corto y mediano plazo con el fin de lograr una adecuada toma de decisiones gerenciales de la empresa PRASOL. Al realizar el presupuesto maestro se pueden optimizar recursos por lo tanto esto incide a que la empresa cumpla metas y objetivos proyectados.

Contar con un registro claro y preciso de la producción permite disminuir costos y gastos de producción, así como controlar las adquisiciones y ventas de la empresa tomando en cuenta que el presupuesto maestro sirve como guía hacia futuros periodos productivos y económicos

Al realizar esta investigación se pretende dejar un precedente en la institución como es la realización del presupuesto maestro como algo fundamental para lograr cumplir con la producción diaria y poseer un orden en cada una de las actividades de la empresa. Con esta información se pretende aportar con información conveniente que pueda servir para futuras consultas.

1.1.2. Pregunta de la investigación

¿El presupuesto maestro incide en la planificación de la producción en la empresa PRASOL?

2.

1.2.Objetivos

1.2.1. Objetivo General

Demostrar la incidencia del presupuesto maestro en la planificación de la producción de la empresa PRASOL, año 2020.

1.2.2. Objetivos Específicos

- ✓ Identificar los factores críticos del presupuesto operativo y financiero de la empresa PRASOL.
- ✓ Analizar las metas específicas de producción de la empresa PRASOL

1.3. Hipótesis

El presupuesto maestro incide en la planificación de la producción de la empresa PRASOL año 2020.

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Estado del Arte

Posterior a revisar distintas fuentes bibliográficas de trabajos de investigación nacionales como internacionales afines al tema planteado se puede detallar los siguientes.

Según Castello & López, (2020) en su trabajo de investigación titulado “EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE INSUMOS ACUÍCOLAS AGROSUNCORP S.A.” Agrosuncorp S.A. tiene políticas definidas en el departamento de contabilidad y en el resto de los departamentos no posee ninguna, sin embargo, en la mayoría de las áreas existen actividades realizadas por conocimientos anteriores, de manera empírica, Esto se ve reflejado en los estados financieros dado que se redujeron las ventas; los gastos incrementaron; el costo de venta y al final del cierre el inventario quedó con un stock suficiente para 3 meses de ventas según análisis de rotación de inventarios, también quedó un aumento en las cuentas por pagar. Es por ello que se debe elaborar un presupuesto de todas las áreas y dejar establecido de manera objetiva hacia donde quiere llegar la compañía. (Catello Morillo, D.J. &, Lopez Aguilar, D.D., 2020)

Por otra parte, según la tesis de Bolaños, (2017) “ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y PROPUESTA DE UN PRESUPUESTO MAESTRO EN EL PERIODO 2015 Y 2016 PARA LA CORPORACIÓN PESQUERA ICEF SAC - CHIMBOTE” Se elabora una propuesta de Presupuesto Maestro para la Corporación Pesquera ICEF SAC, para mejorar la gestión económica y se tomen medidas de planificación financiera. En base a la evaluación realizada se puede concluir que los resultados de las actividades de la empresa deben ser analizadas y evidenciar así la situación real de la empresa. (Bolaños Caruajulca, D. A, 2017)

De acuerdo a la master (Santillán, 2020) indica en su artículo científico titulado “PRESUPUESTO DE OPERACIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN EMPRESAS MANUFACTURERAS” Una guía presupuestaria desarrollada en las entidades manufactureras, contiene información de suma importancia, relacionada con los costos de producción, materia prima, mano de obra y gastos generales de fabricación, inmersos en la elaboración de bienes y/o servicios; su razón principal es originar previsiones adecuadas, ya que una correcta planeación exige a los funcionarios en cada uno de los niveles, tener una visión de futuro; y como consecuencia, disminuye la incertidumbre en la toma de decisiones con base a pronósticos precisos.

De acuerdo a Reyes & Sumba (2013) en su trabajo de titulación nombrado “IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS EN LA COMPAÑÍA ESTAR C.A. SITUADA EN EL CANTÓN DURÁN PARA EL PERIODO 2013.” El Presupuesto es la herramienta de planeación, previsión y control más utilizada por la Alta Gerencia y jefes Financieros de las empresas, ya que les permite establecer claramente las metas y objetivos establecidos por la compañía, enfocando todos los recursos y acciones para la consecución de los mismos, permitiendo además la evaluación del rendimiento de la organización. Ejercer un adecuado control presupuestal en una empresa industrial exportadora de camarón permite realizar previsiones razonables de las principales transacciones económicas de la empresa que afectarán su funcionamiento de forma positiva o negativa, asignar responsabilidades, medir la productividad y los resultados, tomar decisiones oportunas y poner en marcha acciones correctivas.

2.2. Generalidades de la empresa

2.2.1. Antecedentes

La empresa PRASOL se dedica a la elaboración y comercialización de productos lácteos y refrescos, dentro de su planta laboral cuenta con 46 trabajadores distribuidos entre las distintas áreas que posee la empresa.

Cuenta con una planta de producción ubicada en la parroquia San Luis, Riobamba, en el año 2013 logro la acreditación de Buena Práctica de Manufactura N° 0054-12-2013-C, mismo que fue otorgada Por em Ministerio de Salud del Ecuador por intermediación de la Agencia de Regulación Control y Vigilancia Sanitaria (ARCSA). Que implica la excelente calidad de los productos ofrecidos al consumidor.

2.2.2. Misión

Procesar y comercializar productos alimenticios de calidad en el mercado nacional, satisfaciendo las más altas expectativas de nuestros clientes, cumpliendo los estándares de calidad e higiene, sensibles al medio ambiente, bajo los principios de inocuidad, a través de la utilización de tecnología de punta, personal capacitado y formado, materia prima calificada, bases para su crecimiento y desarrollo.

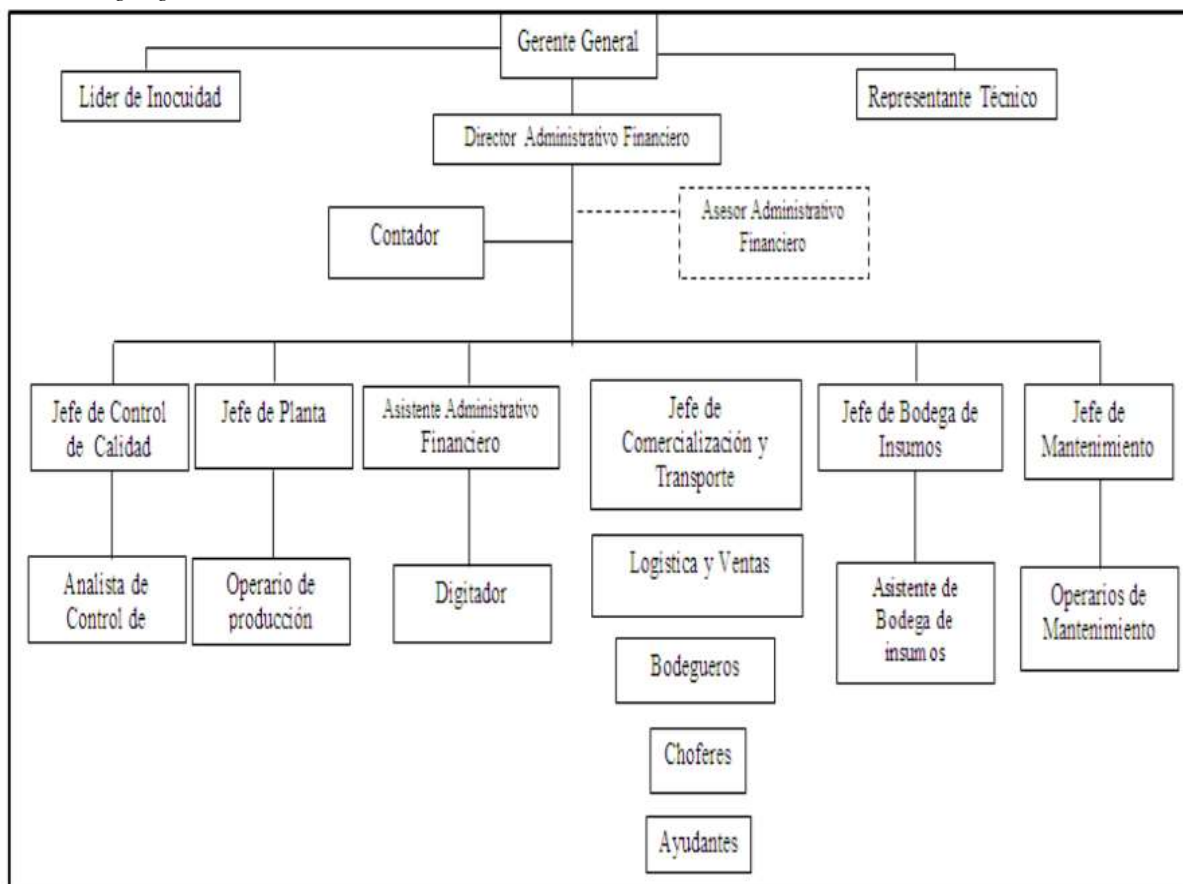
2.2.3. Visión

Para el próximo lustro ser una empresa líder e innovadora en la producción y comercialización de productos lácteos y refrescos, sustentada en una cultura de servicio y calidad, garantizando la inocuidad de sus productos y satisfaciendo a sus colaboradores y clientes.

2.2.4. Organigrama Funcional

Figura 1

Organigrama PRASOL



Nota. La figura representa la distribución departamental de la empresa PRASOL, Tomado de los archivos de la empresa PRASOL.

2.3 Conceptualización de las variables

2.3.1. presupuesto maestro

2.3.1.1. conceptos

Presupuestar implica, además, manipular toda la información obtenida en los estudios anteriores para situar los costos en el tiempo y actualizarlos con a la inflación, así, prepararlos con miras a su control posterior y para compararlos en conjuntos, como una medida elemental de

control de calidad y de certeza en sus resultados. Presupuestar implica, reconocer los alcances y limitaciones del trabajo. (Arboleda & Serna, 2017, pág. 20)

Por otro lado, los autores Horngren, Sundem y Stratton (2016) argumentaron que: El presupuesto maestro es un plan de negocios periódico que incluye un conjunto coordinado de programaciones operativas detalladas y de estados financieros. (p. 299)

Los presupuestos maestros (también llamados estados financieros pro formas, otro termino para los estados financieros estimados) podría consistir en 12 presupuestos mensuales para el año o tal vez en presupuestos mensuales solo del primer trimestre y en presupuestos trimestrales para el resto del año. (p. 299)

2.3.1.2. Importancia del presupuesto

(DÍAZ CRUZ, PARRA HERNÁNDEZ, & LÓPEZ CASTAÑEDA, 2012) Como herramienta de la administración, mediante el presupuesto se puede hacer frente a las incertidumbres que siempre están presentes en todos los aspectos de la economía, las finanzas, las políticas gubernamentales, entre otros fenómenos, que afectan en mayor o menor grado los planes, programas y proyectos que se tengan para el desempeño de toda empresa (Pág. 12).

