

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA



MONOGRAFÍA

EN OPCIÓN A LA MODALIDAD DE TITULACIÓN

TÉCNICO UNIVERSITARIO SUPERIOR EN CONTADURIA PÚBLICA

***ANÁLISIS COMPARATIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA
EMPRESA FERRETERIA “LA CASITA” GESTIONES 2019 Y 2020***

Postulante : Emma Patón Osco

Docente : Ing. Sergio Condori Crispín

Cobija - Bolivia

2022

INDICE

1	INTRODUCCION.....	3
1.1	Antecedentes.....	4
1.2	Justificación.....	5
1.2.1	Justificación y aporte teórico.....	5
1.2.2	Justificación y aporte práctico.....	5
1.2.3	Justificación y aporte académico.....	6
1.2.4	Relevancia Social.....	6
1.3	Planteamiento del problema.....	6
1.4	Formulación del problema.....	8
1.5	Objetivo General.....	8
1.6	Objetivo Especifico.....	8
2	DESARROLLO.....	9
2.1	MARCO TEORICO.....	9
2.2	MARCO CONCEPTUAL.....	9
2.3	MARCO CONTEXTUAL.....	20
3	RESULTADOS.....	21
3.1	Resultados.....	21
4	PROPUESTA.....	30
4.1	Propuesta de solución.....	30
4.2	Discusión.....	30
4.3	Conclusiones.....	31
4.4	Recomendaciones.....	31
5	BIBLIOGRAFIA.....	33
6	ANEXOS.....	35

CAPITULO I

1 INTRODUCCION

El COVID- 19 trajo consigo cambios negativos en el desempeño de las actividades y operaciones en todas las empresas a nivel nacional, sin distinción de los sectores económicos que existen en la actualidad como son las empresas industriales, comerciales y de servicios, ya que la aparición y rápida propagación del coronavirus a principios del año 2020, afectó la continuidad comercial y empresarial de dichos sectores económicos.

En Bolivia, diversas empresas paralizaron sus actividades mercantiles producto de los últimos acontecimientos, ocasionando un detrimento en sus utilidades, afectando de manera directa la estabilidad económica y financiera de las empresas. Es necesario mencionar que la NIC 10 “Hechos posteriores a la fecha del balance” solo se aplica el ajuste, si se cuenta con evidencia clara y suficiente demostrado de manera material y que requieran ser revelados al terminando el periodo contable, se define ajuste a la provisión que se realiza al terminar el periodo contable y que se toma en consideración antes de la presentación de la Declaración Jurada anual, de esta manera no existe información exacta en base a documentación real de la estimación de pérdidas materiales y económicas por el COVID -19 al finalizar el periodo contable por un monto en específico, por lo que en este caso no existe ajuste según la NIC 10 por el COVID -19.

La crisis producida por el COVID-19 presenta una serie de retos para las empresas, con respecto a su continuidad de negocio, gestión de recursos y la transformación del negocio. De esta manera la empresa FERRETERIA “LA CASITA” cuya actividad económica es la compra, venta, importación, distribución y comercialización al por mayor y menor de

artículos de ferretería, ha tenido cambios significativos en los saldos de los Estados Financieros, debido a la pandemia COVID -19 a pesar de tener una estructura sólida y bien constituida.

La presente investigación está constituida de la siguiente manera:

Capítulo I: Presenta los antecedentes de la investigación, la justificación de la investigación la relevancia a nivel social que se, muestra en el presente trabajo, y el planteamiento del problema teniendo en cuenta la situación actual. También contiene la formulación de los objetivos de investigación general y específicos de la investigación.

Capítulo II: Comprende el Marco Teórico que describe las bases teóricas de los Estados Financieros y su presentación contable, el marco conceptual y contextual del tema a investigarse.

Capítulo III: Comprende los resultados que obtendremos de la investigación.

Capítulo IV: Finalmente se presenta la propuesta de solución, de acuerdo se fue desarrollando el tema, la discusión, conclusión y recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos resultantes de la investigación realizada.

