

Informe Económico 2012



Informe de Gerencia

Estimados socios,

Es muy grato para mí el poder dirigirme con este informe a ustedes.

Empiezo diciendo que el ejercicio 2012 cumplió satisfactoriamente las metas planeadas por la gerencia en objetivos y planes estratégicos.



Objetivos: mantenernos como el principal proveedor de varillas de alambre con nuestro cliente más representativo, Elasto. Otro objetivo cumplido fue captar como cliente a la empresa Metaltronic, superando a proveedores locales como proveedores chinos y coreanos.

Otro objetivo cumplido fue la realización económica, pudiendo repartir utilidades a los trabajadores y dividendos a los socios.

Las estrategias utilizadas: como siempre brindar una atención de primera calidad, cumpliendo estrictamente las entregas just in time, otra estrategia tener la certificación ISO 9001, al momento seguimos trabajando y esperamos certificar para junio del 2013, otra estrategia utilizada fue la compra de nuestra segunda máquina cnc dobladora de alambre, llegó a nuestras instalaciones el 5 de julio del 2012.

En resumen, hemos mantenido un crecimiento sostenido durante el 2012 superando la facturación del año anterior por aproximadamente ciento cincuenta mil dólares, somos tecnológicamente avanzados, contamos con un sistema de gestión de calidad implementado y en marcha.

El 2013 prevé importantes oportunidades de crecimiento por la inclusión de nuevos productos a nuestras listas de inventario que nos permitirán sumar activos a nuestra empresa.

Quito, 8 de marzo de 2013

Atentamente,

Carlos Isidro Fernández Moreno
Gerente General



Contenido

Resumen de Gerencia.....**¡Error! Marcador no definido.**

Contenido.....3

Plan e Instructivo de cuentas contables 4-164-16.

Estados Financieros 17-23

Análisis de Razones Financieras 24

Analisis de ventas 25



PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cla. cte operacional.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit		
1	ACTIVO													
11	ACTIVO CORRIENTE													
111	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES					311								
1111	CAJA													
111101	Caja chica Administración					311						Creación, incremento, reposición	Disminución de fondo.	
111102	Caja chica Producción					311						Creación, incremento, reposición	Disminución de fondo.	
1112	BANCOS													
111201	Banco Internacional		X			311						Apertura de cuenta, depósitos, acreditaciones.	Pagos, devolución de dinero.	
111202	Banco Produbanco		X			311						Apertura de cuenta, depósitos, acreditaciones.	Pagos, devolución de dinero.	
112	INVERSIONES TEMPORALES					312							Adquisición de inversiones a favor de la empresa	Venta, liquidación o cumplimiento
113	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR													
1131	DOCUMENTOS POR COBRAR													
113101	Documentos por cobrar clientes		X			315							Ventas a crédito	Cancelación total o parcial de la cuenta del cliente.
1132	CUENTAS POR COBRAR													
113201	Cuentas por cobrar clientes		X			315							Ventas a crédito	Cancelación total o parcial de la cuenta del cliente.
113202	Provision cuentas incobrables					321	10	11					Error y baja de cuentas por cobrar clientes.	Incremento de reserva para incobrables, de acuerdo a la LORTI Art. 10 Num 11.
113203	Cuentas por cobrar varios		X			319							Concesión de préstamos que no corresponden al giro de negocio.	Cancelación total o parcial de la cuenta.
114	OTRAS CUENTAS POR COBRAR													
1141	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS													
114101	Prestamos Empleados		X			319							Concesión de préstamos al personal de la empresa	Cobro de préstamos.
114102	Anticipos sueldos		X			319							Concesión de anticipos al personal de la empresa	Descuento en el rol mensual o cobro del anticipo.
114103	Colaboraciones		X			319							Concesión de anticipos al personal de la empresa por concepto de colaboración a cierto empleado de la empresa por concepto de ayuda social por calamidad.	Descuento en el rol mensual o cobro de la colaboración.
1142	ANTICIPOS PROVEEDORES													
114201	Anticipo Proveedores Nacionales		X			315							Abonos previos a compras o servicios contratados.	Realización del contrato , devolución del anticipo.
114202	Anticipo Proveedores Exterior		X			315							Abonos previos a compras o servicios contratados.	Realización del contrato , devolución del anticipo.

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cla. cte. operacio nal.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit		
115	CREDITO TRIBUTARIO													
1151	CREDITO TRIBUTARIO RENTA													
115101	Retención impuesto a la Renta.					324	44-46			135			Retención de impuesto a la renta por ventas.	Declaración anual del Formulario del impuesto a la renta (101)
1152	CREDITO TRIBUTARIO IVA													
115201	Iva Compras bienes y servicios					323	66, 70			153			Crédito tributario en adquisición de bienes y servicios.	Devolución de compras mediante nota de crédito, liquidación mensual.
115202	Iva Compras Activos Fijos					323	66			153			Crédito tributario en compra de activos fijos.	Devolución de compras mediante nota de crédito, liquidación mensual.
115203	Iva Importacion bienes					323	59,6 6, 70			153			Crédito tributario en importación de bienes.	Liquidación mensual.
115204	Iva Importacion activos fijos					323	59,6 6, 70			153			Crédito tributario en importación de activos fijos.	Liquidación mensual.
116	INVENTARIOS													
1161	INVENTARIO MATERIALES, PRODUCTOS TERMINADOS Y PROCESO.													
116101	Producto terminado					328							Finalización y almacenamiento del producto, devoluciones de venta.	Ventas al costo, autoconsumo, donaciones.
116102	Producto Proceso					326								
116103	Materia Prima					325							Adquisición de materia prima destinados para la producción, esto es :	Consumo, devoluciones de compras.
116104	Materiales auxiliares (Suministros y herramientas)					327							Adquisición de materiales indirectos destinados para la producción, esto es :	Consumo, devoluciones de compras.
1162	INVENTARIO EN TRÁNSITO													
116201	Importaciones Inventarios	X				329	13			31			Costos de importación.	Liquidación de importación.
116202	Gastos prepagados	X				331							Pagos anticipados.	Vencimiento o ajuste del valor devengado.

