



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ENERO 2023 - ABRIL 2023

EXAMEN COMPLEXIVO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DEL GRUPO
OCAMPO DEL CANTÓN BABAHOYO, PARROQUIA CARACOL EN EL PERIODO
2021 – 2022**

EGRESADO:

JAIME JASMANI GUAYAQUIL PACHECO

TUTORA:

ECON. VERÓNICA MERCHÁN JÁCOME

BABAHOYO – LOS RÍOS – ECUADOR

AÑO 2023

INDICE

RESUMEN	3
ABSTARCT.....	4
PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA.....	5
JUSTIFICACIÓN	8
OBJETIVOS	9
LINEA DE INVESTIGACION	10
MARCO CONCEPTUAL	11
MARCO METODOLÓGICO.....	28
RESULTADOS.....	29
DISCUSION DE RESULTADOS	31
CONCLUSION.....	33
RECOMENDACIONES	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS	¡Error! Marcador no definido.

RESUMEN

Finanzas incluye procedimientos que le permiten identificar las deficiencias de la empresa y considerar posibles soluciones. Esto incluye valoración de activos, análisis y decisiones financieras dirigidas a la creación de valor para la empresa. Ante esto, nuestro caso de estudio se justifica por la importancia de analizar adecuadamente una empresa para identificar sus falencias y buscar estrategias para mejorar o solucionar estos problemas.

En este caso, Grupo Ocampo plantea como objetivo Analizar los ingresos y gastos para elaborar un modelo de análisis financiero al “Grupo Ocampo”, en los periodos 2021 – 2022. Aplicando una metodología cuantitativa-cualitativa con enfoque descriptivo y como técnica la observación utilizando como instrumento el estado de resultados de la empresa. Una vez realizado el análisis vertical para conocer la situación de la empresa.

Se tuvo como resultados que en ganancias el año 2021 tuvo diferencia mayor a los ingresos que el año 2022, Se recomendó al gerente de la empresa Grupo Ocampo que consideren como política de la empresa un análisis de los estados financieros periódicamente.

Palabras claves: Estado de resultados, análisis vertical, estados financieros, ingresos y gastos

ABSTARCT

Finance includes procedures that allow you to identify the company's deficiencies and consider possible solutions. This includes asset valuation, analysis and financial decisions aimed at creating value for the company. In view of this, our case study is justified by the importance of properly analyzing a company to identify its shortcomings and seek strategies to improve or solve these problems.

In this case, Grupo Ocampo's objective is to analyze revenues and expenses in order to develop a financial analysis model for "Grupo Ocampo" for the periods 2021 - 2022. Applying a quantitative-qualitative methodology with a descriptive approach and observation technique using the company's income statement as an instrument. Once the vertical analysis was carried out to know the situation of the company.

It was found that in profits the year 2021 had a greater difference in income than the year 2022. It was recommended to the manager of the company Grupo Ocampo to consider as a company policy an analysis of the financial statements periodically.

Keywords: Income statement, vertical analysis, financial statements, income and expenses

PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA

Las Finanzas “son una rama de la economía que se dedica de forma general al estudio del dinero. Y particularmente está relacionado con las transacciones y la administración del dinero.”

El análisis financiero adquiere su verdadera relevancia a la hora de tomar decisiones.

El “GRUPO OCAMPO” ubicado en la parroquia Caracol del cantón Babahoyo, la cual se ha dedicado a la atención de sus clientes y a la prestación de sus servicios por muchos años.

El problema que existe en el “GRUPO OCAMPO” es la inadecuada toma de decisiones, debido a muchos factores, como es el hecho de que no existe la correcta aplicación de herramientas para el análisis financiero por parte del personal que labora en la empresa, debido a su falta de conocimiento de teorías financieras, lo cual da como resultado un manejo inadecuado de los recursos.

Tomando en cuenta que el mayor crecimiento de ingreso que genera el GRUPO OCAMPO, se debe a la actividad agrícola que ellos realizan, al alquiler de maquinaria agrícola, traslado de pasajeros vía terrestre por sistemas de transporte interurbano que realiza dicho grupo. Se pudo notar que en varias de las maquinarias había fallos mecánicos, en el transporte interurbano los asientos están un poco pasado de su vida útil, causando aquí un descontento en diferentes usuarios. Por esta razón se ha podido evidenciar que en el GRUPO OCAMPO existe un declive en sus ingresos en el periodo 2021 – 2022.

Un análisis bien ejecutado facilita que la alta dirección realice diagnósticos actuales precisos y brinda la oportunidad de descubrir deficiencias y patrones negativos que requieren una acción correctiva, así como una acción preventiva si surgen problemas potenciales en las operaciones. Esto afecta la esfera financiera de la empresa. Este análisis también permite predecir, comparar y evaluar el comportamiento de las empresas

durante un determinado período de tiempo para comprender sus tendencias y compararlas con otras empresas del sector económico,

El análisis financiero es fundamental para evaluar la situación de la empresa y los resultados económicos y financieros reales, identificar las dificultades y tomar las medidas correctoras adecuadas para resolverlas. El análisis financiero se basa en el cálculo de indicadores financieros, que expresan la liquidez, solvencia, eficiencia operativa, pasivos, resultados operativos y rentabilidad de la empresa. Una empresa líquida se considera solvente, pero una empresa solvente no es necesariamente líquida. El análisis financiero basado en datos ajustados por inflación proporciona información financiera válida, actual, verdadera y precisa.

Internamente, permite a la dirección de la compañía obtener datos e informes para planificar sus decisiones estratégicas, como corregir desequilibrios financieros, considerar nuevas inversiones, cubrir riesgos, solicitar financiación, aprovechar oportunidades, etc.

Externamente, proporciona a los inversores, acreedores, proveedores, clientes, administración, etc. información precisa sobre la situación financiera de la empresa. Esto les ayudará mucho en la toma de decisiones (por ejemplo, fondos que estén considerando invertir parte de su capital en la empresa, o instituciones financieras que estén considerando prestarles).

El análisis, es parte integral del proceso de planeación estratégica de la empresa; es un proceso continuo para la asignación de recursos que permitan la consecución de objetivos estratégicos.

Es por eso que un análisis adecuado sobre la situación financiera de “GRUPO OCAMPO” nos demostrara el trabajo del equipo que realiza sus actividades en esta empresa, permitiendo también identificar los problemas que pueden incidir en su éxito o declive como

empresa dedicada a la prestación de servicios. Sin embargo, entre las debilidades que se pudo observar en la empresa es el desconocimiento de un análisis financiero vertical de los recursos económicos que posee la empresa para ayudar a la toma de decisiones, durante los periodos 2021 – 2022 ya que existieron altos y bajos entre ingresos y gastos.