2.3.1.3. Ventajas del presupuesto maestro

- ✓ Permite manejar con efectividad los recursos con los que se cuenta.
- ✓ Determina la autoridad y responsabilidad para cada uno de los departamentos.
- ✓ Facilita el control de todas las actividades.
- ✓ Fomenta la coordinación de las actividades de cada departamento.
- ✓ Apoya la realización de análisis en periodos determinados.
- ✓ Ayuda a manejar los recursos de la empresa con efectividad y eficiencia (Logroño, 2018)

2.3.1.4. Desventajas del presupuesto maestro

- ✓ No es infalible
- ✓ Simplemente es un estimado
- ✓ Invisibiliza las oportunidades
- ✓ Carece de individualidad

2.3.1.3. elaboración de un presupuesto maestro

(REINOSO, 2010) El primer paso en el desarrollo del presupuesto maestro es el pronóstico de ventas. El proceso termina con el estado de resultados presupuestados, el presupuesto de caja y el balance general presupuestado. Los estados financieros presupuestados son similares a los estados financieros regulares, excepto que se trabaja con el futuro más que con el pasado. (Pág. 24)

2.3.1.4. Presupuesto Operativo

(REINOSO, 2010) Son estimados que en forma directa tiene que ver con la parte Neurológica de la Empresa, desde la producción misma hasta los gastos que conlleve ofertar el producto o servicio, son componentes de este rubro:

- ✓ Presupuesto de Venta (estimados producido y en proceso)
- ✓ Presupuesto de producción (incluye gastos directos e indirectos)
- ✓ Presupuesto de requerimiento de materiales (Materia prima, insumos, auto partes etc.)
- ✓ Presupuesto mano de obra (fuerza bruta, calificada y especializada)
- ✓ Presupuesto gasto de fabricación. o Presupuesto costo de producción (sin el margen de ganancia)
- ✓ Presupuesto gasto de venta (capacitación, vendedores, publicidad)

- ✓ Presupuesto gasto de administración (requerimiento de todo tipo de mano de obra y distribución del trabajo. (REINOSO, 2010, pág. 24)

2.3.1.4.1. Objetivo

Tiene como objetivo principal el elaborar los estados financieros presupuestados; que son estados producto de estimaciones de lo que ocurrirá en el futuro, pero, normalmente tienen como referencia datos históricos de lo ocurrido en el pasado. (REINOSO, 2010, pág. 25)

2.3.1.5. Presupuesto de ventas

Es considerado como el primer paso para realizar un presupuesto maestro, es el que contiene toda la planificación, son estimados que tienen como prioridad determinar el nivel de ventas real y proyectado de una empresa para un periodo de tiempo determinado. (REINOSO, 2010, pág. 26)

2.3.1.6. Pronósticos de ventas

Se dice que las ventas son la transferencia de algo a un comprador mediante el pago de un precio convenido, para la realización del presupuesto de ventas se toma en cuenta las estimaciones de los ingresos o las ventas, ya que la producción de las compras y gastos de operación dependerán del volumen de las ventas, es una definición de lo que se provee vender y lo que necesita gastar para alcanzar las ventas deseadas y de esta manera obtener beneficios (DEL RIO GONZALES, 2016).

2.3.1.7. Estado de pérdidas y ganancias presupuestado

Es un estado financiero que muestra detalladamente los ingresos generados por la empresa en un período de tiempo determinado y los gastos causados para generar dichos ingresos. El estado de resultados presupuestado es la integración de los diferentes programas del presupuesto operativo. (REINOSO, 2010, pág. 28)

2.4. Balance General Presupuestado

“Representa el estado final de todo el proceso presupuestal, indica la situación financiera que tendrá la empresa al final del periodo presupuestado” (BURBANO RUIZ, 2015, pág. 50).

2.4.1. Planificación de producción

2.4.1.1. Concepto

La planificación financiera según (Gitman, 2012) constituye un aspecto importante de las operaciones de la empresa porque brinda rutas que guían, coordinan y controlan las acciones de la empresa para lograr sus objetivos.

“La planificación o programación es una metodología para la toma de decisiones. Toda decisión envuelve una elección de alternativas, por tanto, podemos decir que se trata de una metodología para escoger entre alternativas” (Aumada, 2017, pág. 27)

2.4.1.2. Objetivo

Trata de mejorar significativamente la velocidad, productividad y asertividad en la planificación de los materiales, la producción, la capacidad fabril entre los procesos que normalmente incorporan se encuentran:

- ✓ Secuenciamiento y optimización de las operaciones (turnos, eficiencias, reducción de tiempo de preparación de las líneas de producción).
- ✓ Cálculo de la información de disponibilidad. (Chang, 2013)

2.4.1.3. Beneficios de la planificación

- ✓ Reducción de los plazos de entrega (mejor nivel de servicio a los clientes).
- ✓ Reducción de los niveles de stock y en los gastos operativos.
- ✓ Desarrollo de una estrategia de manufactura más flexible y ágil.
- ✓ Aumento de beneficios por la optimización de restricciones.

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Método de la investigación

La investigación utilizó el método deductivo porque inicio desde el presupuesto maestro como herramienta de planificación hasta determinar su incidencia en la planificación de la producción en la empresa PRASOL año 2020.

3.2. tipo de investigación

En el actual trabajo de investigación se utilizó dos modalidades de investigación las que se detalla a continuación.

3.2.1. *Investigación documental o bibliográfica*

Para el desarrollo de la presente investigación se consultó y analizó en libros de contabilidad de costos, libros de presupuestos, revistas relacionadas, páginas web y tesis relacionadas con el problema objeto de estudio.

3.2.2. *Investigación de campo*

Esta modalidad consistió en recolectar información de primera mano para lograr contacto directo con los hechos, estableciendo un mayor conocimiento sobre el problema que acontece en la empresa PRASOL.

3.3. Diseño de la investigación

La presente corresponde a una investigación no experimental, por cuanto no hay manipulación de variables.

3.4. enfoque de la investigación

La investigación asumió un enfoque cuantitativo y cualitativo por las siguientes razones.

3.4.1. Cuantitativo

A través de las características cuantitativas se realizó una descripción y detalle de las características de las variables del problema además se Pudo descubrir los datos e informaciones numéricas que permitieron determinar los valores del presupuesto maestro en la producción.

3.4.2. Cualitativo

Se instauro las principales particularidades de los períodos sujetos de análisis, así como las ventajas que trae la aplicación de un presupuesto maestro para la planificación de la producción en la empresa.

3.5. Nivel de Investigación

Se realizó una investigación descriptiva y analítica

3.5.1. investigación descriptiva

La investigación descriptiva permitió aclarar y comprender la información recolectada del objeto de estudio, es decir cómo la realización de un presupuesto maestro incide en la producción de la empresa PRASOL.

3.5.2. Investigación analítica

A través del análisis se encontró la incidencia del presupuesto maestro en la planificación de la producción de la empresa PRASOL año 2020. Y ayudo a elaborar conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos.

3.6. Determinación de la población y muestra

3.6.1. determinación de la población

La población estuvo constituida por documentos relacionados con el área de producción y personal de la empresa PRASOL, siendo el tamaño de la población la siguiente.

3.6.1.1. población 1: Documentos

✓ Estados financieros año 2018	2
✓ Estados financieros año 2019	2
✓ Cédulas narrativas de producción	66

Con un total de 70 documentos.

3.6.1.2. Población 2: Personal

Personal de producción y contable de la empresa PRASOL

✓ Jefe de planta	1 persona
✓ Supervisor de producción	2 personas
✓ Supervisor de Control de calidad	2 personas
✓ Jefe de comercialización y transporte	1 persona
✓ Jefe de bodega de insumos	1 persona
✓ Jefe de mantenimiento	1 persona
✓ Operarios	20 personas
✓ Operarios de mantenimiento	2 personas
✓ Asistente administrativo financiero	1 persona
✓ Contador general	1 persona
✓ Auxiliar de contabilidad	1 persona
✓ Bodegueros	2 personas
✓ Choferes	3 personas
✓ Ayudantes de distribución	3 personas
✓ Secretaria y recepción	1 persona
✓ Director administrativo y financiero	1 persona

✓ Director de ventas	1 persona
✓ Representante técnico	1 persona
✓ Gerente general	1 persona

Dando un total de 46 trabajadores.

3.6.2. Determinación de la muestra

En relación con la muestra se aplicó a la población en su totalidad al tener en ambos casos poblaciones menores 100 datos observables.

3.7. Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

Se efectuó un procesamiento de datos los mismos que se obtuvieron con las técnicas que se enuncian a continuación.

3.7.1. Observación

La observación fue indispensable ya que por medio de ella se pudo conocer los procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa y conocer sus aciertos y errores.

3.7.2. Entrevista

A través de la entrevista se logró conocer de primera mano a la empresa y obtener un vínculo entre la empresa y el investigador.

3.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

3.8.1. Guía de observación

La guía de observación se la utilizó con la finalidad de poseer pautas al momento de realizar las distintas visitas a la empresa PRASOL y se obtuvo información clara con una visión global.

3.8.2. Guía de entrevista

Este documento contuvo los temas, preguntas sugeridas y aspectos a analizar en la entrevista que se efectuó a gerencia y departamento contable.

CAPITULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presupuesto operacional

4.1.1. Presupuesto de ventas anuales

Variación en ventas de los periodos 2018, 2019 y proyección 2020.

Tabla 3

Variación de ventas

AÑOS	VENTAS	VARIACIÓN
2018	\$4'329.349,91	
2019	\$4'917.575,95	13,59%
2020	\$5'163.454.75	5%

Nota. Tomando en cuenta la tasa de inflación anual negativa del -63% en alimentos al finalizar el año 2019 emitida por el Banco Central del Ecuador. Se determina un 5% de variación en las ventas para el año 2020, pese que el crecimiento de ventas del año 2019 (ver anexo 1)

Tabla 4

Proyección cantidad de unidades a producir

PRODUCTO	2018	2019	2020
Leche entera uht	4.847.000,00	5.477.110,00	5.750.965,50
Leche chocolatada	292.000,00	329.960,00	346.458,00
Crema de leche	408.800,00	461.944,00	485.041,20
Manjar	292.000,00	329.960,00	346.458,00
Bon yogu	1.095.000,00	1.237.350,00	1.299.217,50
Queso fresco	255.500,00	288.715,00	303.150,75
Queso mozzarella	109.500,00	123.735,00	129.921,75
Total, presupuesto cantidad a vender	7.299.800,00	8.248.774,00	8.661.212,70

Nota. Una vez que se ha obtenido los ingresos presupuestados en las ventas, se establece cual es la cantidad presupuestada para venta de los productos con su respectivo precio, la cual se la realiza multiplicando a la variación reflejada en la tabla anterior como es el 5%, por incremento en la cantidad a vender presupuestada para el período 2020. Lo que nos arroja un presupuesto a vender de 8.661.212,70 unidades globales.