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cta. cte. operacional.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art(s)	Num	Lit	Art(s)	Num	Lit		
12	ACTIVO NO CORRIENTE													
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO													
1211	BIENES MUEBLES													
121101	Instalaciones				344	10	7		28	6		Adquisición de activo fijo.	Venta, donación.	
121102	Muebles de oficina y enseres				343	10	7		28	6		Adquisición de activo fijo.	Venta, donación, autoconsumo.	
121103	Maquinaria y Equipo Industrial				344	10	7		28	6		Adquisición de activo fijo.	Venta, donación, autoconsumo.	
121104	Equipos de computación				345	10	7		28	6		Adquisición de activo fijo.	Venta, donación, autoconsumo.	
121105	Vehiculos				346	10	7		28	6		Adquisición de activo fijo.	Venta, donación, autoconsumo.	
121106	Equipos de oficina				344	10	7		28	6		Adquisición de activo fijo.	Venta, donación, autoconsumo.	
121107	Herramientas				344	10	7		28	6		Adquisición de activo fijo.	Venta, donación, autoconsumo.	
121108	Activos fijos en tránsito				347							Adquisición y demás valores que se incurre para importar el activo fijo.	Liquidación de la importación del activo fijo.	
1212	BIENES INMUEBLES													
121209	Terreno				349							Adquisición de activo fijo.	Venta, donación.	
122	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				348							Error en registro, regulación por venta.	Incremento de depreciación del activo fijo.	
1221	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO													
122101	Depreciación acumulada Instalaciones				348	10	7		28	6		Error en registro, regulación por venta.	Incremento de depreciación del activo fijo.	
122102	Depreciación acumulada muebles de oficina				348	10	7		28	6		Error en registro, regulación por venta.	Incremento de depreciación del activo fijo.	
122103	Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo Industrial				348	10	7		28	6		Error en registro, regulación por venta.	Incremento de depreciación del activo fijo.	
122104	Depreciación acumulada Equipos de computación				348	10	7		28	6		Error en registro, regulación por venta.	Incremento de depreciación del activo fijo.	
122105	Depreciación acumulada Vehiculos				348	10	7		28	6		Error en registro, regulación por venta.	Incremento de depreciación del activo fijo.	
122106	Depreciación acumulada equipos de oficina				348	10	7		28	6		Error en registro, regulación por venta.	Incremento de depreciación del activo fijo.	

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.														
Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cla. cte. operacional.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit		
123	ACTIVOS DIFERIDOS													
12301	Interes diferido (Leasing)	X				377								
2	PASIVO													
21	PASIVO CORRIENTE													
211	OBLIGACIONES BANCARIAS					415 y 416								
212	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR													
2121	DOCUMENTOS POR PAGAR													
212101	Documentos por pagar proveedores		X			413						Cancelación o abono de documento por pagar a proveedor.	Incremento de obligación con proveedores mediante letra de cambio, pagaré.	
2122	CUENTAS POR PAGAR													
212201	Cuentas por pagar proveedores		X			413						Cancelación o abono de factura a proveedor.	Incremento de obligación con proveedores.	
212202	Cuentas por pagar Leasing		X			413						Cancelación o abono de factura a proveedor de arrendamiento financiero.	Incremento de obligación con proveedor de Leasing.	
2123	ANTICIPOS CLIENTES													
212301	Anticipo Clientes	X				421						Cancelación o abono de la cuenta de cliente.	Cobro anticipado a clientes por concepto de venta de bienes o servicios.	
213	OTRAS CUENTAS POR PAGAR													
2131	CUENTAS POR PAGAR PERSONAL													
213101	Sueldos por pagar					421						Pago de sueldos	Servicios del personal en relación de dependencia prestados y no pagados.	
213102	Provisiones Decimo tercer	X				428						Pago de decimotercer sueldo.	Incremento de obligación del decimotercer sueldo con empleados.	
213103	Provisiones Decimo cuarto	X				428						Pago de decimocuarto sueldo.	Incremento de obligación del decimocuarto con empleados.	
213104	Provision Vacaciones	X				428						Pago de vacaciones, cobradas y gozadas.	Incremento de obligación del vacaciones con empleados.	
213105	Retenciones Judiciales	X				421						Pago de la obligación	Incremento de la aplicación mediante descuento a empleado en rol de pagos mensual.	
213106	Participacion 15% trabajadores					424						Pago de utilidades a los trabajadores.	Incremento de obligación con empleados por el pago de las utilidades del ejercicio contable del año anterior.	
213107	Descuentos a empleados	X											Descuento a trabajadores y empleados de acuerdo al Art. 44 Código de Trabajo Lit. a) y b)	

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cta. cte. operacio nal.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit		
2132	IESS POR PAGAR													
213201	Aportes personal y patronal IESS				427								Pago de obligación al IESS.	Incremento de obligación mediante planilla del IESS.
213202	Fondos de reserva				427								Pago de obligación al IESS.	Incremento de obligación mediante planilla del IESS.
213203	Préstamos Quirografarios	X			427								Pago de obligación al IESS.	Incremento de obligación mediante planilla del IESS.
213204	Préstamos hipotecarios	X			427								Pago de obligación al IESS.	Incremento de obligación mediante planilla del IESS.
2133	TRIBUTOS POR PAGAR													
213301	302 Relacion Dependencia	X			----	36, 43			104				Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Retención del impuesto a la renta sobre los ingresos gravados menos el IESS del personal de la empresa de acuerdo a los procedimientos establecidos por la LORTI.
213302	303 Honorarios comis diet		X		----	45			112, 121				Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Honorarios, comisiones y demás pagos realizados a personas naturales profesionales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses, que presten servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional
213322	304 Predomina el intelecto		X		----	45							Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Servicios en los que prevalezca el intelecto sobre la mano de obra, siempre y cuando, los mismos estén relacionados con su título profesional
213303	307 Servicios predomina mano de obra		X		----	45							Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Pagos a personas naturales por servicios donde prevalezca la mano de obra sobre el factor intelectual
213304	308 Servicios entre sociedades		X		----	45							Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Retención del impuesto a la renta por compras de servicios entre sociedades.
213305	309 Promocion publicidad		X		----	45			120				Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Pagos por servicios de medios de comunicación y de agencias de publicidad
213306	310 Transporte privado		X		----	45							Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Pagos por transporte privado de pasajeros o transporte publico o privado de carga
213307	312 Transferencia bienes muebles de naturaleza corporal		X		----	45							Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Compra de bienes muebles de naturaleza corporal excepto combustible
213308	319 Arriendo Mercantil		X		----	45			119				Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Pagos o créditos en cuenta que se realicen a compañías de arrendamiento mercantil establecidas en el Ecuador, sobre las cuotas de arrendamiento e inclusive la de opción de compra
213309	320 Arriendo personas naturales		X		----	45							Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Pago por arrendamiento de inmuebles.