1.1 Antecedentes

En la Ciudad de Cobija en fecha 21/09/2005 Provincia Nicolás Suarez antes llamado Puerto Bahía ubicado al noroeste Boliviano se constituye una empresa unipersonal constituida con la razón social de “FERRETERIA LA CASITA” con número de identificación tributaria 2097914113 legalmente establecida con matricula de comercio N° 117987 como también así licencia de funcionamiento N° 911 emitido por Alcaldía Municipal de Cobija, además de contar con ser usuario de Zona Franca Cobija para sus compras de importación tiene como

actividad principal la compra y venta de materiales de construcción para esto hace sus compras de importación de países como ser Brasil y Perú , anteriormente se dedica también a la venta de motocicletas de importación y en la actualidad se dedica también a la construcción siendo su segunda actividad. “CONSTRUCTORA LA CASITA”

1.2 Justificación

1.2.1 Justificación y aporte teórico

La presente investigación tiene una relevancia teórica, puesto que, permitió conocer la información presentada en los estados financieros con el impacto de la empresa y como fue el paso de la pandemia COVID 19 y su influencia en la solvencia, rentabilidad y economía de la empresa. Por tal razón se realiza el análisis comparativo de los ratios financieros permitiendo hacer un análisis de la situación financiera antes y después de la pandemia COVID 19, con el fin de llegar a comprobar la problemática que se plantea en la presente investigación.

1.2.2 Justificación y aporte práctico

La presente investigación se realiza porque existe la necesidad de presentar información fehaciente para todos los interesados en conocer la situación real por la que viene pasando la empresa materia de estudio, asimismo facultada de información para otras empresas en conocer el impacto que genera la pandemia COVID -19 en los Estados Financieros, asimismo, los niveles de liquidez, solvencia y rentabilidad, y de esta forma tomar las medidas respectivas cuando se presente una situación similar.

1.2.3 Justificación y aporte académico

La presente investigación se justifica en el área académica, ya que, servirá como antecedente de la investigación para futuros estudios en el área contable, además aporta de nuevas directrices y conocimientos en referencia a la variable de investigación; además el desarrollo del estudio se fundamenta sobre los cursos realizados en la Universidad Amazónica de Pando

1.2.4 Relevancia Social

La presente investigación es importante, relevante y actual debido a que no existen antecedentes de investigación que permitan describir la influencia que genera las pandemias en nuestro País y la relación que causan en la operatividad y continuidad de la gestión empresarial, del mismo modo el estudio expuesto presenta el resultado de este impacto en los estados financieros, además no existen estudios sobre los efectos que genera en la economía, liquidez y solvencia en las empresas de cualquier rubro o sector económico.

El estudio en mención es desarrollado ante la problemática actual que tienen las empresas a nivel nacional para ello, es necesario mencionar que a la fecha no existen leyes o decretos supremos que exoneren total o parcialmente los impuestos de las empresas frente a esta pandemia COVID -19, es por ello que el informe de investigación aporta nuevos conocimientos e información relevante para conocimiento general y que puedan basarse en el contenido expuesto y generar con ello nueva información.

1.3 Planteamiento del problema

La pandemia del COVID - 19, ha traído consigo muchos problemas no solo en el ámbito de salud, sino también causando un enorme daño en la economía nacional. Se estima que en Bolivia las empresas fueron muy afectadas por la pandemia. Ante esta situación las empresas de todo rubro se han visto afectadas económicamente, ya que, llegaron a suspender sus

actividades por los meses que duro el aislamiento obligatorio. En nuestro País ha adoptado una serie de disposiciones económicas que tienen que ver principalmente con el aplazamiento del pago de impuestos y créditos, el aumento de garantías para préstamos y el otorgamiento de créditos blandos y subvenciones.

En Bolivia se proporcionaron medidas para ayudar a las empresas mediante prórrogas en el pago de tributos, préstamos o financiamiento a las empresas con una tasa de interés reducida contando con un respaldo del Estado. El estado de emergencia y el aislamiento obligatorio originó que la demanda de los productos y servicios caiga notoriamente.

Las medidas de restricción impiden contar con la mano de obra necesaria para trabajar con normalidad, lo cual ocasiona un grave inconveniente, considerando que muchas de ellas están vinculadas con los sectores manufactureros y de servicios.