Tabla 5

Presupuesto de ventas

EMPRESA PRASOL			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
AL 31 DE DICIEMBRE 2020			
PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO	PRESUPUESTO DE VENTAS
Leche entera uht	5.750.965	\$0,65	\$3.738.127,25
Leche chocolatada	346.458	\$0,33	\$114.331,14
Crema de leche	485.041	\$1,25	\$606.301,25
Manjar	346.458	\$1,55	\$537.009,90
Bon yogu	1.299.217	\$2,45	\$3.183.081,65
Queso fresco	303.150	\$1,55	\$469.882,50
Queso mozzarella	129.921	\$3,35	\$435.235,35
Total, ventas presupuestadas			\$9.083.969,04

Nota. Se puede observar que se obtiene un valor de \$9.083.969,04 como presupuesto en ventas. Los precios fueron obtenidos de manera directa ya que la empresa facilito su lista de precios. (ver anexo 2)

4.1.2. Presupuesto de producción

ventas presupuestadas + inv. final de productos terminados = unidades requeridas

unidades requeridas – inv. inicial de productos terminados = presupuesto de producción

Tabla 6

Presupuesto de producción

EMPRESA PRASOL							
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN							
AL 31 DE DICIEMBRE 2020							
DETALLE	Leche Entera Uht	Leche Chocolatada	Crema De Leche	Manjar	Bon Yogu	Queso Fresco	Queso Mozzarella
Ventas presupuestadas unidades	5.750.965	346.458	485.041	346.458	1.299.217	303.150	129.921
(+) Inv. final de productos terminados presupuestados	3012	181	254	181	680	158	68
(=) Unidades requeridas	5.753.977	346.639	485.295	346.639	1.299.894	303.308	129.989
(-) Inv. Inicial de productos terminados	4819	290	406	290	1088	254	108
(=) Presupuesto de producción	5.749.158	346.349	484.889	346.349	1.298.806	303.054	129.881
Total, presupuesto anual							8.658.486

Nota. Mediante este presupuesto se obtiene las unidades por producto presupuestadas para la producción en el período 2020. Dándonos así un total de 8.658.486 unidades a producir

4.1.3. Presupuesto de requerimiento de materia prima

En el caso de la empresa PRASOL ha fijado una cantidad de materia prima que debe permanecer en sus inventarios.

Siendo así que debe poseer en inventario inicial de materia prima al igual que inventario final de materia prima: intervalos entre 40.000 a 60.000 unidades.

Para este presupuesto solo se toma en cuenta la materia prima directa, y se utiliza la siguiente formula.

$$\begin{aligned} & \text{materia prima requerida} + \text{inv. final deseado} - \text{Inv. inicial de materia prima} \\ & = \text{presupuesto de compra de materia prima directa.} \end{aligned}$$

Tabla 7

Presupuesto de compra de materia prima

EMPRESA PRASOL	
PRESUPUESTO DE COMPRA DE MATERIA PRIMA	
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	
DETALLE	LECHE LIQUIDA
Requerimiento de materia prima	7.665.000
(+) Inv. Final de deseado de materia prima	40.000
(-) Inv. Inicial de materia prima	48.000
(=) Presupuesto de compra de materia prima	7.657.000
(*) Precio unitario	\$0.35
Total, presupuesto de compras del año	\$2.679.950,00

Nota: para cumplir con el presupuesto de compra de materia prima la empresa Necesita contar con \$2.679.950,00 anuales.

Tabla 8*Presupuesto de requerimiento de materia prima*

EMPRESA PRASOL						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020						
Producto	Materia prima	Producción Presupuestada Unidades	Requerimiento Materia Prima por Unidades	Presupuesto de Materia Prima	Precio Unitario	Total
LECHE ENTERA UHT	Leche	5.749.158	1L	5.749.158	\$0,35	\$2.012.205,30
LECHE CHOCOLATADA	Leche	346.349	0,5L	173.175	\$0,35	\$60.611,08
CREMA DE LECHE	Leche	484.889	2L	969.778	\$0,35	\$339.422,30
MANJAR	Leche	346.349	2L	692.698	\$0,35	\$242.444,30
BON YOGU	Leche	1.298.806	2L	2.597.612	\$0,35	\$909.164,20
QUESO FRESCO	Leche	303.054	2,5L	757.635	\$0,35	\$265.172,25
QUESO MOZZARELLA	Leche	129.881	4L	519.524	\$0,35	\$181.833,40
Total, requerimiento de materia prima						\$4.010.852,83

Nota. Para el periodo 2020 se requiere por concepto de materia prima un valor de \$4.010.852,83

4.1.4. Presupuesto de mano de obra directa

Costo por hora de mano de obra, se calcula de la siguiente manera:

Valor por hora = sueldo mensual / horas trabajadas al mes

Sueldo operarios

$$\text{Valor por hora} = \frac{414,87}{160h}$$

$$\text{Valor por hora} = 2,59$$

IESS

Sueldo * 8,35% = valor por mes / 30 días = valor por día / horas trabajo = valor por hora

$$\text{Valor IESS} = 414,87 * 8,35\% = \frac{34,641}{30d} = 1,154$$

$$\text{Valor IESS} = \frac{1,154}{8h} = 0,14$$

Aporte patronal

Sueldo operarios * 11,45% / 30 días

$$\text{valor por hora} = 414,87 * 11,15\% = \frac{46,26}{30d} = 1,54$$

$$\text{valor por hora} = \frac{1,54}{8h} = 0,19$$

$$\text{IESS} = 0,14 + 0,19$$

$$\text{IESS} = 0,33$$

Beneficios sociales

Décimo cuarto sueldo / año (12) = valor por mes / 30 días = por día / horas trabajo = valor hora.

$$\text{Valor decimo cuarto} = \frac{400,00}{12 m} = \frac{33,333}{30d} = 1,111$$

$$\text{Valor decimo cuarto} = \frac{1,111}{8h} = 0,14$$

Décimo tercer sueldo / año (12) = valor por mes / 30 días = por día / horas trabajo =valor hora.

$$\text{Valor decimo cuarto} = \frac{414,87}{12 m} = \frac{34,572}{30d} = 1,15$$

$$\text{Valor decimo cuarto} = \frac{1,15}{8h} = 0,14$$

Tabla 9

Presupuesto de mano de obra directa

EMPRESA PRASOL							
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020							
DETALLE	Leche Entera	Leche	Crema De	Manjar	Bon Yogu	Queso	Queso
	Uht	Chocolatada	Leche			Fresco	Mozzarella
Presupuesto de producción	5.749.158	346.349	484.889	346.349	1.298.806	303.054	129.881
(*) Horas de mano de obra por producto	0,001 seg	0,020 seg	0,015 seg	0,020 seg	0,005 seg	0,023 seg	0,050 seg
(=) Total horas mano de obra presupuestada	5.749,16	6.926,98	7.273,34	6.926,98	6.494,03	6.970,24	6.494,05
(*) Costo mano de obra por hora,							
Sueldo \$2,59	\$3,20	\$3,20	\$3,20	\$3,20	\$3,20	\$3,20	\$3,20
IESS \$0,33							
Beneficios sociales \$0,28							
(=) Presupuesto de Mano de obra directa	\$18.397,31	\$22.166,34	\$23.274,69	\$22.166,34	\$20.780,90	\$22.304,77	\$20.780,96
Presupuesto de mano de obra total							\$149.871,29

Nota. El valor tomado por concepto de sueldos es el fijado por la empresa, que corresponde a \$414,87 (ver anexo 3) Se realizó cálculos el tiempo en que la empresa elabora sus productos cada uno de los productos poseen distinto tiempo de realización. (ver anexo 4)

4.1.5. Presupuesto de costos indirectos de fabricación

4.1.5.1. Mano de obra indirecta se calcula de la siguiente manera:

$MDI = sueldo * numero\ de\ empleados = valor\ de\ mano\ de\ obra\ indirecta * 12\ meses$

$$MDI = \$900,00 * 7\ trabajadores = \$6.300,00 * 12\ meses = \$75.600,00$$

$$MDI = \$800,00 * 2\ trabajadores = \$1.600,00 * 12\ meses = \$19.200,00$$

$$MDI = \$440,02 * 2\ trabajadores = \$880,04 * 12\ meses = \$10.560,48$$

$$MDI = \$105.360,48$$

Nota: los valores se tomaron de la planilla de pago del IESS (Ver anexo 3)

4.1.5.2. Materia prima indirecta

Tabla 10: Materia prima indirecta

MATERIA PRIMA INDIRECTA	CANTIDAD EN LITROS O LIBRAS	PRECIO	TOTAL
CUAJO	378,82 L	\$12,50	\$4.735,25
SAL	62039,85 LB	\$0,15	\$9.305,98
AZÚCAR	1508046,75 LB	\$0,38	\$573.057,77
SABORIZANTE	143168,85 LB	\$0,93	\$133.147,03
FERMENTADO LÁCTEOS	286337,71 LB	\$1,31	\$375.102,40
NATACIMINA	629705,85 LB	\$0,98	\$617.111,73
COLORANTES	129806,46 LB	\$0,91	\$118.123,88
CACAO EN POLVO	38178,55 LB	\$0,86	\$32.833,55
LECHE EN POLVO	286337,71 LB	\$1,08	\$309.244,73
ENVASES FUNDAS	7.013.331 LB	\$0,02	\$140.266,62
ENVASES POMAS	1.645.155 LB	\$ 0,21	\$345.482,55
TOTAL			\$2.658.411,48

Nota: la materia prima indirecta presupuestada para el año 2020 es \$2.658.411,48 (ver anexo

Tabla 11

Presupuesto de costos indirectos de fabricación

EMPRESA PRASOL			
PRESUPUESTO DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
DETALLE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos mano de obra indirecta	\$105.360,48		\$105.360,48
Materiales indirectos		\$2.658.411,48	\$2.658.411,48
Depreciación fabrica	\$330.441,01		\$330.441,01
Depreciación maquinaria y equipo	\$916.926,45		\$916.926,45
depreciación equipo de cómputo y software de planta	\$10.000,00		\$10.000,00
Presupuesto de CIF	\$1.362.727,94	2.658.411,48	\$4.021.139,42

Nota. Se obtiene loa valores de depreciación de acuerdo a los estados financieros periodo 2019 de la empresa PRASOL (Ver anexo 6)

4.1.6. Presupuesto de gasto de administración y ventas

Estos gastos representan los realizados por la empresa par su correcto funcionamiento como por ejemplo sueldo de la planta administrativa depreciaciones y otros gastos realizados por la administración.