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:	
		Cuenta corriente	Cta. cte. operacio- nal.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI					
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit			
213310	322 Seguros y reaseguros		X			----	45				118			Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Por seguros y reaseguros (10% del valor de las primas facturadas)
213311	340 Otras retenciones 1%		X			----	45							Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención
213312	341 Otras retenciones 2%		X			----	45							Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención
213313	342 Otras retenciones 8%		X			----	45							Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención
213314	343 Otras retenciones 25%		X			----	45			52,131				Liquidación de retenciones del impuesto a la renta. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213320 Retenciones a la Renta por pagar.)	Pagos no contemplados con porcentajes específicos de retención
213315	30% Retencion Iva Bienes		X			----					63,147			Liquidación de retenciones del impuesto al valor agregado. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213321 Retenciones IVA por pagar.)	Retención del impuesto IVA por compras de bienes.
213316	70% Retencion Iva Otros Servicios		X			----					63,147			Liquidación de retenciones del impuesto al valor agregado. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213321 Retenciones IVA por pagar.)	Retención del impuesto IVA por compras de servicios.
213317	100% Retencion Iva		X			----					63,147			Liquidación de retenciones del impuesto al valor agregado. (Su saldo a fin de mes es cero, los valores son traspasados a la cuenta 213321 Retenciones IVA por pagar.)	Retención del impuesto IVA por compras de servicios de honorarios, pagos en liquidación de compras y servicios, arrendamientos de bienes inmuebles.
213318	Iva ventas						421							Liquidación del impuesto al valor agregado, devolución de ventas.	Cobro del impuesto al valor agregado en ventas.
213319	Impuesto a la Renta por pagar						423							Pago mensual del impuesto.	Incremento de obligación al momento de la declaración del impuesto a la renta.
213320	Cierre Retenciones a la renta por pagar						421							Pago mensual del impuesto.	Liquidación mensual de retenciones a la renta por pagar con el fin de agrupar en una sola cuenta.
213321	Cierre Retenciones IVA por pagar						421							Pago mensual del impuesto.	Liquidación mensual de retenciones a la renta por pagar con el fin de agrupar en una sola cuenta.
2134	CUENTAS POR PAGAR VARIOS														
213401	Otras cuentas por pagar			X			421							Pago o abono de obligación.	Incremento de obligación por pagar.
213402	Dividendos por pagar		X				421							Pago o abono de obligación.	Incremento de dividendos por pagar a socios.
22	NO CORRIENTES														
221	OTROS PASIVOS														
2211	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO														
221101	Prestamos socios		X				417							Cancelación o abono a la deuda a socio. (Ing. César Bermeo)	Incremento de obligación con socio. (Ing. César Bermeo)
221102	Provisión jubilación patronal		X				456		28	1	f			Pago de obligación.	Incremento de Provisión de jubilación patronal según estudio actuarial.
221103	Reserva Desahucio		X				457		28	1	f			Pago de obligación.	Incremento de Reserva por desahucio según estudio actuarial.

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cla. cte operacional.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit		
3	<u>PATRIMONIO</u>													
31	PATRIMONIO													
311	PATRIMONIO													
3111	CAPITAL													
311101	Capital					501						No aplica.	Aportes de capital suscrito.	
311102	Aportes futuras capitalizaciones					505						Capitalización.	Incremento de aportes de capital.	
3112	RESERVAS													
311201	Reserva Legal					507						Capitalización, liquidación o devolución	Incremento de reserva legal.	
311202	Reserva Estatutaria					509						Capitalización, liquidación o devolución	Incremento de reserva estatutaria.	
311203	Reserva Facultativa					509						Capitalización, liquidación o devolución	Incremento de reserva facultativa.	
3113	RESULTADOS													
311301	Resultado ejercicio anterior					513						Distribución, capitalización	Incremento de utilidades no distribuidas.	
311302	Resultado ejercicio actual					517						Distribución, capitalización	Incremento de utilidades presentes.	
4	<u>INGRESOS</u>													
41	<u>INGRESOS ORDINARIOS</u>													
411	<u>INGRESOS ORDINARIOS</u>													
4111	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS													
411101	Ventas de bienes					601	8			10,41		Devolución de venta, cierre del ejercicio contable.	Venta de bienes que forman parte del producto terminado.	
411102	Ventas de servicios					601	8			10		Devolución de venta, cierre del ejercicio contable.	Venta de servicios como barolados, cortes, doblesces.	
411103	Venta de materiales					601	8			10		Devolución de venta, cierre del ejercicio contable.	Venta de material en el stock.	
411104	Venta mantenimiento					601	8			10		Devolución de venta, cierre del ejercicio contable.	Venta de servicios de mantenimiento de obras realizadas.	
411105	Servicio de transporte					602	8			10		Devolución de venta, cierre del ejercicio contable.	Venta de transporte productos terminados o materiales.	
411106	Ingresos por arriendos					601	8			10		Devolución de venta, cierre del ejercicio contable.	Arriendo mensual de galpón	
411107	Alquiler Equipo y maquinaria					601	8			10		Devolución de venta, cierre del ejercicio contable.	Venta de servicios de alquiler de montacargas y otra maquinaria de la empresa	
4112	EXPORTACIONES													
411201	Ingresos por Exportaciones					603	8			10		Devolución de venta, cierre del ejercicio contable.	Venta de bienes o servicios de exportación.	

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.														
Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cta. de operación	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art.(s)	Num	Lit.	Art.(s)	Num	Lit.		
4113	OTROS INGRESOS													
411301	Utilidad por venta activos fijos				607				165,16				Devolución de venta, cierre del ejercicio contable.	Incremento de utilidad en venta de activos fijos.
411302	Ingresos por reembolsos				692				6			36	Error	Incremento de Facturación de reembolso en calidad de
4114	FINANCIEROS													
411401	Comisiones ganadas				606				27		5		Error cierre del ejercicio contable.	Incremento de comisiones ganadas
411402	Rendimientos financieros				605				27		5		Error cierre del ejercicio contable.	Incremento de rendimientos financieros recibidos en cuentas bancarias.
5	<u>COSTOS Y GASTOS</u>													
51	CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN													
511	COSTO DE VENTAS													
5111	COSTO DE VENTAS													
511101	Costo de ventas				797				27		1		Determinación del costo de ventas o costo de artículos vendidos (ver Estado de Costo de Artículos vendidos)	Resultado en ventas
512	OTROS COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN													
5121	REMUNERACIONES NORMALES DE MANO DE OBRA INDIRECTA													
512101	Sueldos y Salarios				715	10	9		28		1	a	Incurrir en el costo de sueldos. (Constitución Art 328)	Reversar el costo
512102	Horas Extras				715	10	9		28		1	a	Incurrir en el costo de sobresueldo por concepto de horas extras	Reversar el costo
512103	Bonificaciones				715				106,28		1	a	Incurrir en el costo de bonificaciones a los empleados que formen parte de la materia gravada del empleado.	Reversar el costo
512104	Gasto Aporte Personal IESS				717			17					Incurrir en el gasto aporte personal IESS pagado por parte de la empresa, debido a Sistema de Salario neto.	Reversar el costo
512105	Gasto Impuesto a la renta				717			17					Incurrir en el gasto de impuesto a la renta pagado por parte de la empresa, debido a Sistema de Salario neto.	Reversar el costo