En este momento, se vive una crisis sin precedentes, aún con incertidumbre sobre los impactos reales sobre la economía Boliviana. En el caso de la empresa “FERRETERÍA LA CASITA” empresa dedicada a la venta al por mayor de artículos de Ferretería y a la Construcción se ha visto afectada en sus ingresos durante el primer semestre del año 2020 debido a la pandemia que viene suscitando a nivel mundial, por ese motivo tenemos interés en analizar sus estados financieros.

De esta manera se determina el impacto de la pandemia en las empresas y como se ve reflejado en los estados financieros, por tal motivo se ha decidido llevar a cabo la presente investigación, para poder analizar, comparar y presentar los estados financieros de 2019 y 2020.

1.4 Formulación del problema

1.5 Objetivo General

Se analizó y comparó los Estados Financieros de la empresa FERRETERIA LA CASITA para ver la factibilidad del mismo.

1.6 Objetivo Especifico

- ❖ Trabajo de campo en la elaboración de estados Financieros.
- ❖ Verificamos los Estados Financieros 2019 y 2020
- ❖ Se analizó los 2 estados Financieros principales (Balance General, Estado de resultados).
- ❖ - Elaboramos el Cuadro Comparativo

CAPITULO II

2 DESARROLLO

2.1 MARCO TEORICO

El análisis de los estados financieros es un proceso necesario y vital en la vida de las empresas, por cuanto permite a las directivas diagnosticar la situación económica y financiera de la empresa, brindando información de utilidad para la toma de decisiones.

El análisis de estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros.

El análisis de estados financieros descansa en 2 bases principales de conocimiento: el conocimiento profundo del modelo contable y el dominio de las herramientas de análisis financiero que permiten identificar y analizar las relaciones y factores financieros y operativos.

2.2 MARCO CONCEPTUAL

Estados Financieros.

Los Estados Financieros son informes estadísticos que detallan a través de hechos numéricos la información financiera que posee una empresa, como son los bienes tangibles e intangibles, las deudas provenientes de su actividad económica, y los ingresos y salidas de dinero durante un determinado periodo, así mismo Aguilar (2017) precisa “Los Estados Financieros revelan la situación real y económica a los que está expuesto su activo, pasivo y patrimonio, por lo que es necesario su presentación y análisis de manera correcta y adecuada”

Según Flores (2014), define a los Estados Financieros como “Aquellos que proveen información respecto a la posición económica y que se presenta en forma ordenada y sistemática los diversos aspectos de la situación financiera de una entidad, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados” En síntesis, con respecto a la presentación de los estados financieros es indispensable hacer mención a la NIC 1, ya que, es de manera obligatoria su ejecución para validar que los estados financieros sean presentados de manera razonable y sean confiables en todo su contenido en cuanto a sus activos, pasivos y cuentas patrimoniales que forman sobre los efectos de las transacciones monetarias.

Objetivos de los Estados Financieros.

El propósito de los estados financieros es asegurar que sean comparables; es decir exista un análisis del año presente con los años anteriores de la misma empresa como el análisis comparativo con otras empresas, para que se cumpla dicho objetivo es necesario proporcionar información de sus activos, pasivos, patrimonio, ingreso y gastos incluyendo los estados integrales, patrimonio neto y flujo de efectivo.

Según Apaza (2015), “el objetivo de los estados financieros es facilitar información útil y una amplia gama de información contable a los usuarios para la toma de decisiones económicas en relación a los recursos económicos controlados, su estructura financiera, liquidez y solvencia, recursos económicos, generación de flujos de tesorería, evaluación de las actividades de financiación e inversión”

Estado de Situación Financiera.

Se define como el documento confidencial que revela la situación financiera real de la empresa, permitiendo analizar los derechos, obligaciones, capital y patrimonio, a una fecha determinada con el propósito de indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la empresa.

El Estado de Situación Financiera, según Zeballos (2012), es “El reporte que se utiliza para informar a una fecha determinada las inversiones en bienes y derechos que tiene una empresa, ya que, los datos presentados equivalen a una fotografía”, el estado de situación financiera es un informe estadístico que refleja la situación real, en un momento solicitado.

Componentes del Estado de Situación Financiera.