$$\text{gasto sueldos} = \text{sueldo} * \text{numero de empleados} = \text{gasto sueldo} * 12 \text{ meses}$$

$$\text{gasto sueldos} = \$440,02 * 1 \text{ trabadador} = \$440,02 * 12m = \$5.280,24$$

$$\text{gasto sueldos} = \$500,00 * 4 \text{ trabadadores} = \$2.000,00 * 12m = \$24.000,00$$

$$\text{gasto sueldos} = \$595,85 * 3 \text{ trabadadores} = \$1.787,55 * 12m = \$21.450,60$$

$$\text{gasto sueldos} = \$800,00 * 2 \text{ trabajadores} = \$1.600,00 * 12m = \$19.200,00$$

$$\text{gasto sueldos} = \$900,00 * 2 \text{ trabajadores} = \$1.800,00 * 12m = \$21.600,00$$

$$\text{gasto sueldos} = \$1000,00 * 2 \text{ trabajadros} = \$2.000,00 * 12m = \$24.000,00$$

$$\text{gasto sueldos} = \$2.000,00 * 1 \text{ trabajador} = \$2.000 * 12m = \$24.000,00$$

$$\text{total gasto sueldos administrativos y ventas} = \$139.530,84$$

Nota: Se tomó en cuenta los gastos realizados por los departamentos administrativos y ventas de acuerdo a la planilla de pago del IESS (Ver anexo 3)

Tabla 12

Presupuesto de gastos administrativos y ventas

EMPRESA PRASOL			
PRESUPUESTO DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
DETALLE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos	\$139.530,84		\$139.530,84
Gasto depreciación vehículos	\$397.687,15		\$397.687,15
Gasto depreciación muebles y enseres	\$58.554,98		\$58.554,98
Gasto viajes		\$110.994,00	\$110.994,00
Gasto servicios básicos		\$26.326,62	\$26.326,62
Gastos materiales de oficina		\$18.473,26	\$18.473,26
gasto suministros de limpieza		\$3.860,79	\$3.860,79
gastos de representación	\$55.000,00		\$55.000,00
gastos de publicidad		\$37.820,69	\$37.820,69
Gasto depreciación equipo de cómputo y software	\$20.461,00		\$20.461,00
Total, presupuestado	\$671.233,97	\$197.475,36	\$868.709,33

Nota. Como presupuesto de gastos administrativos adicionales se tomaron de los estados financieros periodo 2019. (ver anexo 6)

4.1.7. Costo de ventas presupuestado

La fórmula para obtener el costo de venta presupuestado es la siguiente

Tabla 13

Costo de ventas presupuestado

EMPRESA PRASOL	
COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	
Presupuesto de requerimiento de materia prima	\$4.010.852,83
(+) Presupuesto de mano de obra Directa	\$149.871,29
(+) presupuesto costos indirectos de fabricación	\$4.021.139,42
(=) Costo de productos presupuestados	\$8.181.863,54
(+) Inv. inicial de productos terminados	\$23.613,57
(=) Costo de productos terminados disponibles	\$8.205.477,11
(-) Inv. final de productos terminados disponibles	\$31.056,23
(=) Costo de productos vendidos (presupuestados)	\$8.174.420,88

Nota. Se proyecta un valor de \$8.174.420,88 por concepto de costo de ventas correspondientes al período 2020.

4.1.8. Estado de resultados proyectado

Con este resultado se finaliza el presupuesto operativo ya que se unifican los presupuestos antes realizados, lo cual no resulta útil para obtener la utilidad líquida lo cual se detalla a continuación.

Tabla 14*Estado de pérdidas y ganancias proyectado*

EMPRESA PRASOL		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS PROYECTADO		
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
Ventas	\$9.083.969,04	
(-) Presupuesto de costo de ventas		
	\$8.174.420,88	
(=) Utilidad bruta estimada		\$909.548,16
(-) Gastos de administración y ventas	\$868.709,33	
(=) Utilidad neta		\$40.838,83
(-) Participación utilidades 15%	\$6.125,82	
(=) Utilidad antes de impuestos		\$34.713,01
(-) Impuesto a la renta por pagar	\$8.678,25	
Utilidad Liquida		\$26.034,75

Nota. De acuerdo a lo presupuestado nos ha dado como resultado final una utilidad esperada por un valor de \$ 26.034,75.

El presupuesto maestro incide en la planificación de la producción al plantear un crecimiento del 5 % en la producción, esto implica que se debe producir 8.661.212,70 unidades en productos lácteos ofrecidos por la empresa.

El presupuesto maestro incide en la planificación de la producción ya que en el año debe producir 8.658.486 unidades al año lo que nos da una producción diaria de 24.051 unidades lo cual se debe cumplir en 8 horas de labores. Es por esta razón que mediante el presupuesto se ajusta tiempos, recursos y movimientos en la producción.

Para poder cubrir esta producción se debe planificar la adquisición de materiales directos en indirectos, mano de obra directa e indirecta y sobre todo contar con el factor económico para cumplir de manera adecuada con las entidades del estado como es el SRI mediante el pago de impuestos, el IESS mediante la cancelación de sus haberes como patrono, GAD mediante el pago de predios, patentes, permisos de funcionamiento etc. Cancelación a los proveedores. Y el pago a sus trabajadores.

Para poder hacer frente a todos los desembolsos anteriormente mencionados la empresa deberá planificar el factor económico puesto que necesitará. \$8.174.420,88. Lo que nos hace un factor crítico y de relevancia, ya que de manera mensual la empresa deberá contar con **\$681.201,74** dólares. Si la empresa no contara con este valor de manera mensual daría como resultado acudir a financiamiento externo como es préstamos a los proveedores e incluso llegar a solicitar préstamos a entidades bancarias.

La incidencia del presupuesto maestro se hace notar en el tiempo laboral del personal de planta, mediante el presupuesto se establece ocho horas de trabajo al día haciendo cumplir lo establecido por el código de trabajo. Caso contrario de no cumplierse las ocho horas reglamentarias y si el trabajador se quedaría más tiempo laborando, la empresa debe cancelar horas suplementarias o extraordinarias. Lo que nos acarrea como consecuencia el encarecimiento del valor de mano presupuestado por cada producto.

La empresa de no cumplir con el tiempo legalmente establecido de trabajo puede enfrentar diversos problemas como pueden ser demandas laborales e incurrir en faltas graves contra el bienestar laboral. Que claramente se va a ver reflejado en el factor económico de la empresa.

Un factor de riesgo identificado es el financiamiento que otorga la empresa a sus clientes puesto que sus clientes tienen de 10 ha 20 días plazo para cancelar sus facturas, lo que crea una

cartera de clientes que adeuda a la empresa. Y no permite que la empresa cuenta con el dinero necesario para hacer frente a los requerimientos mensuales, lo que crea un déficit económico.

Dentro de los factores riesgo identificados es la vulnerabilidad del precio de la materia prima ya que no es controlable por la empresa si no por la oferta y demanda de la materia prima como es en este caso la Leche. Al no contar con un solo proveedor la empresa debe hacer frente a convenios con pequeños productores que en ciertos casos no cumplen con lo pactado de manera verbal y no es posible hacer un acuerdo escrito ya que ellos se manejan con el precio de mercado de la Leche en el Ecuador.

Otro de los factores de riesgo identificados es el departamento de ventas puesto que ha modo de prueba se solicitó información sobre su producto y poder adquirirlos, pero, lamentablemente la información se nos hizo llegar pasados los 20 días de haber realizado la solicitud e información. Si no se cuenta con esta información de manera oportuna las ventas presupuestadas no se lograrán.

Mediante el presupuesto planteado se establece una producción diaria de 24.051 unidades las mismas que se deben cumplir en ocho horas laborales, esto, implica costos y gastos diarios de \$22.706,74 dólares. Este presupuesto implica que la empresa tome decisiones oportunas y adecuadas en busca del cumplimiento presupuestario. Y mediante las metas que plantea el presupuesto se realiza la planificación diaria de producción. Al contar ya con metas específicas es posible el cumplimiento de la producción día a día.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La empresa PRASOL al no contar con un presupuesto de producción no planifica la producción lo que incide en que no existan metas de producción anuales, mensuales o diarias. Simplemente se produce de acuerdo a la materia prima que poseen en el momento.
- El personal de producción no posee un orden de labores específicas en la planta productiva y no cuentan con metas de producción diarias. Lo que refleja un desorden en la producción.
- La toma de decisiones está limitada a las circunstancias presentes ya que al no tener una meta fija simplemente se decide la producción de una manera inadecuada, y no de manera técnica o con bases presupuestales. Esto impide que se puedan implantar metas.

5.2. Recomendaciones

- Aplicar el presupuesto maestro para la planificación de la producción de esta manera contar con metas diarias de producción siempre contando con orden desde el momento en que la materia prima ingresa a la empresa hasta que se entrega el producto final.
- El personal debe planificar el cumplimiento de las metas diarias de producción en sus ocho horas de labores diarias. Considerando que cada trabajador debe cumplir un mínimo de producción en un máximo de ocho horas.
- Se debe planificar la producción de acuerdo a lo establecido en el presupuesto esto dará como resultado la toma de decisiones que se deberá hacer frente algún inconveniente o suceso que pueda suscitar y la empresa no esta libre de que esto pueda suceder ya que son factores externos.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arboleda López Sergio Andrés & Serna Gutiérrez Elizabeth. (2017). *Presupuesto y programación de obras. Conceptos básicos*. Medellín: Instituto Tecnológico Metropolitano.
- Aristega, J. E. M., Masacón, M. R. H., & Ruíz, D. F. T. (2018). *Ejecución presupuestaria del programa de desarrollo del liderazgo de compassion international basados en la gestión administrativa*. Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación, 2(9), 13-21
- Aumada, J. (2017). *Notas para una Teoría general de la planificación*. Caracas: CEPFHE
- Barrillas, E. (2018). *PRESUPUESTOS Enfoque de gestión, planeación y control de recursos tercera edición*. Obtenido de https://www.academia.edu/38569503/PRESUPUESTOS_Enfoque_de_gesti%C3%B3n_planeaci%C3%B3n_y_control_de_recursos_Tercera_edici%C3%B3n?from=cover_page
- Bolaños Caruajulca, D. A. (2017). *Análisis de la situación financiera y propuesta de un presupuesto maestro en el periodo 2015 y 2016 para la Corporación Pesquera ICEF SAC-Chimbote*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/10243>
- BURBANO RUIZ, J. (2015). *Presupuesto Enfoque de Gestión,Planeación y Control de Recursos* (Tercera ed.). Colombia: Nomos.
- Catello Morillo, D.J. & Lopez Aguilar, D.D. (2020). *El presupuesto maestro como instrumento para la toma de decisiones en la empresa comercializadora de insumos acuícolas Agrosuncorp SA*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4138>
- Chang, H. (4 de Junio de 2013). <https://www.evaluandoerp.com/>. Obtenido de <https://www.evaluandoerp.com/sistemas-de-planificacion-de-manufactura/>
- Chapman, S. N. (2006). *PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE LA PRODUCCIÓN*. Mexico: Pearson Education, Inc.,.

DEL RIO GONZALES, C. (2016). *EL PRESUPUESTO* (NOVENA ed.). MEXICO: CONTABLE , ADMINISTRATIVA Y FISCAL.