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cta. cta. operacional.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art.(s)	Num.	Lit.	Art.(s)	Num.	Lit.		
5122	REMUNERACIONES ADICIONALES DE MANO DE OBRA INDIRECTA													
512201	Decimo Tercer Sueldo				717	28	1	k	Incurrir en el costo por décimo tercer sueldo, según Art. 111 del Código de Trabajo.	Reversar el costo				
512202	Decimo Cuarto				717	28	1	k	Incurrir en el costo por décimo cuarto sueldo, según Art. 113 del Código de Trabajo.	Reversar el costo				
512203	Aporte Patronal				719	10	3		28	1	d	Incurrir en el costo de aporte del 12.15% del total de ingresos del empleado o trabajador. Incurrir en el costo de aporte del 8.33% del total de ingresos del empleado o trabajador, ya sea que se pague directamente al empleado o que se deposite al IESS mediante planilla.	Reversar el costo	
512204	Fondo de Reserva				719	28	1	d	Incurrir en el costo por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el costo				
512205	Vacaciones				717	28	1	b.k	Incurrir en el costo por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el costo				
5123	BENEFICIOS SOCIALES MANO DE OBRA INDIRECTA													
512301	Alimentación				717	28	1	a	Incurrir en el costo por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el costo				
512302	Ropa de trabajo y uniformes				717	28	1	b	Incurrir en el costo por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el costo				
512303	Capacitación y cursos				717	23,28	1	b	Incurrir en el costo por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el costo				
512304	Indemnización por accidente de trabajo				717	28	1	b	Incurrir en el costo por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el costo				
512305	Transporte de personal				717	28	1	b	Incurrir en el costo por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el costo				
5124	VIARIOS													
512401	Gasto depreciaciones				783	19	7		28	6		Incurrir en el costo de depreciación de activos fijos.	Reversar el costo	
512402	Mantenimiento y reparaciones maquinaria				727	28	5		Incurrir en el costo por concepto de maquinaria que se utilicen exclusivamente para su operación (excepto lo que signifiquen rehabilitación o mejora).	Reversar el costo				
512403	Diesel y gasolina				729	28	4		Incurrir en el costo de Diesel y gasolina para vehículos de producción y montacargas.	Reversar el costo				
512404	Agua Potable				787	28	2		Incurrir en el costo de agua potable, luz eléctrica, teléfono fijo y celular correspondiente al ál departamento de producción.	Reversar el costo				
512405	Energía Eléctrica				787	28	2		Incurrir en el costo de agua potable, luz eléctrica, teléfono fijo y celular correspondiente al ál departamento de producción.	Reversar el costo				

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cla. cte operacional.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art(s)	Num	Lit	Art(s)	Num	Lit		
512406	Teléfono e internet					787				28	2		Incurrir en el costo de agua potable, luz eléctrica, teléfono fijo y celular correspondiente al al departamento de producción.	Reversar el costo
512407	Tasas e impuestos municipales					776				28	9	b	Incurrir en el costo de tasas que se pagan al municipio como el 1.5 por mil sobre AF. Patentes. Impuesto predial. Correspondiente al al departamento de producción.	Reversar el costo
512408	Alquiler maquinaria					789				28	2		Incurrir en el costo por alquiler de maquinaria para ser usada en la producción de bienes destinados para la venta.	Reversar el costo
512409	Repuestos y accesorios					733				28	4		Incurrir en el costo de repuestos y accesorios de maquinaria, siempre que no implique mejora del activo.	Reversar el costo
512410	Lubricantes					733				28	4		Incurrir en el costo de lubricantes para maquinarias y equipos de producción.	Reversar el costo
512411	Servicio prestados terceros					789				28	2		Incurrir en el costo por servicios de terceros con el propósito de mantener, obtener y mejorar los ingresos gravados. Ejemplo galvanizado de un tanque.	Reversar el costo
512412	Transporte prestado terceros					735				28,168	2		Incurrir en el costo de transporte utilizado para enviar bienes vendidos.	Reversar el costo
512413	Herramientas					733				28	4		Incurrir en el costo de herramientas pequeñas que por su valor y duración no se considera activo (ver política contable).	Reversar el costo
512414	Seguros					771	10	1		27	1		Incurrir en costo de seguros de maquinaria de producción, por garantía de fiel cumplimiento del contrato, vehículos, incendio pertenecientes al departamento producción.	Reversar el costo
513	GASTOS DE VENTAS													
5112	VARIOS													
513201	Promoción y publicidad					732				28	11		Incurrir en el gasto de promoción y publicidad de bienes y servicios comercializados o prestados para la colocación en el mercado de bienes o servicios.	Reversar el gasto
514	GASTOS ADMINISTRACIÓN													
5141	REMUNERACIONES NORMALES ADMINISTRACION													
514101	Sueldos y Salarios					716	10	9		28	1	a	Incurrir en el gasto de sueldos. Es un derecho de acuerdo a la Constitución según Art 328.	Reversar el gasto
514102	Horas Extras					716	10	9		28	1	a	Incurrir en el gasto de sobresueldo por concepto de horas extras al personal de administración y mano de obra indirecta.	Reversar el gasto
514103	Bonificaciones		X			716				106,28	1	a	Incurrir en el gasto de bonificaciones que formen parte de la materia gravada al personal de administración y mano de obra indirecta.	Reversar el gasto