Activos.

Según Calderón (2014), los activos son “un conjunto de bienes y derechos que posee una empresa, integrado por dinero, mercancías suministros, propiedad planta y equipo, entre otros”. Por otro lado, Apaza (2015) considera que “un activo es un recurso reconocido por la empresa proveniente de sucesos pasados, de los cuales la empresa espera obtener beneficios económicos a corto plazo”. Al mismo tiempo Hirache (2015) afirma que son “aquellos recursos controlados por la entidad como resultado de eventos posteriores, del cual se espera obtener beneficios económicos”, de los diferentes conceptos mostrados se concluye que los activos son bienes y derechos controlados por la empresa, obtenidos por sucesos pasados que servirán para generar un beneficio económico futuro, a corto o largo plazo, en tal sentido son clasificados como activos corrientes: bienes, derechos, inversiones realizadas a un corto plazo y el activo no corriente: inversiones realizadas a largo plazo.

Activo Corriente.

Son activos que fácilmente se pueden convertir en líquido (dinero) en corto plazo; es decir en menos de un año, los cuales son necesario para realizar actividades cotidianas de la empresa, ya que, se encuentra en constante movimiento, el activo corriente más significativo son las existencias, debido a que puede venderse fácilmente y convertirse en dinero, según Aguilar (2017) “son aquellos bienes que se encuentran con mayor grado de posibilidad de convertirse en liquidez en un determinado tiempo no mayor a doce meses en las cuales encontramos las cuentas del elemento 1 activo disponible y exigible, elemento 2 activo realizable”

Activo No Corriente.

Según Zeballos (2012) los activos no corrientes “son aquellos activos que no están destinados para ser vendidos; es decir son bienes de la empresa destinados para producir y/o utilizarlos en las actividades que esta realiza, entre ellos encontramos bienes de la empresa tales como maquinaria, equipos, terrenos e inmuebles”.

Los activos no corrientes están constituidos por las inversiones realizadas por la empresa a largo plazo, los cuales son proyectados a más de un periodo económico, ya que, tienen la particularidad de ser duraderos y poco líquidos, además los elementos que compone un activo no corriente son inversiones financieras, propiedades, planta y equipo y que se pueden cuantificar físicamente como maquinarias muebles y enseres, equipos de cómputo.

Asimismo, en esta categoría se encuentran los activos intangibles, que utiliza la empresa para registrar y obtener información de las operaciones que realiza para generar rendimientos económicos a través de sus sistemas, softwares, sistemas, entre otros.

Pasivos.

Apaza (2015) menciona que “Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, en el desarrollo de sus actividades, sin embargo, hay que tener presente que es necesario cancelar las cuentas de los pasivos, ya que, de no hacerlo la empresa incurriría en un sobreendeudamiento, lo que derivará a una inadecuada gestión empresarial”, por otro lado, Calderón (2014), confirma que son un “conjunto de deudas y obligaciones que tiene una empresa en el corto plazo y largo plazo que pueden ser obligaciones financieras, proveedores, y las cuentas por pagar así mismo Hirache (2015) afirma que “son obligaciones presentes de la entidad, sugeridas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las mismas y para cancelarla, la empresa espera desprenderse de recursos económicos”. En referencia de las diversas teorías se puede señalar que los pasivos son conocidos como deudas u obligaciones actuales de la empresa que tienen origen en transacciones financieras pasadas, con excepción con los socios, los pasivos se encuentran divididos en pasivo corriente menos de un año de plazo y pasivo no corriente más de un año de plazo.

Pasivos Corrientes.

Calderón (2014), afirma que “son las deudas contraídas por la empresa a corto plazo, en los cuales se incluye a los sobregiros bancarios y pagares, cuentas por pagar proveedores, cuentas por pagar vinculadas y otras cuentas por pagar”, los pasivos corrientes son conocidos como pasivo circulante que está conformado por las obligaciones a corto plazo, las cuales se debe pagar en un tiempo menor a un año, se encuentra ubicados en el estado de situación financiera de la empresa como son facturas y letras por pagar producto de la compra de bienes o servicio, prestamos recibidos a las operaciones distintas, y obligación de pago a corto plazo como

tributos, remuneraciones, participaciones, dividendos, CTS, anticipo de clientes, interese por pagar y provisiones diversas.