También sabemos que al no hacer un análisis financiero ponemos en riesgo la operatividad de la empresa, ya que un análisis financiero nos ayuda a la toma las decisiones más acertadas según el pronóstico de la organización. Lo que significa que, según el resultado obtenido en el análisis financiero, se decidirá qué hacer con el rumbo financiero de la empresa, para evitar pérdidas o el quiebre de la misma. Por lo anteriormente mencionado se plantea el siguiente problema de investigación: ¿Cómo ejecutar un análisis financiero para mejorar la gestión en el GRUPO OCAMPO?

JUSTIFICACIÓN

Este caso de estudio es importante porque el análisis financiero es un instrumento fundamental que servirá como una base firme y concisa para que el gerente general tome oportunamente las decisiones correctas para el buen manejo y crecimiento de la empresa en lo concerniente a la liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad. Tomando muy en cuenta los correctivos necesarios en estas áreas lo cual causará un verdadero impacto en la estabilidad económica de la empresa ya que la necesidad de tomar decisiones correctas permitirá brindar al cliente una mejor atención en cuanto a gustos y precios, obteniendo un aumento considerable en rentabilidad.

Esta investigación radica en que el análisis financiero no es solo una herramienta para que el gerente de la empresa “GRUPO OCAMPO” conozca la situación financiera de la misma, más allá de las sumas y restas entre lo que recibe en dinero y lo que paga por diferentes razones; es también un ejercicio muy práctico para conocer los datos originales de la empresa desde la lógica del diagnóstico financiero; tiene la posibilidad de observar los datos del pasado y crear una proyección de lo que se estima alcanzar en el futuro.

Por otro lado, nuestra investigación también justifica que un análisis financiero bien ejecutado y llevado a la medida, la misma nos mostrara también los indicadores que influyen en las pérdidas de ganancia para el GRUPO OCAMPO en el periodo 2021 – 2022.

La investigación es factible porque le permitirá a la empresa a dar soluciones a los problemas que se pudo observar al momento de realizar el proyecto. Aparte de eso generara ingresos a la empresa aplicando los conocimientos adquiridos en semestres anteriores.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Analizar los ingresos y gastos para elaborar un modelo de análisis financiero al “Grupo Ocampo”, en los periodos 2021 – 2022.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Fundamentar los referentes teóricos que sustentan el análisis financiero.
- Diagnosticar la situación actual financiera de los ingresos y gastos del Grupo Ocampo en los periodos 2021 – 2022.
- Realizar un análisis financiero vertical para detectar la diferencia porcentual que existe entre los ingresos y gastos en el “Grupo Ocampo” en los periodos 2021 – 2022.

LINEA DE INVESTIGACION

Línea de investigación.

- Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control

Sub línea de investigación

- Gestión financiera, tributaria y compromiso social.

El presente caso de estudio maneja como sub línea de investigación la Gestión financiera, de la carrera de Contaduría y Auditoría de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, porque se realizará un análisis del estado financiero del GRUPO OCAMPO, para reconocer los problemas en su ingresos y gastos, que permitan mejorar el desarrollo de la compañía.

Con la aplicación de esta línea y sub línea de investigación se va a detectar las falencias que han generado inconvenientes financieros dentro de la EMPRESA. Nos ayudará a detectar mediante el análisis financiero lo que afecta al crecimiento y desarrollo de la misma.

Un análisis financiero es necesario para toda empresa para saber o conocer en qué estado económico se encuentra, para el GRUPO OCAMPO es de suma urgencia conocer en qué situación se encontraba la empresa en la cual ha estado presentando falencias que está interrumpiendo el éxito de la misma.

MARCO CONCEPTUAL

El “GRUPO OCAMPO” ubicado en la parroquia Caracol del Cantón Babahoyo, con Ruc 1201090139001 y con actividad económica como cultivos de arroz, cultivo de maíz, cultivo de palma, todas las actividades de transporte de carga pesada por carretera, transporte de pasajeros, alquiler con fines operativos de maquinarias y equipo de uso agrícola. La cual se ha dedicado a la atención de sus clientes y a la prestación de sus servicios por muchos años.

Grupo Ocampo creado en 1997, cuya actividad económica en primer lugar eran el cultivo de arroz, maíz y palma en conjunto con alquileres de máquinas y equipo para usos agrícolas.

Por el año 2019 ingresa a las actividades económicas de la empresa el servicio de transporte público, y luego el servicio de transporte de carga pesadas.

LA CONTABILIDAD

No existe una definición específica de contabilidad, ya que la contabilidad es una herramienta comercial que permite registrar y gestionar sistemáticamente todas las actividades de una empresa, pero todas las definiciones tienen algo en común.

La contabilidad es una de las tareas más importantes en los negocios. Un buen ambiente de trabajo, la provisión de productos o servicios de calidad y las mejores personas son esenciales para el buen funcionamiento de una empresa, pero en realidad, lo más importante para una empresa es garantizar una adecuada gestión de los recursos. Una empresa solo puede sobrevivir con una buena gestión financiera.

La Contabilidad permite a las empresas monitorear y comprender en detalle todas las operaciones financieras que se realizan dentro de la organización, así como el desarrollo del negocio. Diagnosticar el éxito de una empresa es muy importante ya que el cálculo de las cifras de ventas, ingresos y ganancias es parte de la rutina diaria de la contabilidad. Debido a que los

especialistas en contabilidad son responsables de evaluar los gastos, los costos operativos y las pérdidas de una empresa, también son esenciales para diagnosticar problemas de gestión y desarrollar estrategias para compensar su impacto. Esto significa que sin conocimientos contables, una empresa no puede tomar decisiones, ejercer una adecuada gestión financiera y conocer las ganancias o pérdidas de la empresa.

Antes, los números estaban asociados a la gestión de recursos. Por lo tanto, la contabilidad siempre ha sido una de las actividades humanas más importantes y la base de la empresa más importante. La palabra "contabilidad" proviene del verbo contar. Contar ha sido durante mucho tiempo fundamental en la agricultura, la construcción y especialmente en el comercio. Desde la aplicación de operaciones aritméticas básicas como la suma, la resta, la multiplicación y la división hasta el cálculo de la probabilidad y el interés, la contabilidad ha sido esencial para la integración a largo plazo de los mercados y la vitalidad de la vida económica y la cultura.