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cla. cte operacio nal.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit		
514104	Aporte Patronal					720	10	3		28	1	d	Incurrir en el gasto de aporte del 12,15% del total de ingresos del personal de administración y mano de obra indirecta.	Reversar el gasto
514105	Fondo de Reserva					720				28	1	d	Incurrir en el gasto de aporte del 8.33% del total de ingresos del personal de administración y mano de obra indirecta.	Reversar el gasto
514106	Vacaciones					718				28	1	b,k	Incurrir en el gasto por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo	Reversar el gasto
5142	REMUNERACIONES ADICIONALES ADMINISTRACION													
514201	Decimo Tercer Sueldo					718				28	1	k	Incurrir en el gasto por décimo tercer sueldo, según Art. 111 del Código de Trabajo.	Reversar el gasto
514202	Decimo Cuarto					718				28	1	k	Incurrir en el gasto por décimo cuarto sueldo, según Art. 113 del Código de Trabajo.	Reversar el gasto
5143	BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACION													
514301	Alimentación				X	718				28	1	a	Incurrir en el gasto por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el gasto
514302	Ropa de trabajo y uniformes				X	718				28	1	b	Incurrir en el gasto por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el gasto
514303	Capacitacion y cursos				X	718			23,28	1	b	Incurrir en el gasto por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el gasto	
514304	Indemnización por accidente de trabajo				X	718				28	1	b	Incurrir en el gasto por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el gasto
514305	Transporte de personal				X	718				28	1	b	Incurrir en el gasto por beneficios sociales, según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el gasto
5144	GENERALES													
514401	Gastos de viaje					778	10	6		107, 21,28	1	i	Incurrir en el gastos de viaje y estadía necesarias para la generación de un ingreso, no podrán exceder el 3% del ingreso gravado del ejercicio. Sólo el 10% del total del gasto puede NO ser respaldado con comprobante de venta considerado como gastos misceláneo (propinas, tasas, pasaje transporte urbano). Es una obligación del empleador según Art. 42 del Código de Trabajo.	Reversar el gasto
514402	Gasto depreciaciones					784	19	7		28	6		Incurrir en el gasto de depreciación de activos fijos.	Reversar el gasto
514403	Gasto provisión cuentas incobrables					742	10	11		28	3		Incurrir en el gasto del 1% de provisión de cuentas incobrables.	Reversar el gasto
514404	Gasto Provisión Jubilación Patronal					738	10	13		28	1	f	Incurrir en el gasto de provisión para el pago de jubilación patronal, de acuerdo a estudio actuarial.	Reversar el gasto

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:
		Cuenta corriente	Cta. cte. operacional.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI				
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit		
514405	Gasto Provisión Bonificación Desahucio					740	10	13		28	1	f	Incurrir en el gasto de provisión para el pago de desahucio de acuerdo a estudio actuarial.	Reversar el gasto
514406	Honorarios profesionales					722				28		2	Incurrir en el gasto de servicios de honorarios profesionales, servicios de contabilidad, a personas naturales y extranjeros residentes en el país (se considera como residente cuando permanece 183 días de estadía continuo en el país)	Reversar el gasto
514407	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales					724	70			146			Incurrir en el gasto de importación de servicios por extranjeros no residentes en el país.	Reversar el gasto
514408	Servicios notariales					722				28		2	Incurrir en el gasto por servicios de notarios y registradores de la propiedad y mercantil en sus actividades notariales o de registro	Reversar el gasto
514409	Mantenimiento Instalaciones				X	728				28		5	Incurrir en el gasto por concepto de mantenimiento de las instalaciones de la empresa.	Reversar el gasto
514410	Mantenimiento activos					728				28		5	Incurrir en el gasto por concepto de mantenimiento de los activos que integren la empresa (excepto instalaciones y maquinaria y equipos) y que se utilicen exclusivamente para su operación, (excepto lo que signifique rehabilitación o mejora).	Reversar el gasto
514411	Combustible					730				28		4	Incurrir en el gasto de combustible para vehículos de administración y mensajeros de administración de la empresa.	Reversar el gasto
514412	Seguros					772	10	1		27		3	Incurrir en el gasto de seguros de activos fijos de las oficinas de administración, vehículos pertenecientes al departamento de administración como son : Gerente de General y Financiero y mensajero del mismo departamento, además, seguros de incendio de instalac	Reversar el gasto
514413	Servicios Basicos.			X		788				28		2	Incurrir en el gasto de agua potable, luz eléctrica, teléfono fijo y celular perteneciente al departamento de administración y personal de mano de obra indirecta.	Reversar el gasto
514414	Suministros y utiles de oficina				X	734				28		4	Incurrir en el gasto de materiales y suministros utilizados o consumidos en la actividad económica de la empresa.	Reversar el gasto
514415	Aportes y afiliaciones					776				28		9	Incurrir en el gasto de cuotas que se pagan a Cámaras de la producción, Colegios profesionales, asociaciones gremiales que se hallen legalmente constituidas.	Reversar el gasto
514416	Arrendamiento mercantil					746				28		15	Incurrir en el gasto de arrendamiento mercantil, siempre y cuando cumplan las condiciones establecidas en el RLORTI.	Reversar el gasto
514417	Implementación ISO 9001:2008					790	10	1		27		1	Incurrir en el gasto por servicios de capacitación, auditoría y calificación en la norma ISO 9001:2008.	Reversar el gasto
514418	Guardiania y Seguridad					790				28		2	Incurrir en el gasto de servicios de vigilancia y guardiania correspondiente al departamento de administración y mano de obra indirecta.	Reversar el gasto

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:		
		Cuenta corriente	Cta. cte. operacional.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI						
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit				
514419	Auditoria Ambiental					790	10	1	27	1				Incurrir en gasto por auditorías y medición de ruido para calificar una auditoría ambiental. No se registra en esta cuenta los impuestos o tasas Municipales.	Reversar el gasto	
514420	Matricula Vehiculos				X	776					28	9	b	Incurrir en el gasto por concepto de matrículas de los vehículos de administración y moi.	Reversar el gasto	
514421	Tasas e impuestos municipales					776					28	9	b	Incurrir en el gasto de tasas que se pagan al municipio como el 1.5 por mil sobre AF, Patentes, Impuesto predial.	Reversar el gasto	
514422	Servicio de limpieza					790					28	2		Incurrir en el gasto de servicios prestados por empresas de limpieza.	Reversar el gasto	
514423	Utiles de aseo					734					28	4		Incurrir en el gasto de implementos y utiles que sean utilizados para la limpieza de las instalaciones.	Reversar el gasto	
514424	Atencion clientes					775					28	10		Incurrir en el gasto de atenciones a clientes de la empresa. Este gasto sumado al gasto Agasajo empleados no puede superar el monto equivalente al 2% de los gastos generales	Reversar el gasto	
514425	Agasajos empleados					775					28	10		Incurrir en el gasto de agasajos a los empleados, reuniones, y otros gastos que no impliquen un ingreso personal de un trabajador o empleado. Este gasto sumado al gasto Atención clientes no puede superar el monto equivalente al 2% de los gastos generales	Reversar el gasto	
514426	Servicios entre sociedades					790	10	1	27	4				Incurrir en el gasto por servicios profesionales prestados por sociedades en donde predomina el intelecto a la mano de obra.	Reversar el gasto	
52	NO OPERATIVOS															
521	OTROS GASTOS															
5211	OTROS GASTOS															
521101	Perdida en venta de activos					768					29	6		Incurrir en el gasto de pérdida en la venta de activos fijos, entendiéndose como pérdida la diferencia entre el valor no depreciado del bien y el precio de venta si éste fuere menor.	Reversar el gasto	
521102	Otras pérdidas					770	10	5	28	8	a,b			Incurrir en el gasto de pérdidas, destrucción, daño y desaparición de bienes usados en la actividad generadora de renta que afecten económicamente a la empresa, debidamente respaldados con sus documentos probatorios y las pérdidas de bajas de inventarios	Reversar el gasto	
521103	Gasto por Reembolsos	X				796					36,166			Compras sujetas a reembolso en calidad de intermediario, es informativo el gasto, se cierra con el ingreso declarado en el casillero al 692.	Reversar el gasto	