Pasivos No Corrientes.

Calderón (2014) menciona que “son deudas a largo plazo que incluye las deudas contraídas por la entidad cuya obligación de pago supera al año de la fecha del balance, las más frecuentes son la emisión de bonos, créditos hipotecarios, arrendamientos financieros, fraccionamiento tributario y otras obligaciones a largo plazo”.

El pasivo no corriente es conocido también como pasivo fijo, está conformado por todas aquellas deudas u obligaciones que deben ser honradas en un largo plazo, es decir mayor a un año, se encuentran reflejados en el estado de situación financiera como las hipotecas, emisión de bonos y prestamos financieros entre otros.

Patrimonio Neto.

Apaza (2015) citado por Hirache (2015), define que el “patrimonio es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducido todos los pasivos”; asimismo, Calderón (2014) afirma que “es la diferencia entre el activo de una empresa y su pasivo, comprendida todas las obligaciones de la empresa, es decir el patrimonio está constituido por un conjunto de propiedades, derechos, créditos y obligaciones que asisten a una persona jurídica”, es la participación de los socios en el giro de negocio, también se denomina capital contable o capital social y superávit, donde el patrimonio es el valor que tiene la entidad menos sus obligaciones y esta información se encuentra reflejada en el estado de situación financiera.

Estado de Resultados.

Según Calderón (2014), el estado de Resultados es el estado financiero que presenta “el resultado de las operaciones de ingresos y gastos de una empresa en un tiempo determinado, y es complemento inseparable del estado de situación financiera, en el cual se observa el incremento o disminución del patrimonio de la empresa”. En un documento estadístico que permite realizar una evaluación financiera y operacional sobre la gestión de la empresa con los recursos asignados durante un periodo determinado donde se determina los resultados de la empresa gasificando y separando por ingresos y gastos, sea por naturaleza o por funcionalidad e ingresos ordinarios y extraordinarios.

Estado de Resultado Integral

En tal sentido Cajo & Álvarez (2016) dicen que el presente estado financiero integral “muestra los resultados del periodo como ingresos, gastos, pérdidas y ganancias y otras operaciones cuyo resultado aún no se han realizado” por lo tanto el estado de resultados es conocido como el estado de ganancias y pérdidas que refiere a cómo se determinó la utilidad neta del periodo, por ello es necesario restar a los ingresos todos los gastos que se incurrieron en el periodo contable.

Componentes del Estado de Resultados Integrales

Cajo & Álvarez (2016) añaden que “En el Estado de Resultados Integrales se debe incluir las partidas que conforman los importes del periodo”, los componentes de los estados financieros comprende la venta de bienes o servicios, costos de ventas o producción, otros ingresos operacionales, gastos de administración y ventas, gastos e ingresos financieros, gastos por tributos, diferencia de cambio neta y participación de utilidades, por lo tanto es de suma

importancia realizar el destino apropiado de cada operación, para que refleje de manera fehaciente los saldos del Estado de Resultados Integrales.

Ingresos

Son incrementos económicos del periodo que corresponden al aumento del activo y la disminución del pasivo y que generan aumento de capital en la empresa a través de las ganancias obtenidas, según Apaza (2015), el ingreso “incluye tanto los ingresos de actividades ordinarios como las ganancias de la empresa, y que corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, recibos por honorario, intereses, dividendos, alquileres y regalías”, de esta manera los ingresos son el producto de las operaciones realizadas durante un periodo o varios periodos, los cuales se deben a la venta de bienes o servicios, entre otros ingresos se tienen a los intereses ganados por diversas inversiones, los ingresos generados por alquileres o venta de inmuebles propiedades y equipos de la empresa.

Ventas Netas (ingresos Operacionales)

Según Calderón (2014) citado por Cajo & Álvarez (2016), las ventas netas “Incluye los ingresos por las ventas de bienes y servicios de la actividad principal de la entidad las cuales hay que deducirles los descuentos, rebajas, bonificaciones y devoluciones concedidos”, por lo tanto, los descuentos y bonificaciones que una entidad otorga a sus clientes, son principalmente para mantener una buena relación con sus clientes, y esto permite la lealtad con la empresa.