Gitman, J. y. (2012). *Principios de administración financiera (Decimosegunda ed.)*. México: PEARSON EDUCACIÓN. Tesis artículo científico Pérez

Hornngren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (28 de septiembre de 2018). *Contabilidad administrativa*. (P. EDUCACIÓN, Ed.) Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/12/Contabilidad-administrativa-13ed-Hornngren.pdf>

Logroño, J. (16 de 03 de 2018). <https://www.utel.edu.mx/>. Obtenido de <https://www.utel.edu.mx/blog/10-consejos-para/presupuesto-maestro/>

REINOSO, U. (2010). *Diseño, elaboración y aplicación del presupuesto maestro para empresas de ferreteria aplicado a la empresa ASAGA S.A.* Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/>:
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1449/1/tcon477.pdf>

Reyes Nieto, J. E., & Sumba Chávez, M. A. (2013). *mpacto de la implementación del presupuesto maestro para la optimización de recursos en la compañía ESTAR SA situada en el cantón Dúran para el periodo 2013*. Obtenido de (Bachelor's thesis):
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/917/3/IMPACTO%20DE%20LA%20IMPLEMENTACI%C3%93N%20DEL%20PRESUPUESTO%20MAESTRO%20PARA%20LA%20OPTIMIZACI%C3%93N%20DE%20RECURSOS%20EN%20LA%20COMPA%C3%91%C3%8DA%20ESTAR%20CA%20SITUADA%20EN%20EL%20CANT%20D%C3%93N%20D%C3%93RAN%20PARA%20EL%20PERIODO%202013.pdf>

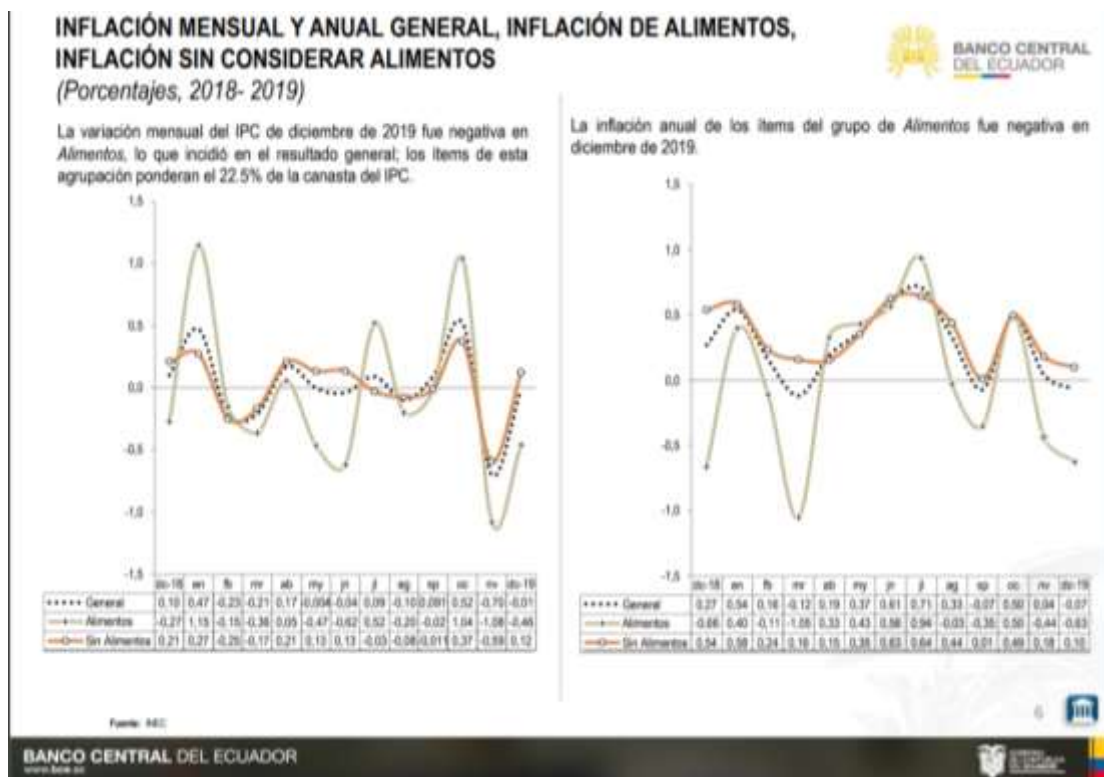
Santillán-Yuqui, C. R., Narváez-Zurita, C. I., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). *Presupuesto de operación y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales en empresas manufactureras*. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 584-614.

SINISTERRA Gonzalo, P. L. (2014). *Contabilidad Administrativa*. Colombia: Primera Edición.

Vite Robbys, K. V., & Zúñiga Tobar, A. S. (2015). *Análisis del presupuesto maestro como herramienta para la toma de decisiones de la empresa Lagosbooks sa período 2013* (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2015.)

7. ANEXOS

7.1. inflación mensual y anual general, inflación de alimentos, inflación sin considerar alimentos.



Fuente: Banco Central del Ecuador

7.2. lista de precios



Parroquia San Luis Calles: Pnamericana e independencia
 Telf. (03) 2935118 (03) 2935075 0993511942
 Email: lacteos_santillan@yahoo.com

LISTA DE PRECIOS PARA DISTRIBUIDORES	
LECHE ENTERA UHT	\$0,65
LECHE CHOCOLATADA	\$0,33
CREMA DE LECHE	\$1,25
MANJAR	\$1,55
BON YOGU	\$2,45
QUESO FRESCO	\$1,55
QUESO MOZZARELLA	\$3,35

7.3. planilla del IESS


INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
 LACTEOS SANTILLAN

Enero 27 del 2020 10:36

SANTILLAN SANTILLAN PEDRO DOLOLFO

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

 (CANCELADO: (2020-01-14))
 (BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO)

No. Comprobante: 000000144510472

Concepto:	PAGO DE PLANILLAS - NORMALES.	Emitido en:	2020-01-05
No. RUC / REGISTRO:	0602312852001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2020-01-15
Nombre / Razón Social / Organización:	SANTILLAN SANTILLAN PEDRO RODOLFO - LACTEOS SANTILLAN		

Periodo de Pago:	2019 - 12
Forma de pago:	Fondos propios
Observación:	

AFILIADOS								
PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2019 - 12	12	0603787656	ABARCA OLEAS FABRICIO GUILLERMO	595.85	30	NNA	122.75	0.00
2019 - 12	12	0603624701	UCANCELA TUQUINGA JOSE ARMANDO	440.02	30	NNA	90.64	0.00
2019 - 12	12	0605553015	AUCANCELA TUQUINGA LUIS GEOVANNY	440.02	30	NNA	90.64	0.00
2019 - 12	12	1713992269	BAUTISTA BAUTISTA JOSE LINO	595.85	30	NNA	122.75	0.00
2019 - 12	12	0603035668	BRITO OLEAS XIMENA DEL ROCIO	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0503735862	CALVOPIÑA ARMAS JOSSELYN ANDREA	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0604331611	CHAFLA AUSHAY VÍCTOR HUGO	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0604596809	CHAFLA CAJILEMA MARÍA ELSA	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0603547993	CHAFLA MENDEZ YOLA CECILIA	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0601573397	CHALAN CHAVEZ MAGDA SUSANA	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0603790585	COBA DONOSO JORGE LUIS	400.00	30	NNA	82.40	0.00
2019 - 12	12	0603339177	CORAL BARRENO ANA ANGELICA	2000.00	30	NNA	412.00	0.00
2019 - 12	12	0604314690	CUJI HERRERA FRANKLIN ALEJANDRO	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0604795310	CURO AUCANCELA EDISON GEOVANNY	595.85	30	NNA	122.75	0.00



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
LACTEOS SANTILLAN

Enero 27 del 2020 10:36

SANTILLAN SANTILLAN PEDRO DOLOLFO

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2019 - 12	12	0604182725	GRANIZO BERRONES MARLENE ROCIO	900.00	30	NNA	185.40	0.00
2019 - 12	12	0604788117	GUACHO LEON MANUEL MESIAS	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0603632902	GUALLO PELAES MONICA DEL ROCIO	900.00	30	NNA	185.40	0.00
2019 - 12	12	0602518458	GUASHPA TUQUINGA HUGO MANUEL	440.02	30	NNA	90.54	0.00
2019 - 12	12	0602352155	HIDALGO SILVA MARCO ANTONIO	800.00	30	NNA	164.80	0.00
2019 - 12	12	0603967027	IZA PINTA JUAN CARLOS	800.00	30	NNA	164.80	0.00
2019 - 12	12	0602119034	JANETA MOROCHO IVAN MARCELO	800.00	30	NNA	164.80	0.00
2019 - 12	12	0604321885	JAYA BAQUERO JUAN LUIS	500.00	30	NNA	103.00	0.00
2019 - 12	12	0604627208	MIÑARCAJA TELENCHANO ANA LUCIA	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0604834762	MOROCHO PINTA JHYNSON STALYN	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0603035643	OLEAS CHAPALBAY DOLORES ALEJANDRA	1000.00	30	NNA	206.00	0.00
2019 - 12	12	0602434763	OLEAS CHAPALBAY LIBIA BERTILDA	2000.00	30	NNA	412.00	0.00
2019 - 12	12	0601879547	OLEAS CHAPALBAY MERY PATRICIA	1000.00	30	NNA	206.00	0.00
2019 - 12	12	0604316976	PINTA ESCOBAR JORGE LUIS	500.00	30	NNA	103.00	0.00
2019 - 12	12	1802562809	QUISPE LLAGUA DANIEL ADAN	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	1802967529	QUISPE LLAGUA JORGE HUMBERTO	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0605595255	SAGÑAY QUISHPE VICTOR ALFONSO	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0602072266	SAGÑAY YUMISACA MARIO ESTUARDO	500.00	30	NNA	103.00	0.00
2019 - 12	12	0604966937	SANTILLAN OLEAS PAMELA STEFANIA	900.00	30	NNA	185.40	0.00
2019 - 12	12	0604966945	SANTILLAN OLEAS VALERIA PAOLA	900.00	30	NNA	185.40	0.00
2019 - 12	12	0604856468	SANTILLAN SALAN NESTOR RODOLFO	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0604102988	SANTILLAN SALAN SERGIO SALOMON	900.00	30	NNA	185.40	0.00
2019 - 12	12	0602745564	SANTOS VARGAS GERMAN FERNANDO	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0603146598	SINCHE TUQUINGA ROSA ELENA	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	1712456316	TENE GUAYAL DAYSI LORENA	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0604497677	TENE TENE NELLY FABIOLA	900.00	30	NNA	185.40	0.00



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
LACTEOS SANTILLAN

Enero 27 del 2020 10:36

SANTILLAN SANTILLAN PEDRO DOLOLFO

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2019 - 12	12	0602328676	TIUQUINGA AUSHAY LUIS BOLIVAR	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0602726176	TUQUINGA LEON LUIS RUPERTO	900.00	30	NNA	185.40	0.00
2019 - 12	12	0604362244	TUQUINGA PINDUISACA JOSE LUIS	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0603226317	USCA POMATOCA JOSE MOISES	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0916454598	USCA ROMERO CARMEN ALEXANDRA	414.87	30	NNA	85.46	0.00
2019 - 12	12	0602312852	SANTILLAN SANTILLAN PEDRO RODOLFO	900.00	30	NNA	185.40	0.00
				27843.99			6039.83	0.00

Valor	6039.83
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	0.00
Honorarios Abogado (+)	0.00
Gastos Administrativos (+)	0.00
Subtotal (=)	6039.83
Notas de Crédito (-)	0.00
Total (=)	6039.83

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Pichincha, Bolivariano, Guayaquil, Austro, Pacífico,

Produbanco, Internacional y cualquier agencia SERVIPAGOS.