PLAN E INSTRUCTIVO DE CUENTAS CONTABLES.

Código de cuenta	Cuenta Contable.	Característica de la cuenta contable				Formulario 101	Sustento Legal Tributario.						Se registra en el debe por:	Se registra en el haber por:		
		Cuenta corriente	Cta. cte. operacional.	Item Gasto	Centro de costo		LORTI			RALORTI						
							Art.(s)	Num	Lit	Art.(s)	Num	Lit				
521103	Gasto por Reembolsos	X				796					36,166			Compras sujetas a reembolso en calidad de intermediario, es informativo el gasto, se cierra con el ingreso declarado en el casillero al 692.	Reversar el gasto	
521104	Gastos no deducibles				X	814					35,166			Incurrir contablemente en gastos que tributariamente no son deducibles para el impuesto a la renta, es decir no se consideran como gastos, los mismos que establecen el RALORTI.	Reversar el gasto	
521105	Iva que se carga al gasto					780					157			Incurrir en el gasto causado por la aplicación del factor de proporcionalidad, y el IVA de aquellos gastos que no se tiene derecho a Crédito Tributario de acuerdo al art. 153 del RAOLRTI.	Reversar el gasto	
5212	GASTOS FINANCIEROS															
521201	Intereses Pagados					754					27	5		Incurrir en el gasto de intereses	Reversar el gasto	
521202	Comisiones bancarias					754	10	1	27	5				Incurrir en el gasto por certificación de cheques, cobro de cheques, servicios bancarios, debidamente sustentados con documento que cumpla con las disposiciones del Reglamento de Comprobantes de venta y retención.	Reversar el gasto	



FERNANDEZ MORENO Cia Ltda.

RUC 1792310784001

Balance General

AL 31/12/2012

Expresado en Dólar

Entido el 08/03/2013 a las 9:14:37

ACTIVO	NOTAS		
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			
CAJA			
Caja chica Administración		175.36	
TOTAL CAJA			175.36
BANCOS			
Banco Internacional		1,039.34	
TOTAL BANCOS			1,039.34
TOTAL EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES			1,214.70
INVERSIONES TEMPORALES			
INVERSIONES			
Inversiones Internac. Fondo Leal	1	135,000.00	
TOTAL INVERSIONES			135,000.00
TOTAL INVERSIONES TEMPORALES			135,000.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR			
CUENTAS POR COBRAR			
Cuentas por cobrar clientes		36,190.48	
Provisión cuentas incobrables		(1,160.56)	
Cuentas por cobrar varios		3,395.89	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR			39,586.37
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR			39,586.37
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			
Prestamos Empleados		2,329.27	
Anticipos sueldos		17,754.24	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			20,083.51
ANTICIPOS PROVEEDORES			
Anticipo Proveedores Nacionales		4,315.88	
TOTAL ANTICIPOS PROVEEDORES			4,315.88
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR			4,315.88
CREDITO TRIBUTARIO			
RENTA			
Retención Impuesto a la renta		4,773.21	
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO RENTA			4,773.21

TOTAL CREDITO TRIBUTARIO			<u>4,773.21</u>	
INVENTARIOS				
INVENTARIO MATERIALES, PRODUCTOS TERMIN				
Producto terminado		1,020.00		
Producto Proceso		2,003.50		
Materia Prima		<u>1,002.13</u>		
TOTAL INVENTARIO MATERIALES, PRODUCTOS			<u>4,025.63</u>	
TOTAL INVENTARIOS				<u>4,025.63</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				207,838.74
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
BIENES MUEBLES				
Muebles de oficina y enseres	2	2,004.66		
Maquinaria y Equipo Industrial	2	144.69		
Equipos de computacion	2	4,670.64		
Equipos de oficina	2	<u>600.00</u>		
TOTAL BIENES MUEBLES			7,419.99	
INTANGIBLES				
Software		<u>221.94</u>		
TOTAL INTANGIBLES			<u>221.94</u>	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				7,641.93
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANT				
DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANT				
Depreciación acumulada muebles de oficin		(128.33)		
Depreciación acumuladaMaquinaria y Equip		(20.26)		
Depreciación acumuladaEquipos de computa		(997.22)		
Depreciación acumulada equipos de oficin		<u>(35.00)</u>		
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD,			<u>(1,180.81)</u>	
TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD,				<u>(1,180.81)</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				<u>6,461.12</u>
TOTAL ACTIVO				<u>214,299.86</u>
		PASIVO		
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR				
CUENTAS POR PAGAR				
Cuentas por pagar proveedores		12,849.62		
Cuenta custodio caja chica		<u>357.77</u>		
TOTAL CUENTAS POR PAGAR			13,207.39	
ANTICIPOS CLIENTES				
Anticipo Clientes		<u>5,000.00</u>		
TOTAL ANTICIPOS CLIENTES			<u>5,000.00</u>	
TOTAL DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR				18,207.39
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				
CUENTAS POR PAGAR PERSONAL				