Hoy vemos la contabilidad como un campo más riguroso con principios bien definidos (que conforman la teoría contable) y prácticas (que en conjunto conforman los procesos contables) directamente relacionados con la gestión de los activos de una empresa. Existen muchos tipos de contabilidad, pero lo que todos tienen en común es que todos se enfocan en facilitar la gestión de los recursos y activos de la empresa.

Por esta razón, a menudo se hace referencia a la contabilidad como una de las herramientas financieras. Esto significa que el proceso de contabilidad tiene sentido solo cuando se crean estrategias de gestión financiera como inversiones, compras o ventas.

La contabilidad juega un papel vital en el mantenimiento de todos los registros pasados y presentes de un negocio. La información contable es esencial en el proceso

de toma de decisiones. La contabilidad es el proceso de analizar y medir la información económica y financiera de la empresa o cualquier negocio (Yuquilema, 2018)

Es la disciplina que enseña las normas y procedimientos para analizar, clasificar y registrar las operaciones efectuadas por entidades económicas integradas por un solo individuo, o constituidas bajo la forma de sociedades con actividades comerciales, industriales, etc., y que sirve de base para elaborar información financiera que sea de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. (Velasco, 2020)

CONTABILIDAD FINANCIERA

Según (LUIS HERNANDEZ, 2018) Se enfoca en proveer información que permita al usuario evaluar el desarrollo de la empresa, siendo la referencia principal para la toma de decisiones en el aspecto económico. Debemos mencionar que la contabilidad se integra por un sistema contable conformado por las políticas y procedimientos contables. Los postulados básicos son proposiciones fundamentales que rigen el ambiente bajo el cual debe operar el ente, los cuales son: Sustancia económica. - Entidad económica. - Negocio en marcha. - Devengación contable. - Asociación de costos y gastos con ingresos. - Valuación. - Dualidad económica. - Consistencia.

De esta contabilidad derivan los estados financieros básicos, los cuales se contemplan cuatro: - Estado de situación financiera. - Estado de resultados integral. - Estado de flujos de efectivo. - Estado de cambios en el capital contable. Los usuarios de la información financiera son:

INTERNAS

SOCIO

ACCIONISTA

GERENTE

EMPLEADOS

EXTERNAS

BANCOS

GOBIERNOS

AUTORIDADES FISCALES

FINANZAS

Es un conjunto de actividades, incluidos procesos, tecnologías y estándares, para permitir que las entidades económicas, como personas, empresas, optimicen el acceso y el uso de los recursos financieros en el proceso de desarrollo. Negocio propio o negocio productivo. La financiación es la planificación de los recursos financieros para que puedan ser utilizados de manera óptima, además de comprobar las fuentes de financiación para atraerlas a la empresa en caso de necesidad, así como tratar de reducir la incertidumbre de las inversiones, todo ello con el objetivo de obtener la beneficio máximo por participación en los beneficios o la rentabilidad de la empresa.

Las finanzas son una herramienta fundamental en toda actividad comercial y negocio. Permiten a los directivos de las empresas entender la realidad en la que se desenvuelven, proyectar su crecimiento y tomar decisiones que garanticen la rentabilidad corporativa (SALAS, 2022)

Según (SALAS, 2022) los principales aspectos para llevar acabo un buen manejo de las finanzas de una empresa, debemos tener en cuenta lo siguiente:

Mantener actualizada su información financiera: para conocer la situación de una empresa es esencial contar con los estados financieros al día, esto le permitirá a los administradores y gerentes tomar decisiones asertivas sobre el manejo de sus recursos tomando en cuenta aspectos como sus activos (capital) y pasivos (deudas).

Proyectar escenarios: la creación de escenarios es importante porque permite considerar un abanico de situaciones que podrían afectar a la rentabilidad de una empresa en función del manejo de recursos. Además sirve para pronosticar el nivel de impacto que tendrá una decisión en la continuidad de un negocio.

Medir la situación financiera: llevar un registro de las finanzas de una empresa es primordial para identificar cómo evolucionan los diferentes rubros económicos, comparar los resultados con periodos anteriores, y analizar el cumplimiento de metas. Esta es una tarea permanente que permitirá tomar acciones correctivas a tiempo y prevenir escenarios trágicos, como la quiebra de un negocio.

Contar con un especialista en finanzas: el análisis financiero es crucial para los negocios y, para ello, es importante contar con profesionales en el área que puedan interpretar tasas, porcentajes, tendencias y escenarios, que permitan a los negocios tomar decisiones acertadas sobre inversión, reducción de gastos, diversificación de actividades, incursión en otros mercados, entre otros.

Identificar riesgos: todo líder de una empresa debe tener claro cuáles son los factores que pueden amenazar su empresa y, en especial, los riesgos financieros a los que se encuentra expuesta. La salud financiera de un negocio no solo depende del manejo interno de las finanzas, hay que considerar la macroeconomía y los cambios permanentes que sufren los mercados nacionales e internacionales.

Planificar para ser solventes: la planificación es un paso determinante en las empresas, ya que permite establecer el nivel de gasto, el nivel de endeudamiento, prever las utilidades y establecer el capital con el que contará una empresa para un período determinado. La clave del éxito reside en manejar las finanzas poniendo la liquidez de un negocio como prioridad, puesto esto ayudará a que una empresa cumpla con sus

obligaciones con sus acreedores, talento humano, y cuenta con recursos suficientes para seguir creciendo.

PLANEACIÓN FINANCIERA

Según (MARIANA PUENTE, 2017) La planeación financiera es útil para:

- Analizar la influencia mutua entre opciones de inversión y financiamiento de la empresa.
- Proyectar las consecuencias futuras de las decisiones presentes.
- Permite decidir cuál es la mejor opción.
- Comparar el comportamiento posterior con los objetivos establecidos en el plan financiero.

Uno de los principales propósitos de la planeación financiera es evitar sorpresas y desarrollar planes sujetos a contingencias, donde se evalúa que sucederá a la empresa. La planeación financiera busca mantener el equilibrio económico en todos los niveles de la empresa, está presente tanto en el área operativa como en la estratégica. La estructura operativa se desarrolla en función de su implicación con la estrategia. También se puede mencionar que la planeación financiera es necesaria para establecer las estrategias empresariales, escoger estrategias operativas y financieras, pronosticar resultados usándolos para monitorear y evaluar el desempeño y crear planes de contingencia para enfrentar circunstancias no previstas.