*Oficinas Western Unión Red Activa, Almacenes TIA, Red de Servicios FACILITO

*Coop. Ahorro y Crédito: El Sagrario, Coopmego

*Tarjetas de Crédito/Débito: Diners, Discover, Visa y Mastercard Bco. Pichincha (Pago Diferido), Visa y Mastercard cualquier banco emisor

(Pago Corriente y Diferido).

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como

CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuánto a

GLOSAS, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

7.4. Cálculos de tiempo de producción por unidad

LECHE ENTERA Uht				MANJAR			
tiempo laborado al año / para la producción presupuestada				tiempo laborado al año / para la producción presupuestada			
producción anual proyectada	horas laboradas al año	minutos	segundos	producción anual proyectada	horas laboradas al año	minutos laborados al año	segundos laborados al año
5749158	1920	60	60	346.349	1920	60	60
2994,35			unidades por hora	180,39			unidades por hora
49,91			unidades por minuto	3,01			unidades por minuto
0,01			segundos por unidad	0,20			segundos de producción por unidad
Leche chocolatda				BON YOGU			
tiempo laborado al año / para la producción presupuestada				tiempo laborado al año / para la producción presupuestada			
producción anual proyectada	horas laboradas al año	minutos	segundos	producción anual proyectada	horas laboradas al año	minutos laborados al año	segundos laborados al año
346.349	1920	60	60	1.298.806	1920	60	60
180,39			unidades por hora	676,46			unidades por hora
3,01			unidades por minuto	11,27			unidades por minuto
0,20			segundos de producción por unidad	0,05			segundos de producción por unidad
CREMA DE LECHE				QUESO FRESCO			
tiempo laborado al año / para la producción presupuestada				tiempo laborado al año / para la producción presupuestada			
producción anual proyectada	horas laboradas al año	minutos laborados al año	segundos laborados al año	producción anual proyectada	horas laboradas al año	minutos laborados al año	segundos laborados al año
484.889	1920	60	60	303.054	1920	60	60
252,55			unidades por hora	157,84			unidades por hora
4,209105903			unidades por minuto	2,63			unidades por minuto
0,14			segundos de producción por unidad	0,23			segundos de producción por unidad
				QUESO MOZZARELLA			
producción anual proyectada	horas laboradas al año	minutos laborados al año	segundos laborados al año	producción anual proyectada	horas laboradas al año	minutos laborados al año	segundos laborados al año
				129.881	1920	60	60
				67,65			unidades por hora
				1,13			unidades por minuto
				0,50			segundos de producción por unidad

7.5. detalle de materia prima indirecta y cálculos realizados

7.5.1. materia prima indirecta

MATERIA PRIMA INDIRECTA POR UNIDAD										
PRODUCTOS	CUAJO	SAL	AZUCAR	SABORIZANTES	FERMENTO LACTEO	NATACIMINA	COLORANTES	CACAO EN POLVO	LECHE EN POLVO	EMBASES
LECHE ENTERA UHT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
LECHE CHOCOLATADA	-	-	100gr	-	-	10gr	-	100gr	-	1
CREMA DE LECHE	-	-	-	-	-	30gr	-	-	-	1
MANJAR	-	-	400gr	-	-	-	10gr	-	-	1
BON YOGU	-	-	150gr	25gr	50gr	25gr	20gr	-	50gr	1
QUESO FRESCO	0,5 MI	20gr	-	-	-	25gr	-	-	-	1
QUESO MOZZARELLA	-	25gr	-	-	-	45gr	-	-	-	1


7.5.2. cálculos de materia prima indirecta

BON YOGU			
CANTIDAD DE LECHE	AZUCAR	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
2.597.612	150	389641800	859.013,13
CANTIDAD DE LECHE	SABORIZANTE	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
2.597.612	25	64940300	143.168,85
CANTIDAD DE LECHE	NATACIMINA	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
2.597.612	25	64940300	143.168,85
CANTIDAD DE LECHE	COLORANTE	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
2.597.612	20	51952240	114.535,08
CANTIDAD DE LECHE	LECHE EN POLVO	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
2.597.612	50	129880600	286.337,71
CANTIDAD DE LECHE	FERMENTO LACTEO	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
2.597.612	50	129880600	286.337,71

QUESO FRESCO				QUESO MOZZARELLA			
CANTIDAD DE LECHE	CUAJO	MPI EN MILILITROS	MPI EN LITROS	CANTIDAD DE LECHE	SAL	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
757.635	0,5	378817,5	378,82	519.524	25	12988100	28.633,86
CANTIDAD DE LECHE	SAL	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS	CANTIDAD DE LECHE	NATACIMINA	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
757.635	20	15152700	33405,99	519.524	45	23378580	51.540,95
CANTIDAD DE LECHE	NATACIMINA	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS				
757.635	25	18940875	41.757,49	CREMA DE LECHE			
				CANTIDAD DE LECHE	NATACIMINA	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
LECHE CHOCOLATADA				173.175	30	5195250	11.453,56
CANTIDAD DE LECHE	AZUCAR	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS				
173.175	100	17317500	38.178,55	MANJAR			
CANTIDAD DE LECHE	CCACO EN POLVO	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS	CANTIDAD DE LECHE	AZUCAR	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
173.175	100	17317500	38.178,55	692.698	400	277079200	610.855,07
CANTIDAD DE LECHE	NATACIMINA	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS	CANTIDAD DE LECHE	COLORANTE	MPI EN GRAMOS	MPI EN LIBRAS
173.175	10	1731750	381.785,00	692.698	10	6926980	15.271,38

Nota: se toma la materia prima necesaria por cada producto multiplicamos por la cantidad requerida ya sea en mililitros como es el caso del cuajo o en gramos como por ejemplo la sal mediante la ayuda de un convertidor de medidas de peso lo pasamos ha litros o libras requeridas por cada producto.

7.6 Declaración de impuesto a la renta año 2019

SRI		Sistema de declaración de impuestos A través de Internet	
Obligación	1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES		
Tributaria:			
Identificación:	0602312952001	Razón Social:	SANTILLAN SANTILLAN PEDRO RODOLFO
Período Fiscal:	AÑO 2019	Tipo Declaración:	ORIGINAL
Formulario			
Sustituye:			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
ACTIVO			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	311	205818.80	
Inversiones corrientes	312	0.00	
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes	313	0.00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES			
Relacionadas			
Locales	314	0.00	
Del exterior	315	0.00	
No Relacionadas			
Locales	316	443712.97	
Del exterior	317	0.00	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			
Otras relacionadas			
Locales	318	0.00	
Del exterior	319	0.00	
No relacionadas			
Locales			
320	0.00		
Del exterior			
321	0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			
Relacionadas			
322	0.00		
No relacionadas			
323	44371.30		
Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción			
Relacionadas			
324	0.00		
No relacionadas			
325	0.00		
Activos por impuestos corrientes			
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)			
326	0.00		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)			
327	0.00		
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)			
328	0.00		
Otros			
329	6639.80		
INVENTARIOS			
Inventario de materia prima (no para la construcción)			
330	77998.82		
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)			
331	1996.64		
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)			
332	5891.48		
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)			
333	31056.23		
Mercaderías en tránsito			
334	0.00		
Inventario de obras en construcción			
335	0.00		
Inventario de obras terminadas			
336	0.00		
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción			
337	0.00		
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable			
338	0.00		
Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)			
339	0.00		
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)			
340	0.00		
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)			
341	0.00		
Gastos pagados por anticipado (prepagados)			
342	944.68		
Otros activos corrientes			
343	0.00		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		349	720688.12
ACTIVOS NO CORRIENTES			
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRDEC202003308545	80197500589	25-03-2020
			PÁGINA
			1

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS			
Terrenos	350	0.00	
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	351	330441.01	
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	352	0.00	
Muebles y enseres	353	8554.98	
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354	916926.45	
Naves, aeronaves, barcas y similares	355	0.00	
Equipo de computación y software	356	11461.67	
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	357	887687.15	
Plantas productoras (agricultura)	358	0.00	
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	359	0.00	
Otras propiedades, planta y equipo	360	0.00	
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	361	1270464.63	
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	362	0.00	
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (tangibles)	363	0.00	
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (intangibles)	364	0.00	
(-) Amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	365	0.00	
(-) Deterioro acumulado de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	366	0.00	
Propiedades de inversión	367	0.00	
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	368	0.00	
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	369	0.00	
Activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	370	0.00	
(-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	371	0.00	
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	372	0.00	
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	884606.63	
ACTIVOS INTANGIBLES			
Plusvalías o goodwill (derecho de llave)	381	0.00	
Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	0.00	
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	383	0.00	
Derechos en acuerdos de concesión	384	0.00	
Otros	385	0.00	

La información reposa en la base de datos del SRE, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEIC202003300698	88127588589	25-03-2020	3

(-) Amortización acumulada de activos intangibles	386	0.00	
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	387	0.00	
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	0.00	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES			
Inversiones no corrientes			
En subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos	411	0.00	
Otras	412	0.00	
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	413	0.00	
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes			
Relacionados			
Locales	414	0.00	
Del exterior	415	0.00	
No Relacionados			
Locales	416	0.00	
Del exterior	417	0.00	
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes			
Relacionados			
Locales	418	0.00	
Del exterior	419	0.00	
No Relacionados			
Locales	420	0.00	
Del exterior	421	0.00	
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad no corrientes (provisiones para créditos incobrables)			
Relacionados	422	0.00	
No Relacionados	423	0.00	
Otros activos financieros no corrientes	424	0.00	
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	425	0.00	
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	429	0.00	
Activos por impuestos diferidos no corrientes	431	0.00	
Otros activos no corrientes	432	0.00	

La información reposa en la base de datos del SRE, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEIC202003300698	88127588589	25-03-2020	4