Sueldos por pagar	3,999.08			
Provisiones Decimo tercer	5,337.89			
Provisiones Decimo cuarto	2,122.14			
Provision Vacaciones	3,510.08			
TOTAL CUENTAS POR PAGAR PERSONAL		14,969.20		
IESS POR PAGAR				
Aportes personal y patronal IESS	1,327.98			
Préstamos Quirografarios	108.10			
TOTAL IESS POR PAGAR		1,436.08		
TRIBUTOS POR PAGAR				
Participacion 15% trabajadores	26,478.19			
Impuesto a la renta por pagar	34,581.05			
Retención a la fuente renta por pagar	2,027.27			
Retención a la fuente IVA por pagar	638.65			
TOTAL TRIBUTOS POR PAGAR		63,725.16		
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR			80,130.44	
TOTAL PASIVO CORRIENTE				98,337.83
TOTAL PASIVO				98,337.83
				PATRIMONIO
CAPITAL				
PATRIMONIO				
CAPITAL				
Capital	400.00			
TOTAL CAPITAL		400.00		
RESERVAS				
Reserva Legal	100.00			
TOTAL RESERVAS		100.00		
RESULTADOS				
Resultado ejercicio actual	4 115,462.03			
TOTAL RESULTADOS		115,462.03		
TOTAL PATRIMONIO			115,962.03	
TOTAL PATRIMONIO				115,962.03
TOTAL CAPITAL				115,962.03
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				214,299.86



FERNANDEZ MORENO CIA LTDA
ESTADO DE COSTO DE ARTICULOS VENDIDOS
DEL 01/01/2012 AL 31/12/2012

Expresado en Dólar
 NOTAS

INVENTARIO INICIAL DE ARTICULOS TERMINADOS		\$ 2,668.38
+ COSTO DE ARTICULOS MANUFACTURADOS		\$ 199,545.90
Materiales directos		\$ 68,189.60
116103 Inventario Inicial de materiales directos	\$ 1,118.23	
+ Compras (cargado directamente a la cuenta contable de		
116103 Inventario)	\$ 56,076.40	
-Materiales disponibles	\$ 89,191.63	
- Inventario final de materiales	\$ 1,002.13	
= Costo de materiales directos usados	\$ 56,189.50	
Mano de obra directa		\$ 60,317.74
Sueldos y Salarios, Horas Extras	\$ 32002.74	\$ 39,590.95
Aporte Patronal	\$ 4223.8	\$ 13,549.55
Fondo de Reserva	\$ 3387.02	\$ 8,243.28
Vacaciones	\$ 1448.38	
Decimo Tercer Sueldo	\$ 5489.13	
Decimo Cuarto	\$ 4746.97	
Costos indirectos de fabricación		\$ 89,888.88
Materiales indirectos	\$ 5,192.76	
Mano de obra indirecta		\$ 11,086.04
Sueldos y Salarios y extras	\$ 7,660.21	
Decimo Tercer Sueldo	\$ 679.47	
Decimo Cuarto	\$ 731.23	
Aporte Patronal	\$ 990.67	
Fondo de Reserva	\$ 832.09	
Vacaciones	\$ 339.74	
Ropa de trabajo y uniformes	\$ 104.63	
Costos indirectos		\$ 73,636.16
5.1.2.4.02 - Mantenimiento y reparaciones maquinaria	\$ 6035.01	\$ 7,346.08
5.1.2.4.01 - Gasto depreciaciones	\$ 13.26	
5.1.2.4.02 - Mantenimiento y reparaciones maquinaria	\$ 1,511.07	
5.1.2.4.03 - Diesel y gasolina	\$ 1,138.10	
5.1.2.4.08 - Alquiler maquinaria	\$ 28,610.00	
5.1.2.4.09 - Repuestos y accesorios	\$ 26.60	
5.1.2.4.11 - Servicio prestados terceros	\$ 1,137.77	
5.1.2.4.12 - Transporte prestado terceros	\$ 1,178.89	
5.1.2.4.13 - Herramientas	\$ 177.86	
5.1.2.4.15 - Arriendo galpon	\$ 38,000.00	\$ 66,270.82
=COSTOS TOTALES INCURRIDOS DURANTE LA PRODUCCIÓN		\$ 188,988.20
+Inventario inicial de trabajos en proceso		\$ 3,163.20
=COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 262,853.18
-Inventario final de trabajos en proceso		\$ 2,003.60
= ARTICULOS DISPONIBLE PARA LA VENTA		\$ 261,082.28
- INVENTARIO FINAL DE ARTICULOS TERMINADOS		\$ 1,020.00
=COSTO DE ARTICULOS VENDIDOS		\$ 261,082.28



FERNANDEZ MORENO Cia Ltda.

RUC 1792310784001

ESTADO DE RESULTADO DEL 01/01/2012 AL 31/12/2012
Expresado en Dólar

	INGRESOS	NOTAS				
4 - INGRESOS						
4.1 - INGRESOS ORDINARIOS						
4.1.1 - INGRESOS ORDINARIOS						
4.1.1.1 - VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS						
4.1.1.1.01 - Ventas de bienes	5		457,962.37			
TOTAL VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS				457,962.37		
4.1.1.4 - FINANCIEROS						
4.1.1.4.01 - Intereses ganados			879.58			
4.1.1.4.02 - Rendimientos financieros			1.43			
TOTAL FINANCIEROS				881.01		
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS					458,843.38	
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS						458,843.38
TOTAL INGRESOS						458,843.38
5 - GASTOS						
5.1 - CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICA						
5.1.1 - COSTO DE VENTAS						
5.1.1.1 - COSTO DE VENTAS						
5.1.1.1.01 - Costo de ventas	6		201,082.26			
TOTAL COSTO DE VENTAS				201,082.26		
TOTAL COSTO DE VENTAS					201,082.26	201,082.26
5.1.3 - GASTOS DE VENTAS						
5.1.3.2 - Promoción y publicidad						
5.1.3.2.01 - Promoción y publicidad			300.00			
TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD				300.00		
TOTAL GASTOS DE VENTAS					300.00	81239.84
5.1.4 - GASTOS ADMINISTRACIÓN						
5.1.4.1 - REMUNERACIONES NORMALES ADMINISTRACION						
5.1.4.1.01 - Sueldos y Salarios			24,660.89			
5.1.4.1.03 - Bonificaciones			21,364.66			
5.1.4.1.04 - Aporte Patronal			3,622.65			
5.1.4.1.05 - Fondo de Reserva			727.38	26,555.3		
5.1.4.1.06 - Vacaciones			975.22			
TOTAL REMUNERACIONES NORMALES ADMINISTRA				51,350.80		
5.1.4.2 - REMUNERACIONES ADICIONALES ADMINISTRACION						
5.1.4.2.01 - Decimo Tercer Sueldo			2,481.77			
5.1.4.2.02 - Decimo Cuarto			623.65			