El Artículo 19 de la LORTI

Expresa que permanecen forzadas a llevar contabilidad y publicar el impuesto con base a los resultados que arroje la misma cada una de las comunidades. Además, lo estarán los individuos naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o costos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean mejores a los

parámetros que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo los individuos naturales que desarrollen ocupaciones agrícolas, pecuarias, forestales o semejantes. Los individuos naturales que realicen ocupaciones empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los expertos, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para establecer su renta imponible. Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a vigilancia de la Superintendencia de Economía Famosa y Solidaria, con distinción de las entidades del sistema financiero conocido y solidario, van a poder llevar registros contables de conformidad con reglas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

Normas Internacional de Contabilidad (NIC1)

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

Activos

Pasivos

Patrimonio

Ingresos y Gastos en los que se incluyen las ganancias y pérdidas

Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre

La NIC 41

Agricultura se encarga de prescribir el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información relativa a la actividad agrícola.

Por lo tanto, el objetivo de esta norma contable es definir la contabilidad de la actividad agrícola. Es decir, la transformación de los activos biológicos, que son las plantas y animales vivos, en productos agrícolas, que son los productos que la empresa ha cosechado de los activos biológicos de su entidad;

Además, la norma exige, en general, la valoración de los activos biológicos al menor de los valores razonables de los gastos para su venta. Lo que demuestra que fue la NIC 41 la que introdujo un modelo de valor razonable para la contabilidad agrícola. Esto supuso un cambio importante respecto al modelo de costes tradicional que se aplicaba en el sector primario.

La NIC 41 se aplica a los activos biológicos para establecer el tratamiento contable de estos activos. Y esto durante su crecimiento, degeneración, producción y procreación. Es importante señalar que un activo biológico es un animal o una planta vivos.

La NIC 41 Agricultura también se utiliza para la valoración inicial de los productos agrícolas en el momento de la cosecha. Por lo tanto, su aplicación real es para:

- Bienes biológicos, como plantas o animales vivos, por ejemplo una plantación de árboles o un huerto, plantas cultivadas, cerdos, ovejas y ganado vacuno, que se relacionan con su respectiva actividad agrícola. Como la ganadería, la silvicultura, los cultivos anuales o perennes y la piscicultura.
- Productos agrícolas en el punto de recogida;
- Subvenciones públicas relacionadas con los activos agrícolas. (BORGES, 2022)

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual (ELIZALDE, 2019)

Una empresa que enfrente un entorno difícil y convulsionado con los inconvenientes descritos anteriormente, debe implementar medidas que le permitan ser más competitiva y eficiente desde la perspectiva económica y financiera, de forma tal que haga mejor uso de sus recursos para obtener mayor productividad y mejores resultados con menores costos; razón que implica la necesidad de realizar un análisis exhaustivo de la situación económica y financiera de la actividad que lleva a cabo.

Para ello, es indispensable que los gerentes de las empresas conozcan los principales indicadores económicos y financieros y su respectiva interpretación, lo cual conlleva a profundizar y a aplicar el análisis financiero como base primordial para una toma de decisiones financieras efectiva.

Esto sugiere la necesidad de disponer de fundamentos teóricos acerca de las principales técnicas y herramientas que se utilizan actualmente para alcanzar mayor calidad de la información financiera, mejorar el proceso de toma de decisiones y lograr una gestión financiera eficiente. (ANDREA RAMIREZ, 2021)

Características de los estados financieros

Por otra parte, las características que deben poseer los estados financieros son las siguientes:

- **Comprensibilidad.** La información debe ser fácil de entender, para accionistas, empleados, instituciones públicas o posibles inversores entre otros agentes.
- **Relevancia.** En este caso la información debe tener una cierta importancia, la cual si se llegara a omitir podría significar un resultado del estudio de la empresa radicalmente distinto. Por ello debe reunir información relevante y omitir la que no lo es.
- **Fiabilidad.** La neutralidad y la ausencia de **costes de agencia** deben ser la bandera de los estados financieros.
- **Comparabilidad.** Para que podamos sacar conclusiones con periodos anteriores, la información debe poseer una cierta homogeneidad, tanto en los tipos de datos mostrados como en su forma de representarlos.
- **Pertenencia.** Cumpliendo las anteriores características, los estados financieros deberían cumplir con las expectativas de los agentes o usuarios que puedan solicitarlos.

ESTADO DE RESULTADO

Un estado de resultados, también conocido como estado de pérdidas y ganancias, es un estado financiero que detalla los ingresos recibidos, los gastos incurridos cuando se incurre y cualquier ganancia o pérdida resultante, con base en un período de tiempo específico. La

empresa generó y analizó esta información durante este período y tomó decisiones comerciales con base en ella.

Estos estados financieros dan una imagen completa del desempeño de una empresa, ya sea que sea rentable o no. En resumen, este informe lo ayudará a comprender si su negocio se está vendiendo, qué tan bien se está vendiendo, cómo se están administrando sus gastos y conocerlos puede ser muy útil como propietario de un negocio. Obtienes una ganancia

En este sentido, el estado de resultados representa un total consolidado durante un período de tiempo. Desempeño financiero del período en uno o dos estados financieros. Identifique la información presentada en esos estados financieros y cómo se presenta. También llamado Estado de Ganancias Retenidas o Estado de Ganancias No Distribuidas, se proporciona para mostrar los cambios que ocurren en la cuenta de Ganancias Retenidas - Ganancias Retenidas durante período contable.

También está disponible para funcionarios corporativos o accionistas que puedan analizar o interpretar movimientos de capital. Este informe contable es tradicional, se constituye en un anexo útil del Estado de Evolución del Patrimonio y de la ampliación necesaria del Estado de Resultados. (ANDREA RAMIREZ, 2021)

Según (MARIANA PUENTE, 2017) El estado de resultados es el principal instrumento que se utiliza para medir la rentabilidad de una empresa a lo largo de un período. Este estado se presenta en forma escalonada o progresiva de tal manera que se puede estudiar la utilidad o la pérdida resultante después del detalle de cada tipo de gasto.

Este informe se conoce también como Estado de Pérdidas y Ganancias (P y G), muestra el desarrollo de la actividad de una empresa durante un período de tiempo, indica qué bienes o servicios vendió, cuánto le costaron a la firma los bienes o servicios que entregó a sus clientes,

cuánto le costó mantener la organización para desarrollar su actividad y cuánto fueron las utilidades que le quedaron a los socios o dueños de la firma. El Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias, refleja la actividad económica de una firma en un determinado período de tiempo, muestra la utilidad empresarial,

También se puede denominar como el estado de ingresos y egresos que muestra la utilidad o pérdida obtenida por la empresa, resultante de las operaciones realizadas por ella en un período determinado, generalmente es un año, es acumulativo, es un estado dinámico a diferencia del balance general que es un estado estático.