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		439	884606.63
TOTAL DEL ACTIVO		499	1614294.75
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo		441	0.00
Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo			
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		442	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		443	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		444	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)		445	0.00
PASIVO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			
Relacionadas			
Locales		511	0.00
Del exterior		512	0.00
No relacionadas			
Locales		513	369150.16
Del exterior		514	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			
Relacionadas			
Locales		515	0.00
Del exterior		516	0.00
No relacionadas			
Locales		517	99857.15
Del exterior		518	0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes			
Relacionadas			
Locales		519	0.00
No relacionadas			
Del exterior		520	0.00
Locales		521	0.00
Del exterior		522	0.00
Crédito a mutuo		523	0.00
Otros pasivos financieros corrientes		524	0.00
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar		525	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		526	0.00
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados			
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		527	7300.80
Obligaciones con el IESS		528	5925.41
Jubilación patronal		529	0.00
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados		530	0.00
Otras provisiones corrientes		531	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
Anticipos de clientes		532	0.00
Subvenciones del gobierno		533	0.00
Otros pasivos por ingresos diferidos		534	0.00
Otros pasivos corrientes		535	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		539	482233.52
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes			
Relacionadas			
Locales		541	0.00
Del exterior		542	0.00
No relacionadas			
Locales		543	0.00
Del exterior		544	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes			
Relacionadas			
Locales		545	0.00



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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SPRDEC202003330595	881975600069	25-03-2020	8



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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SPRDEC202003330595	881975600069	25-03-2020	8

	Del exterior	546	0.00
No relacionadas	Locales	547	0.00
	Del exterior	548	0.00
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			
Relacionadas	Locales	549	0.00
	Del exterior	550	0.00
No relacionadas	Locales	551	386611.74
	Del exterior	552	0.00
Crédito a mutuo		553	0.00
Otros pasivos financieros no corrientes		554	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar		555	0.00
Pasivo por impuesto a la renta diferido		556	0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados			
Jubilación patronal		557	0.00
Desahucio		558	0.00
Otros pasivos no corrientes por beneficios a empleados		559	0.00
Otras provisiones no corrientes		560	0.00
Pasivos por ingresos diferidos			
Anticipos de clientes		561	0.00
Subvenciones del gobierno		562	0.00
Otros pasivos no corrientes por ingresos diferidos		563	0.00
Otros pasivos no corrientes		564	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		569	386611.74
TOTAL DEL PASIVO		599	868945.26
TOTAL PATRIMONIO NETO		698	745449.49
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		699	1614294.75

ESTADO DE RESULTADOS

INGRESOS

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA	
SRIDEC020203330595	89187068599	25-03-2020	7	

	TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO			
Ventas netas locales gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6011	247475.05	6012	0.00	
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	6021	4670097.90	6022	0.00	
Exportaciones	6031	0.00	6032	0.00	
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares	6041	0.00	6042	0.00	
Ingresos por agroforestería y silvicultura de especies forestales	6051	0.00	6052	0.00	
Rendimientos financieros	6061	0.00	6062	0.00	
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo	6071	0.00	6072	0.00	
Dividendos					
	Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6081	0.00	6082	0.00
	Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6091	0.00	6092	0.00
Rentas provenientes de donaciones y aportaciones					
	De recursos públicos	6101	0.00	6102	0.00
	De otras locales	6111	0.00	6112	0.00
	Del exterior	6121	0.00	6122	0.00
Otros ingresos provenientes del exterior	6131	0.00	6132	0.00	
Otros ingresos locales	6141	0.00	6142	0.00	
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	6151	0.00	6152	0.00	
Ingresos por enajenación de derechos representativos de capital sujetas a impuesto a la renta único (desde el 21 de agosto de 2018)	6161	0.00	6162	0.00	
TOTAL INGRESOS	6995	4917572.95			
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	6001	0.00			
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)	6002	0.00			
Ingresos no objeto de impuesto a la renta (informativo)	6003	0.00			
Ingresos percibidos mediante acreditación de dinero electrónico (informativo)	6004	0.00			

DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN INGRESOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)

	TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO		
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	6211	4917572.95	6212	0.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA	
SRIDEC020203330595	89187068599	25-03-2020	8	

Libre ejercicio profesional		6221	0.00	6222	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)		6231	0.00	6232	0.00
AVALÚO					
Arriendo de bienes inmuebles	6240	0.00	6241	0.00	6242
Arriendo de otros activos	6250	0.00	6251	0.00	6252
Regalías		6261	0.00	6262	0.00
Ingresos registrados en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:					
Actividad bananera u Otros Regímenes Impositivos		6271	0.00		
Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019)			6281	0.00	
Otros ingresos distintos a los registrados en casilleros anteriores		6291	0.00	6292	0.00
SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)		6299	4917572.95	6298	0.00

COSTOS Y GASTOS**COSTO DE VENTAS**

		COSTO	GASTO	NO DEDUCIBLE	
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	0.00			
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7011	0.00		7013	0.00
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7031	0.00	7032	0.00	7033
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7041	0.00			
Inventario inicial de materia prima	7051	139833.42			
Compras netas locales de materia prima	7061	3279439.50		7063	0.00
Importaciones de materia prima	7071	0.00		7073	0.00
(-) Inventario final de materia prima	7081	77998.82			
Inventario inicial de productos en proceso	7091	1162.27			
(-) Inventario final de productos en proceso	7101	1996.64			
Inventario inicial productos terminados	7111	23613.57			
(-) Inventario final de productos terminados	7121	31056.23			
COSTO DE VENTAS	7129	3332967.07			

COSTOS O GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS Y HONORARIOS

Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7131	318728.27	7132	0.00	7133	0.00
---	------	-----------	------	------	------	------

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA	
SRDEC202023338585	89187588595	25-03-2020	8	

Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7141	47417.19	7142	0.00	7143	0.00
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7151	60579.37	7152	0.00	7153	0.00
Honorarios profesionales y dietas	7161	0.00	7162	9980.73	7163	0.00
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7171	0.00	7172	0.00	7173	0.00
Jubilación patronal	7241	0.00	7242	0.00	7243	0.00
Desahucio	7251	0.00	7252	0.00	7253	0.00

COSTOS O GASTOS POR PROVISIONES

Para cuentas incobrables			7262	44371.30	7263	0.00
Por valor neto de realización de inventarios	7271	0.00	7272	0.00	7273	0.00
Por deterioro del valor de los activos	7281	0.00	7282	0.00	7283	0.00
Otras provisiones	7291	0.00	7292	0.00	7293	0.00

ARRENDAMIENTO MERCANTIL

Locales	7301	0.00	7302	0.00	7303	0.00
Del exterior	7311	0.00	7312	0.00	7313	0.00

INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Locales	7341	0.00	7342	32486.16	7343	0.00
Del exterior	7351	0.00	7352	0.00	7353	0.00

INTERESES PAGADOS A TERCEROS

Relacionados						
Locales	7361	0.00	7362	0.00	7363	0.00
Del exterior	7371	0.00	7372	0.00	7373	0.00
No Relacionados	7381	0.00	7382	0.00	7383	0.00

COSTOS O GASTOS POR PERDIDAS

Pérdida en ventas de activos relacionados	7391	0.00	7392	0.00	7393	0.00
Pérdida en ventas de activos no relacionados	7401	0.00	7402	0.00	7403	0.00
Otras pérdidas	7411	0.00	7412	0.00	7413	0.00
Mermas	7421	0.00	7422	111451.02	7423	0.00

COSTOS O GASTOS POR DEPRECIACIONES

Depreciación del costo histórico de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA	
SRDEC202023330698	89187588595	25-03-2020	10	

Acelerada	7491	0.00	7492	0.00	7493	0.00
No acelerada	7501	0.00	7502	66617.19	7503	0.00
Depreciación del costo histórico de propiedades de inversión	7511	0.00	7512	0.00	7513	0.00
Depreciación del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	7521	0.00	7522	0.00	7523	0.00
Depreciación de activos biológicos	7531	0.00	7532	0.00	7533	0.00
Otras depreciaciones	7541	0.00	7542	0.00	7543	0.00
OTROS COSTOS Y GASTOS						
Arrendamientos	7181	0.00	7182	0.00	7183	0.00
Mantenimiento y reparaciones	7191	0.00	7192	22794.18	7193	0.00
Combustibles y lubricantes	7201	0.00	7202	92186.93	7203	0.00
Promoción y publicidad	7211	0.00	7212	3672.19	7213	0.00
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	7221	0.00	7222	341727.28	7223	0.00
Transporte	7231	0.00	7232	2193.53	7233	0.00
Comisiones						
Locales	7321	0.00	7322	0.00	7323	0.00
Del exterior	7331	0.00	7332	0.00	7333	0.00
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7431	0.00	7432	13.49	7433	0.00
Gastos indirectos asignados a sociedades residentes o establecimientos permanentes			7442	0.00	7443	0.00
Gastos de gestión			7452	0.00	7453	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	7461	0.00	7462	1239.44	7463	0.00
Gastos de viaje			7472	110994.00	7473	100000.00
IVÁ que se carga al costo o gasto	7481	0.00	7482	94065.88	7483	0.00
Servicios públicos	7581	0.00	7582	53266.24	7583	0.00
Pagos por otros servicios no contemplados en casilleros anteriores	7591	0.00	7592	94646.25	7593	0.00
Pagos por otros bienes no contemplados en casilleros anteriores	7601	0.00	7602	17473.25	7603	0.00
Gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y aportes para el fomento a las artes y la innovación en cultura	7611	0.00	7612	0.00	7613	0.00
AMORTIZACIONES						
Amortización de activos para explotación, evaluación y	7551	0.00	7552	0.00	7553	0.00


La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
9RDEC2020033339585	991375688990	25-03-2020	11


explotación de recursos minerales					
Amortización de activos intangibles	7561	0.00	7562	0.00	7563
Otras amortizaciones	7571	0.00	7572	0.00	7573
TOTAL COSTOS				7991	3758721.90
TOTAL GASTOS				7992	1109179.07
TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	4868900.97
Baja de inventario (informativo)				7001	0.00
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)				7002	0.00
Pago por reembolso como intermediario (informativo)				7003	0.00
Erogaciones efectuadas mediante el uso de dinero electrónico (informativo)				7004	0.00
Sueldos y salarios considerados para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7005	0.00
Decimotercera y decimocuarta remuneraciones consideradas para el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta (informativo)				7006	0.00
Aportes patronales al seguro social obligatorio considerados para el cálculo del anticipo de impuesto a la Renta (informativo)				7007	0.00


DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN COSTOS Y GASTOS DEL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)


	COSTOS Y GASTOS			
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		NO DEDUCIBLES	
ACTIVIDAD EMPRESARIAL				
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)	7711	4868900.97	7712	100000.00
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL				
Libre ejercicio profesional	7721	0.00	7722	0.00
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)	7731	0.00	7732	0.00
Arrendo de bienes inmuebles	7741	0.00	7742	0.00
Arrendo de otros activos	7751	0.00	7752	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad por enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)	7761	0.00	7762	0.00
Deducciones registradas en la contabilidad correspondientes a impuesto a la renta único por:				
Actividad bananera u Otros Regímenes Impositivos	7771	0.00		
Sector palmicultor (para los ejercicios fiscales 2018 y 2019)		7781	0.00	
Enajenación de derechos representativos de capital (desde el 21 de agosto de 2018)	7791	0.00	7792	0.00
Otras rentas locales	7801	0.00	7802	0.00
Otras rentas del exterior	7811	0.00	7812	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECALCULACIÓN	PÁGINA
9RDEC2020033339585	991375688990	25-03-2020	12