TOTAL REMUNERACIONES ADICIONALES ADMINIS			3,105.42	
5.1.4.3 - BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACION				
5.1.4.3.02 - Ropa de trabajo y uniformes		344.90		
5.1.4.3.03 - Capacitacion y cursos		765.00		
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACION			1,109.90	
5.1.4.4 - GENERALES				
5.1.4.4.01 - Gastos de viaje		10,057.33		
5.1.4.4.02 - Gasto depreciaciones		1,019.90		
5.1.4.4.03 - Gasto provisión cuentas Incobrables		383.29		
5.1.4.4.06 - Honorarios profesionales		2,517.11		
5.1.4.4.09 - Mantenimiento Instalaciones		2,697.02		
5.1.4.4.10 - Mantenimiento activos		101.27	2,798.29	
5.1.4.4.13 - Servicios Basicos,		119.74		
5.1.4.4.14 - Suministros y utiles de oficina		1,062.21		
5.1.4.4.15 - Aportes y afiliaciones		180.00		
5.1.4.4.17 - Implementación ISO 9001-2008	7	2,636.90	5,154.01	
5.1.4.4.18 - Guardiania y Seguridad		243.00		
5.1.4.4.21 - Tasas e impuestos municipales		615.14	795.14	
5.1.4.4.22 - Servicio de limpieza		323.47	588.47	
5.1.4.4.23 - Utiles de aseo		207.76		
5.1.4.4.24 - Atencion clientes		870.59		
5.1.4.4.25 - Agasajos empleados		366.39		
5.1.4.4.27 - Beneficios Sociales		434.00	1878.74	
TOTAL GENERALES			23,835.12	
TOTAL GASTOS ADMINISTRACIÓN				79,401.24
TOTAL CONTROL DE COSTOS INDIRECTOS DE F				280,783.50
5.2 - NO OPERATIVOS				
5.2.1 - OTROS GASTOS				
5.2.1.1 - OTROS GASTOS				
5.2.1.1.14 - Gastos no deducibles		309.31		
5.2.1.1.15 - Iva que se carga al gasto		703.90		
TOTAL OTROS GASTOS			1,013.22	
5.2.1.2 - GASTOS FINANCIEROS				
5.2.1.2.01 - Intereses Pagados		72.68	74.71	
5.2.1.2.02 - Comisiones bancarias		450.68		
5.2.1.2.03 - Diferencias centralizaciones		2.03		
TOTAL GASTOS FINANCIEROS			525.39	
TOTAL OTROS GASTOS				1,538.61
TOTAL NO OPERATIVOS				1,538.61
TOTAL GASTOS				282,322.11
RESULTADO DEL EJERCICIO				176,521.27



FERNANDEZ MORENO Cia Ltda.
RUC 1792310784001
CONCILIACION TRIBUTARIA AL 31/12/2012

UTILIDAD CONTABLE ANTES DE PARTICIPACIÓN	NOTA		
TRABAJADORES	5	\$	176,521.27
(-) 15% Trabajadores		\$	26,478.19
(+) Gastos No Deducibles		\$	309.31
(-) Ingresos Exentos		\$	-
(+) Autoglosa 15% trabajadores Ing.Exc.		\$	-
(+) Gastos no deducibles Ing. Exc.		\$	-
(-) Deducciones Especiales			
Personal discapacitado (a)			
Incremento Neto de Empleados (b)	8		
(-) Amortización pérdidas tributarias		\$	-
(+) Ajustes precios de Transferencia		\$	-
(-) Otras deducciones por leyes especiales		\$	-
(=) UTILIDAD GRAVABLE (BASE IMPONIBLE)		\$	150,352.39
23% Impuesto a la Renta		\$	34,581.05
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal		\$	4,773.21
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		\$	29,807.84



FERNANDEZ MORENO CIA LTDA.
RESUMEN DE RAZONES DE LA COMPANIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

LIQUIDEZ (RAZON CIRCULANTE)

<u>Activo circulante</u>			
Pasivo circulante			
<u>207,838.74</u>	=	\$	2.11
98,337.83			

Razon de circulante aceptable mayor a uno, flujo de efectivo predecible, su razon es aceptable

DEUDA (RAZÓN DE DEUDA)

<u>Pasivos totales</u>			
Activos totales			
\$ 98,337.83	=	0.46	48%
\$ 214,299.86			

RENTABILIDAD (MARGEN DE UTILIDAD NETA)

<u>Utilidades disponibles para socios</u>		
Ventas		
<u>115,462.03</u>	=	25.2%
458,843.38		

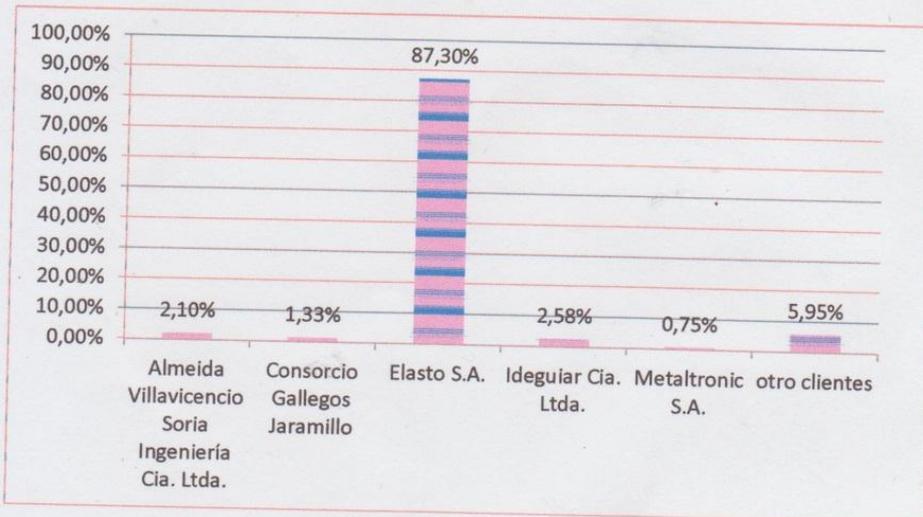
MERCADO (UTILIDADES POR ACCIÓN)

<u>Utilidades disponibles para socios</u>		
Número de participaciones emitidas		
\$ 115,462.03	=	1,154.62
100		

ANÁLISIS DE VENTAS

Almeida Villavicencio Soria	\$ 9.651,90	2,10% Servicios
Consortio Gallegos Jaramillo	\$ 6.092,30	1,33% Servicios
Elasto S.A.	\$ 400.548,13	87,30% Bienes (varillas)
Ideguiar Cia. Ltda.	\$ 11.817,82	2,58% Servicios
Metaltronic S.A.	\$ 3.428,93	0,75% Bienes (varillas)
otro clientes	\$ 27.304,30	5,95% Servicios
	\$ 458.843,38	

ANÁLISIS POR CLIENTE



ANÁLISIS POR PRODUCTO