Según (Urzúa, 2022) las principales cuentas en estado de resultados son:

VENTAS: hace referencia al ingreso por las ventas que se han generado en un periodo determinado de tiempo.

COSTO DE VENTAS: esta cuenta refleja el costo de producir un artículo para la empresa en un periodo contable.

UTILIDAD O MARGEN BRUTO: la utilidad es el resultado de la diferencia que existe entre la venta y el costo de venta. También se le denomina margen bruto porque indica cuánto fue la ganancia por la venta del producto, sin tomar en cuenta los gastos asociados.

GASTOS DE OPERACIÓN: el mismo engloba todos los gastos que se producen directamente durante las operaciones de la empresa. Aquí hay que incluir los gastos por servicios como la luz o el agua, alquiler e incluso los salarios de los empleados y los gastos de venta.

UTILIDAD SOBRE FLUJO: esta cuenta mide las ganancias que tiene la empresa, pero sin tomar en cuenta los gastos financieros y los impuestos. Estos gastos no tienen que ver con la salida de dinero real de la empresa.

DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES: estos importes disminuyen el valor contable de los bienes tangibles usados para llevar a cabo las operaciones empresariales; por ejemplo, el uso de un vehículo.

UTILIDAD DE OPERACIÓN: el mismo refleja la ganancia o pérdida de la empresa en función a sus actividades productivas. Este resultado se obtiene al sustraer la diferencia existente entre las depreciaciones, amortizaciones y la utilidad sobre flujo.

GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS: como su nombre lo indica, son los diferentes gastos que la compañía tiene, pero que no están relacionados de manera directa con las operaciones. Un ejemplo de estos gastos son los pagos de intereses bancarios.

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS: es referido a la ganancia o pérdida de una empresa después de cumplir con sus compromisos tanto operacionales como financieros.

IMPUESTOS: son aquellos tributos sobre las utilidades que la empresa paga al Estado.

UTILIDAD NETA: representa toda ganancia o pérdida final que la empresa obtenga como resultado de sus operaciones anuales. Por esto último entendemos los gastos operativos, financieros y el pago de los impuestos.

OBJETIVO DEL ESTADO DE RESULTADO

Al presentar la situación financiera de la empresa, la cuenta de pérdidas y ganancias tiene un propósito muy específico, principalmente evaluar el desempeño de la

empresa durante un período determinado relacionando los ingresos generados con los gastos incurridos para lograr el propósito.

1. Realizar una evaluación precisa de la rentabilidad de tu empresa, su capacidad de generar utilidades, de igual manera es importante para conocer de qué manera puedes optimizar tus recursos para maximizar tus utilidades.

2. Medir el desempeño de la empresa, es decir cuánto estás invirtiendo por cada peso que estás ganando.

3. Obtener un mejor conocimiento para determinar la repartición de los dividendos ya que éstos dependen de las utilidades generadas durante el periodo.

4. Estimar los flujos de efectivo al poder realizar proyecciones de las ventas de manera más precisa al utilizar el estado de pérdidas y ganancias como base.

5. Identificar en qué parte del proceso se están consumiendo más recursos económicos, esto lo puedes saber al analizar los márgenes en cada rubro. Esto te dará una perspectiva de la eficiencia de la empresa. . Realizar una evaluación precisa de la rentabilidad de tu empresa, su capacidad de generar utilidades, de igual manera es importante para conocer de qué manera puedes optimizar tus recursos para maximizar tus utilidades.

2. Medir el desempeño de la empresa, es decir cuánto estás invirtiendo por cada peso que estás ganando.

3. Obtener un mejor conocimiento para determinar la repartición de los dividendos ya que éstos dependen de las utilidades generadas durante el periodo.

4. Estimar los flujos de efectivo al poder realizar proyecciones de las ventas de manera más precisa al utilizar el estado de pérdidas y ganancias como base.

5. Identificar en qué parte del proceso se están consumiendo más recursos económicos, esto lo puedes saber al analizar los márgenes en cada rubro. Esto te dará una perspectiva de la eficiencia de la empresa.

ANALISIS FINANCIERO

El análisis financiero incluye varios métodos y procedimientos (por ejemplo, el estudio de indicadores financieros, indicadores, etc.) que permiten analizar la información financiera de la empresa para obtener una comprensión objetiva de su estado actual y cómo se espera que evolucione en el futuro

Para éste tipo de análisis se necesitan por lo menos los resultados contables de dos ejercicios económicos con la finalidad de comparar la información e interpretar la evolución financiera favorable o desfavorable de la empresa. (ANDREA RAMIREZ, 2021)

Se concluye que el análisis vertical es la evaluación interna de la organización, puesto que considera la proporción de cada cuenta del Balance General frente a la totalidad de sus cuentas. (ANDREA RAMIREZ, 2021)

Los análisis financieros son considerados una pieza fundamental para poder detectar la situación, así como el desempeño tanto económico como el financiero que tiene toda organización, por medio del cual se podrán detectar las dificultades y luego poder realizar las correcciones necesarias.

Un análisis o estudio financiero se llega a basar en el cálculo de los indicadores de las finanzas los mismos que son expresados por la eficiencia, solvencia, rendimiento, liquidez, endeudamiento, y la rentabilidad que posee la entidad, los análisis financieros

se encuentran basados en cantidades concretas debido a la inflación la misma que se proporciona por la información veraz, actual, financiera y precisa. (Marcillo Cedeño, 2021)

Decisión financiera: este tipo de decisión, permite a la empresa contar con nuevos recursos para llevar a efecto las diferentes inversiones de corto o largo plazo que haya planificado la administración financiera. El financiamiento que obtenga la organización debe ser en la cantidad, el tiempo y las condiciones idóneas con la finalidad que contribuyan a la maximización de la riqueza económica de la empresa. Además, hay que tomar en cuenta que existen diversas formas de financiarse tales como: emisión de acciones, la distribución de los dividendos, negociación de las cuentas por cobrar, entre otras. (MERCEDES FAJARDO, 2018)

ANALISIS VERTICAL

Análisis porcentual o vertical: se lo realiza de acuerdo con los datos que corresponde al mismo periodo. Se le llega a llamar también análisis porcentual ya que de él se otorga un porcentaje a los elementos que se encuentran participando en dicho análisis conforme los conceptos determinados, estas pueden llegar a ser las ventas netas o el total de activos. Que se podrá medir el peso financiero de aquellos recursos que se tiene una empresa, este análisis es distinto al análisis comparativo lo cual no resulta un factor de importancia. (Marcillo Cedeño, 2021)

En los tipos de análisis horizontal y vertical, existe una marcada diferencia en la cual el análisis horizontal compara información de una misma cuenta, pero en varios períodos. En cambio, el análisis vertical se dedica estrictamente a establecer una comparación de una cuenta frente al total de un grupo de cuentas en un mismo año. Cuando un administrador financiero o usuario de la información contable desee conocer la tendencia o evolución de incremento o disminución de una cuenta tendrá que aplicar

análisis horizontal; No obstante, si desea conocer el grado de representación que tiene una cuenta frente a todo el grupo ya sea al total activo, total pasivo y patrimonio, o en su defecto ventas tendrá que aplicar análisis vertical (MERCEDES FAJARDO, 2018)

INDICADORES FINANCIEROS

Los indicadores financieros son medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; y sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de una entidad.