SUBTOTAL DETALLE DE LA INFORMACIÓN REGISTRADA EN EL ESTADO DE RESULTADOS (INFORMATIVO)		7891	4868900.97	7892	100000.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO				701	48671.98
PÉRDIDA DEL EJERCICIO				702	0.00
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA					
Base de cálculo de participación a trabajadores				703	48671.98
(-) Participación a trabajadores				704	7300.80
Rentas exentas				705	0.00
(+*) Gastos no deducibles locales				706	100000.00
(+*) Gastos no deducibles del exterior				707	0.00
(+*) Gastos incurridos para generar ingresos exentos				708	0.00
(+*) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos				709	0.00
(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores				710	0.00
Deducciones adicionales				711	0.00
(+*) Ajuste por precios de transferencia				712	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO					
Actividades sector bananero u otros regímenes impositivos					
					714
0.00					715
0.00					
Sector productor / cultivador palma aceitera					
				716	0.00
				717	0.00
Enajenación de derechos representativos de capital sujetos a impuesto a la renta único registrados en la contabilidad					
				718	0.00
				719	0.00
GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)					
Diferencias temporarias por impuestos diferidos				GENERACIÓN	REVERSIÓN
Generación (+) y Reversión (-)				(+) 720	(-) 721
Generación (-) y Reversión (+)				(-) 722	(+) 723
UTILIDAD GRAVABLE		728	141371.18		
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES		729	0.00		
¿Contribuyente declarante es operador de ZEDE?		730	No		
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente					
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA	
	SRDEC320203330582	891975688599	25-03-2020	13	

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD						
		INGRESOS GRAVADOS		COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES		
ACTIVIDAD EMPRESARIAL						
Actividad empresarial (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)		611	0.00	631	0.00	
ACTIVIDAD NO EMPRESARIAL						
Libre ejercicio profesional		612	0.00	632	0.00	
Ocupación liberal (incluye comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos)		613	0.00	633	0.00	
AVALÚO						
Arriendo de bienes inmuebles		604	0.00	614	0.00	634
Arriendo de otros activos		605	0.00	615	0.00	635
Rentas agrícolas (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)		606	0.00	616	0.00	636
Regalías				617	0.00	
Rendimientos financieros				618	0.00	
Dividendos recibidos desde sociedades residentes o establecidas en Ecuador				619	0.00	
Dividendos recibidos desde sociedades NO residentes o establecidas en Ecuador				620	0.00	
Enajenación de derechos representativos de capital no sujetas a impuesto a la renta único (hasta el 20 de agosto de 2018)				621	0.00	641
Otras rentas locales no registradas en casilleros anteriores de esta sección (distinta a la actividad sujeta al impuesto único)				622	0.00	642
Otras rentas del exterior no registradas en casilleros anteriores de esta sección				623	0.00	643
SUBTOTAL ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y NO EMPRESARIAL		659	0.00	669	0.00	
Actividad bananera sujeta a impuesto a la renta único (informativo)		671	0.00	672	0.00	
Actividad sector palmicultor sujeta a impuesto a la renta único (informativo)		673	0.00	674	0.00	
Enajenación de derechos representativos de capital desde el 21 de agosto de 2018 sujeta a impuesto a la renta único no registradas en la contabilidad (informativo)		675	0.00	676	0.00	
INFORMACIÓN DE REEMBOLSOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTES A SU ACTIVIDAD ECONÓMICA						
Valor cobrado por reembolso como intermediario (informativo)				677	0.00	
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)				678	0.00	
Pago por reembolso como intermediario (informativo)				679	0.00	
RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				749	141371.18	
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente						
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA		
	SRDEC320203330582	891975688599	25-03-2020	14		

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA				
	INGRESOS		GASTOS DEDUCIBLES	
Sueldos, salarios, indemnizaciones y otros ingresos líquidos del trabajo en relación de dependencia	741	0.00	751	0.00
Renta imponible (ingresos - gastos deducibles)	(741 - 751)		759	0.00
SUBTOTAL BASE GRAVADA	749 + 759		769	141371.18
OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES				
GASTOS PERSONALES				
¿Hace uso de deducción adicional gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas?			771	No
Deducción adicional Galápagos			772	0.00
Gastos personales - educación, arte y cultura			773	1550.00
Gastos personales - salud			774	2200.00
Gastos personales - alimentación			775	1350.00
Gastos personales - vivienda			776	250.00
Gastos personales - vestimenta			777	250.00
TOTAL GASTOS PERSONALES PERMITIDOS			781	5600.00
Exceso de gastos personales efectuados durante el ejercicio fiscal (que no se encuentren registrados en los casilleros anteriores)			782	0.00
EXONERACIONES ADICIONALES				
Exoneración por tercera edad			783	0.00
Exoneración por discapacidad				
Tipo de beneficiario	784	No aplica		
Identificación de la persona con discapacidad a quien sustituye (CI o pasaporte)			785	
Relación con la persona con discapacidad			786	Seleccione
Fecha inicio de calificación del sustituto			787	
Número de carnet de discapacidad			788	
Fecha de inicio de vigencia del carnet			789	
Porcentaje de discapacidad			790	0.00
Monto de exoneración			791	0.00
50% utilidad atribuible a la sociedad conyugal o unión de hecho por las rentas que le corresponda				
Número de identificación del cónyuge o conviviente (CI o pasaporte)			792	
Apellidos y nombres completos del cónyuge o conviviente	793			
La información reposa en la base de datos del BRL conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	BRDEC202003330558	801875080068	20-03-2020	10

Monto de exoneración			794	0.00
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES			795	5600.00
OTRAS RENTAS EXENTAS QUE NO SE REGISTRAN EN CONTABILIDAD				
		VALOR IMPUESTO PAGADO	INGRESOS	
Ingresos por loterías, rifas y apuestas	607	0.00	681	0.00
Herencias, legados y donaciones	608	0.00	682	0.00
Pensiones jubilares y/o pensiones alimenticias			683	0.00
Rendimientos financieros exentos			684	0.00
Décimo Tercera, Décimo Cuarta Remuneración, Fondos de Reserva y Compensación por Salario digno			685	1353.96
Bonificación por desahucio e indemnizaciones por despido intempestivo			686	0.00
Otros ingresos exentos			687	0.00
TOTAL RENTAS EXENTAS			689	1353.96
INFORMACIÓN SOBRE VENTAS ACTIVOS REALIZADAS EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)				
Valor de ventas de activos del contribuyente realizadas en el ejercicio fiscal que acumuladas superen dos fracciones básicas desgravadas de Impuesto a la Renta de personas naturales (corresponde al valor de la venta efectuada, no de la utilidad generada)			690	0.00
RESUMEN IMPOSITIVO				
Base imponible gravada			832	135771.18
Total impuesto causado			839	29731.41
Anticipo pagado			840	0.00
(=) Saldo del anticipo pendiente de pago antes de rebaja por aplicación del decreto ejecutivo no. 210 (Trasladar el campo 873 de la declaración del periodo anterior)			823	0.00
(-) Anticipo determinado del ejercicio fiscal declarado (sumatoria primera cuota, segunda cuota y saldo del anticipo)			824	23845.11
(-) Rebaja saldo del anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210			825	0.00
(-) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado			826	0.00
(-) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo			842	5886.30
(-) Crédito tributario generado por anticipo			843	0.00
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago			844	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal distintas a las de relación de dependencia y distintas a las de actividades sujetas al impuesto único			845	12526.10
La información reposa en la base de datos del BRL conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	BRDEC202003330558	801875080068	20-03-2020	10

(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal en relación de dependencia	846	0.00
(-) Crédito tributario por dividendos	847	0.00
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848	0.00
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849	0.00
(-) Crédito tributario de años anteriores	850	0.00
(-) Crédito tributario por ISD en importaciones (listado bienes CPT) que no ha sido solicitada su devolución a la fecha de la presente declaración	851	0.00
¿Tiene derecho a la exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016?	105	No
(-) Exoneración del pago del saldo del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2015 dispuesta en la Disposición General Séptima de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto de 16 de abril de 2016	110	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR SIN REBAJA NI DEDUCCIONES	115	0.00
¿Tiene derecho a la reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción?	120	No
(-) Reducción del 10% del Impuesto a la Renta a pagar del ejercicio fiscal 2019 para contribuyentes de Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua y Cotopaxi cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera y/o agroindustrial y fueron afectados por los graves incidentes derivados de la paralización que provocó la declaratoria del estado de excepción	125	0.00
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	855	0.00
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	856	6639.80
Actividades del sector bananero u otros regímenes impositivos		
(+) Impuesto a la Renta Único	857	
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	858	
0.00 Sector productor/cultivador de palma aceitera		
(+) Impuesto a la Renta Único	859	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	860	0.00
Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital		
(+) Impuesto a la Renta Único	861	0.00
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la Renta Único	862	0.00
IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO POR PAGAR	863	0.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	865	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDCC2020033339588	891075688589	25-03-2020	17


SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	6639.80
Anticipo de impuesto a la renta próximo año		
Anticipo de impuesto a la Renta (Voluntario y sugerido a partir del 2020)	880	0.00
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	881	0.00
(+) Otros conceptos	882	0.00
ANTICIPO DETERMINADO POR EL CONTRIBUYENTE PARA EL PRÓXIMO AÑO	879	0.00
Anticipo a pagar		
Primera cuota	871	0.00
Segunda cuota	872	0.00
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	0.00
VALORES A PAGAR		
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
VALORES A PAGAR (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	0.00
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	0.00
Número de empleados bajo relación de dependencia	6005	45

RESUMEN FINANCIERO (INFORMATIVO)

Ingresos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1005	4917572.95
(*) Ingresos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1010	0.00
(=) Total Ingresos Operacionales	1015	4917572.95
(-) Costos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1020	3759721.90

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDCC2020033339588	891075688589	25-03-2020	18

(=) Utilidad Bruta	1025	1157851.05
(-) Gastos Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1030	1076692.91
(-) Gastos Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1035	0.00
(=) Utilidad Operacional Global (1025-1030-1035)	1040	81158.14
(+) Ingresos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1045	0.00
(+) Ingresos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1050	0.00
(-) Gastos No Operacionales (Registrados en la contabilidad)	1055	32486.16
(-) Gastos No Operacionales (No registrados en la contabilidad)	1060	5600.00
(=) Utilidad antes de Participación a trabajadores	1065	43071.98
(-) Participación a trabajadores	704	7300.80
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	1075	35771.18
(-) Impuesto a la Renta Causado	839	29731.41
(=) UTILIDAD DESPUÉS DE IMPUESTO A LA RENTA	1099	6039.77

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA 19
	CÓDIGO VERIFICADOR SRDEC202003330688	NÚMERO SERIAL 001975688580	FECHA RECALCACIÓN 25-01-2020	