Solvencia. - Mide la habilidad que tiene la empresa para cubrir sus compromisos inmediatos

Liquidez. - Mide la capacidad de pago en efectivo de una empresa.

Eficiencia operativa. - Mide la eficiencia en ciertos rubros de la empresa.

Rentabilidad. - Mide las utilidades o ganancias de una empresa.

Solvencia. - Sirve al usuario para satisfacer sus compromisos a largo plazo y sus obligaciones de inversión.

Liquidez. - Sirve al usuario para satisfacer sus compromisos de efectivo en el corto plazo.

Eficiencia operativa. - Evalúa los niveles de producción o rendimiento de recursos a ser generados por los activos empleados por la empresa.

Rentabilidad. - Mide la utilidad neta o cambios de los activos netos de la entidad, en relación a sus ingresos, su capital contable o patrimonio contable y sus propios activos.

(Rubén Dario Imaicela Carrión, 2019)

MARCO METODOLÓGICO

Para la realización de este estudio de caso se utilizaron diferentes métodos que son cuantitativos y cualitativos y así para poder efectuar la investigación, utilizando nuevamente fuentes bibliográficas de mucha confiabilidad basadas en consultas similares obtenidas previamente de revistas, libros, tesis e informes etc.

Cuando hablamos del método cuantitativo nos referimos a que los resultados que se obtuvieron en esta investigación fueron detallados en los diferentes estados de resultados del “GRUPO OCAMPO”, y cuando hablamos del método cualitativo es que con esos resultados expuestos nosotros los tomamos para su debida interpretación correspondiente.

La metodología de esta investigación tuvo un enfoque descriptivo que nos permitió descubrir inconvenientes previstos en la empresa y de tal manera nosotros poder adquirir la información necesaria y a la vez darla a conocer en este estudio de caso de forma general

La técnica que se puso en marcha para desarrollar este estudio de caso fue la aplicación de la observación, que correspondía en el debido análisis de los estados de resultados de la empresa para su respectivo desarrollo y poder obtener resultados que convenga a la empresa y así no poner en duda la operatividad de la misma y siga dando sus servicios con normalidad.

RESULTADOS

CUENTAS	PERIODO 2021	PERIODO 2022	RESULTADO PORCENTUAL
INGRESOS	332.844,39	240.711,37	-27,68%
EGRESOS	170.446,73	60.869,07	64,28%
GASTO MANTENIMIENTO	25.002	25.874,60	3,49%

Utilizando el análisis vertical detallado en esta imagen de los ingresos, egresos y gastos de mantenimiento de propiedad planta y equipo, de la empresa Grupo Ocampo ubicado en la provincia de Los Ríos, cantón Babahoyo, parroquia Caracol , es posible observar la variación porcentual de cada rubro con respecto al año anterior.

Una vez realizado el análisis de manera vertical en la cuentas de resultados del Grupo Ocampo se pudo notar que los ingresos en el periodo 2021 fue de \$332.884,39 obteniendo una disminución del 27,68% llegando a un valor de \$240.711,37 en el periodo 2022. Quiere decir que entre esos periodos evaluados la empresa no tuvo un crecimiento en sus ingresos debido a que no se hizo un uso adecuado de los recursos con los que cuenta la empresa, se pudo notar la falta de conocimiento y la fuerza de voluntad en aplicar diferentes estrategias para la mejora o incremento de ingresos de la empresa, al igual que no existió un manejo o correcto plan en realizar un análisis a todas sus cuentas y así poder tomar correctivos necesarios o tomar decisiones necesarias para el debido crecimiento de la empresa.

En la parte de los egresos se pudo notar que en el periodo del 2021 fue de \$170.446,73 obteniendo una disminución de dichos egresos del 64,28% llegando a un valor de 60.869,07 en el periodo 2022. Esto nos permite decir que: la empresa en estos 2 periodos evaluados el Grupo Ocampo redujo sus gastos en beneficio para la empresa.

Para finalizar en la cuenta de gastos de mantenimiento se pudo notar que en el periodo del 2021 tuvo un egreso de \$25.002,30 aumentando un 3,49% y así llegando a una cifra de egreso de \$25.874,60. Es ahí donde se pudo evidenciar el problema que tuvo dicha empresa, mantenimiento de maquinaria agrícola, los buses interurbano con fallas mecánicas en diferentes transportes interurbano se pudo notar que los asientos ya habían cumplido su vida útil y se tuvo que dar mantenimiento y por ende esos gastos aumentaron en el año 2022 teniendo una desventaja en cantidad (porcentual) ya antes mencionada.

DISCUSION DE RESULTADOS

Para realizar un análisis financiero de los ingresos y gastos del Grupo Ocampo durante los periodos 2021 y 2022, se procedió a determinar los resultados de dicho estado financiero, en resumen. Se observó que respecto a los dos años evaluados, obtuvo mayor ganancia en el año 2021, siendo el año 2022 donde reflejo un menor ingreso, los resultados despejados en este análisis nos pudo decir que durante el 2021 el nivel de ingreso fue superior al del año 2022, en este caso, la diferencia en dólares entre los gastos del Grupo Ocampo en los periodos estudiados fueron de \$22.363,37

Por otro lado, la diferencia porcentual que existe entre los gastos de mantenimiento de propiedad planta y equipo en los periodos 2021 y 2022, es de vital importancia, ya que ahí estuvo el problema de dicha empresa, asientos en mal estados, fallas mecánicas en la diferentes maquinarias que la empresa posee y deterioro en equipos de uso agrícola, problemas en el transporte de pasajeros etc. Este análisis financiero nos permitirá tomar decisiones de inversión adecuadas en el patrimonio que existe en esta empresa para la mejora de la misma.

Los resultados obtenidos mediante un análisis vertical se basan en las teorías de (Marcillo Cedeño, 2021) que dice: se lo realiza de acuerdo con los datos que corresponde al mismo periodo. Se le llega a llamar también análisis porcentual ya que de él se otorga un porcentaje a los elementos que se encuentran participando en dicho análisis conforme los conceptos determinados, estas pueden llegar a ser las ventas netas o el total de activos. Que se podrá medir el peso financiero de aquellos recursos que se tiene una empresa, este análisis es distinto al análisis comparativo lo cual no resulta un factor de importancia.

Y también según (Mercedes Fajardo, 2018) nos dice: “En los tipos de análisis horizontal y vertical, existe una marcada diferencia en la cual el análisis horizontal compara información de una misma cuenta, pero en varios períodos. En cambio, el análisis vertical se dedica estrictamente a establecer una comparación de una cuenta frente al total de un grupo de cuentas

en un mismo año. Cuando un administrador financiero o usuario de la información contable desee conocer la tendencia o evolución de incremento o disminución de una cuenta tendrá que aplicar análisis horizontal; No obstante, si desea conocer el grado de representación que tiene una cuenta frente a todo el grupo ya sea al total activo, total pasivo y patrimonio, o en su defecto ventas tendrá que aplicar análisis vertical”.

Tomar una buena decisión según (Mercedes Fajardo, 2018) “permite a la empresa contar con nuevos recursos para llevar a efecto las diferentes inversiones de corto o largo plazo que haya planificado la administración financiera. El financiamiento que obtenga la organización debe ser en la cantidad, el tiempo y las condiciones idóneas con la finalidad que contribuyan a la maximización de la riqueza económica de la empresa. Además, hay que tomar en cuenta que existen diversas formas de financiarse tales como: emisión de acciones, la distribución de los dividendos, negociación de las cuentas por cobrar, entre otras”

Por otro lado el grupo Ocampo o personas en particular encargada de la contabilidad de la misma debe llevar un control máximo de los estados financieros para que exista una mejoría absoluta según (ELIZALDE, 2019) “Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura exhibida como estado financiero. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodo trimestral, semestral o anual”

CONCLUSION

Según el análisis FINANCIERO DE MANERA VERTICAL realizado al estado de resultados de la empresa Grupo Ocampo en los periodos 2021-2022, se logró observar que hubo muchas diferencias entre los ingresos en estos diferentes periodos evaluados, en dólares fue una diferencia de \$92.133,02 y en porcentaje los ingresos cayeron en un 27,68% en lo que corresponde al periodo 2021 y 2022.

Los resultados que logramos conseguir en la empresa Grupo Ocampo es que tuvo más ingresos que gastos en el 2021 mientras que en el 2022 fueron más altos los gastos que los ingresos. Mientras que en los diferentes gastos que obtuvo el Grupo Ocampo en los diferentes periodos fue muy notoria

Para terminar, se logró reconocer que el Grupo Ocampo durante los periodos evaluados presento alteraciones según en la cuentas de mantenimiento de propiedad planta y equipo y se identificó que en el 2022 hubo más gastos que en el 2021. Lo logrando entender de esta manera el ¿por qué? el desnivel en los ingresos que posee el Grupo Ocampo en comparación con el año 2021.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que el alto mando de la empresa o la persona autorizado del Grupo Ocampo, tome en consideración los resultados que el análisis financiero nos dio a conocer con la finalidad de tomar riendas en el asunto y crear o generar estrategias que permitan dar beneficios a la empresa.

También se recomienda al personal encargado de la contabilidad o personal autorizado, la revisión minuciosa de los gastos que pueden ocurrir de forma anual, por lo que no es aceptable que exista desnivel en los gastos entre periodos transcurridos, ya que esto indica la falta de organización y el inadecuado manejo financiero.

Finalmente, se recomienda a la gerencia revisar y tomar en cuenta la gestión en áreas administrativa y financiera del Grupo Ocampo, ya que las deficiencias están relacionadas con el manejo insuficiente de los recursos financieros con que cuenta la empresa.

REFERENCIAS

- ANDREA RAMÍREZ, A. B. (2021). *FUNDAMENTOS DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA*. CHIMBORAZO, ECUADOR: CIDEPRO.
- ELIZALDE, L. (2019). LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES . En L. ELIZALDE, *LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS CONTABLES* (pág. 219). QUITO, ECUADOR.
- LUIS HERNANDEZ, R. M. (2018). LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD Y LA RESPONSABILIDAD DEL CONTADOR. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 74,75.
- Marcillo Cedeño, G. J. (2021). *Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia*. 593 Digital Publisher CEIT.
- MARIANA PUENTE, J. V. (2017). PLANEACION FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA. En J. V. MARIANA PUENTE, *PLANEACION FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA* (págs. 10, 11). RIOBAMBA, ECUADOR.
- MERCEDES FAJARDO, C. S. (2018). GESTION FINANCIERA EMPRESARIAL . En C. S. MERCEDES FAJARDO, *GESTION FINANCIERA EMPRESARIAL* (pág. 102). MACHALA, ECUADOR: UTMACH .
- Rubén Dario Imaicela Carrión, O. A. (2019). “LOS INDICADORES FINANCIEROS Y EL IMPACTO EN LA INSOLVENCIA. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 2. 3.
- SALAS, E. (2022). *POR QUE SON VITALES LAS FINAZAS* . QUITO .
- Urzúa, F. (2022). *Estado de resultados ¿qué es y para qué sirve?*
- Velasco, G. P. (2020). *Conceptos básicos de la contabilidad*. México, D.F: Trillas.
- Yuquilema, L. K. (2018). LA CONTABILIDAD COMO UNA HERRAMIENTA DE GESTIÓN EMPRESARIAL. *Revista Contribuciones a la Economía* .

ANEXOS

Grupo Ocampo S.A
Dir. Parroquia la Unión, Camilo Ponce y Assad Bucaram
Teléfono 052905123 Cel. 0994111326
Ruc1201090139001



La Unión, 24 de marzo de 2023

Magister

Eduardo Galeas Guijarro

**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E
INFORMÁTICA**

En su despacho.

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos GRUPO OCAMPO de la parroquia La Unión del cantón Babahoyo.

Por medio de la presente me dirijo a usted para comunicarle que se ha **AUTORIZADO** al estudiante **GUAYAQUIL PACHECO JAIME JASMANI** de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo para que realice el estudio de caso con el tema: **INFORMACIÓN FINANCIERA DE LOS INGRESOS Y GASTOS DEL GRUPO OCAMPO DEL CANTÓN BABAHOYO, PARROQUIA CARACOL EN EL PERIODO 2021 – 2022** el cual es requisito indispensable para poder titularse.

Sin otro particular me suscribo de usted

Atentamente


Sr. Héctor Pablos Ocampo Viteri
120109013-9
GERENTE PROPIETARIO



Babahoyo, 30 de marzo del 2022

CERTIFICACIÓN DE PORCENTAJE DE SIMILITUD CON OTRAS FUENTES EN EL SISTEMA DE ANTIPLAGIO

En mi calidad de Tutor del Trabajo de la Investigación de: el/la, Sr. /Sra./ Srta.: **Guayaquil Pacheco Jaime Jasmani**, cuyo tema es: Información Financiera de los Ingresos Y Gastos del Grupo Ocampo en el periodo 2021 - 2022, certifico que este trabajo investigativo fue analizado por el Sistema Antiplagio Compilatio, obteniendo como porcentaje de similitud de [9%], resultados que evidenciaron las fuentes principales y secundarias que se deben considerar para ser citadas y referenciadas de acuerdo a las normas de redacción adoptadas por la institución y Facultad.

Considerando que, en el Informe Final el porcentaje máximo permitido es el 10% de similitud, queda aprobado para su publicación.



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
en línea

TRABAJO FINAL ESTUDIO DE CASO

9%

Similitud



Toda entre comillas

El contenido de este trabajo

+ 3% Iguala no reconocida

Nombre del documento: JAIME GUAYAZUL TRABAJO

FINAL.docx

ID del

documento: 55A412E54711716A24E734966338A4E1D7

Tamaño del documento original: 10.01 KB

Autores: JAIME JASMANI GUAYAZUL NO-600_AYR

GUAYAZUL NO-600

Depositar: JAIME JASMANI GUAYAZUL NO-600

Fecha de depósito: 20/03/2022

Tipo de carga: sin calificación

Fecha de fin de análisis: 29/03/2022

Número de palabras: 767

Número de caracteres: 46.103

Por lo que se adjunta una captura de pantalla donde se muestra el resultado del porcentaje indicado.

Econ. Verónica Merchán Jácome Mae.
DOCENTE DE LA FAFI.

OCAMPO VITERI HECTOR PAULINO
RUC: 1201090139001
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
EXPRESADO EN DOLARES

INGRESOS

Ventas tarifa 0%	222,303.71	
Ventas tarifa 12%	110,482.35	
<u>(=) VENTAS NETAS</u>		322,844.39

EGRESOS

Inventario Inicial de bienes (productos e insumos agrícolas)	54,000.00	
Compras netas locales de bienes (productos e insumos agrícolas)	116,446.73	
Inventario Final de bienes (productos e insumos agrícolas)	-	
<u>(=) COSTOS DE VENTAS</u>	<hr/>	170,446.73

OTROS INGRESOS

Rendimientos financieros	58.33	58.33
--------------------------	-------	--------------

COSTOS / GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

Gasto Mantenimiento propiedad planta y equipo	25,002.30	
Gasto Combustibles y Lubricantes	82,913.73	
Gasto Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	4,681.35	
Gasto Intereses y Comisiones Bancarias Locales	23,346.98	
Otros Gastos Locales	239.78	
Otros gastos	-	
	<hr/>	

(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

26,213.52

OCAMPO VITERI HECTOR PAULINO
RUC: 1201090139001
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
EXPRESADO ES DOLARES

INGRESOS

Ventas tarifa 0%	200,618.00	
Ventas tarifa 12%		
(=) VENTAS NETAS		240,711.37

EGRESOS

Inventario Inicial de bienes (productos e insumos agrícolas)	60,869.07	
Compras netas locales de bienes (productos e insumos agrícolas)		
Inventario Final de bienes (productos e insumos agrícolas)	=	
(=) COSTOS DE VENTAS		60,869.07

OTROS INGRESOS

Rendimientos financieros	40,093.00	60,869.07
--------------------------	-----------	------------------

COSTOS / GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS

		160,292.11
Gasto Mantenimiento propiedad planta y equipo	25,874.60	
Gasto Combustibles y Lubricantes	10,899.78	
Gastos suministros y materiales	25.00	
Gastos por transportes	3,600.00	
Gasto Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	2,084.11	
Gasto Intereses y Comisiones Bancarias Locales	25,989.66	
IVA que se carga al costo o gasto	8,111.11	
Otros Gastos Locales	77,042.85	
Gastos depreciación propiedad planta y equipo	<u>4,665.00</u>	

(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

19,550.19

GRUPO OCAMPO				
ESTADO DE RESULTADO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022				
	2021	2022	ANALISIS VERTICAL	
			2021	2022
INGRESOS				
(=) VENTAS NETAS	\$ 332.844,39	\$ 240.711,37	100,00%	100,00%
VENTAS TARIFA 0%	\$ 222.303,71	\$ 200.618,37	66,79%	83,34%
VENTAS TARIFAS 12%	\$ 110.482,35	\$ -	33,19%	0,00%
OTROS INGRESOS				
Rendimientos financieros	\$ 58,33	\$ 40.093,00	0,02%	16,66%
EGRESOS				
(=) COSTOS DE VENTAS	\$ 170.446,73	\$ 60.869,07	100,00%	100,00%
Inventario Inicial de bienes (productos e insumos agrícolas)	\$ 54.000,00	\$ -	31,68%	0,00%
Compras netas locales de bienes (productos e insumos agrícolas)	\$ 116.446,73	\$ 60.869,07	68,32%	100,00%
Inventario Final de bienes (productos e insumos agrícolas)	\$ -	\$ -	0,00%	0,00%
COSTOS / GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	\$ 136.184,14	\$ 160.292,11	100,00%	100,00%
Gasto Mantenimiento propiedad planta y equipo	\$ 25.002,30	\$ 25.874,60	18,36%	16,14%
Gasto Combustibles y Lubricantes	\$ 82.913,73	\$ 10.899,78	60,88%	6,80%
Gastos Suministros y Materiales	\$ -	\$ 25,00	0,00%	0,02%
Gastos por Transporte	\$ -	\$ 5.600,00	0,00%	3,49%
Gasto Seguros y Reaseguros (Primas y Cesiones)	\$ 4.681,35	\$ 2.084,11	3,44%	1,30%
Gasto Intereses y Comisiones Bancarias Locales	\$ 23.346,98	\$ 25.989,66	17,14%	16,21%
N/A que se carga al costo o gasto	\$ -	\$ 8.111,11	0,00%	5,06%
Otros Gastos Locales	\$ 239,78	\$ 77.042,85	0,18%	48,06%
Gastos depreciación propiedad planta y equipo	\$ -	\$ 4.665,00	0,00%	2,91%
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 26.213,52	\$ 19.550,19	100,00%	100,00%