Costos ventas

Según Cajo & Álvarez (2016), “el costo de venta es reconocido como gasto durante el periodo que está relacionado directamente con la compra de mercadería, los costos incurridos

en la producción o prestación de servicios tales como mano de obra directa, materia prima y gastos de fabricación” por su parte Calderón (2014), afirma que “son los costos que están asociadas directamente con las adquisiciones o producción de bienes vendidos en la prestación del servicio, dependiendo a la actividad empresarial, los cuales puede ser empresa comercial, servicios e industrial”, de esta manera representa el costo que se ha incurrido para la fabricación de un determinado producto o para ofrecer un servicio en especial, si se trata de una entidad mercantil representa el costo con la que fue comprada la mercancía la cual está siendo vendido.

Utilidad Bruta

La utilidad bruta se refiere al precio final de un bien o servicio descontado los costos directos e indirectos de fabricación y todos aquellos gastos necesarios para poner en marcha la empresa, para Aguilar (2017) la utilidad bruta “se refiere al precio final de un producto descontado los costos incurridos en su elaboración, es decir que refleja el margen de ganancia proveniente del total de las ventas netas menos el costo de ventas”.

Gastos de Administración y Ventas

Según Calderón (2014) “los gastos de ventas están relacionados con la actividad de vender, comercializar, publicidad y distribuir”. De esta manera Cajo & Álvarez (2016) afirma que “los gastos de ventas se encuentran directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta”, es decir los gastos de ventas están entrelazados directamente con las operaciones habituales que se realiza en el día a día, ya que, los gastos de ventas son utilizados para realizar la publicidad y para transportar las mercaderías hasta el

lugar en donde se concretará la venta, es por ello, la importancia de poder identificar estos costos, los cuales son trascendentales para determinar el precio de venta.

Utilidad de Operativa

Es el resultado proveniente de la ganancia obtenida por una determinada empresa en un periodo contable, en el cual se considera todos los ingresos y gastos que la empresa u entidad ha desarrollado en el ejercicio de sus actividades, sin considerar los impuestos. En referencia a ello Aguilar (2017) resalta que “es el resultado que surge de efectuar la disminución a la utilidad operativa restando los desembolsos administrativos y de ventas, los cuales son considerados como gastos durante un periodo determinado”.

Ingresos y gastos Financieros

Son ingresos procedentes de los instrumentos financieros, los mismos que son realizados mediante un contrato entre dos partes, en la cual una de las partes tiene un activo financiero y la otra un pasivo financiero, entre los instrumentos financieros más representativos se menciona a los depósitos a plazo fijo, fondos de inversión, productos financieros, préstamo, entre otros, estos ingresos se reconocerán como intereses y serán reconocidos al momento de cobrar dichos ingresos. Calderón (2014) menciona que “los ingresos financieros están conformados por rentas provenientes de colocación de recursos financieros, descuentos por pronto pago, diferencia de cambio en moneda extranjera y otros de naturaleza similar”.

Según Calderón (2014) define que “los gastos financieros comprenden de intereses y gastos relacionados con la obtención de los recursos financieros y operaciones de financiamiento”, por otro lado, Cajo & Álvarez (2016), afirman que “los gasto incurridos por una empresa por

el capital otorgado por una entidad financiera, conlleva al pago de intereses el cual debe reconocerse como gasto en el Estado de Resultados Integrales.

Otros ingresos y otros gastos

Según Calderón (2014) los otros ingresos son los que “conforman las partidas de ingreso que no provienen del giro de negocio de la empresa”. De otro lado Cajo & Álvarez (2016) afirman que “incluyen aquellos ingresos significativos que no provienen de la actividad principal de la empresa, pero están directamente relacionados con la entidad”. Son ingresos provenientes de operaciones no ordinarias, ya sea, por la venta de un activo fijo, o algún instrumento financiero que contribuye a incrementar la rentabilidad de la empresa.

Los gastos son producto de las operaciones realizadas durante un periodo, ya sea, el pago de servicios básicos, pago de remuneraciones, pago de servicios prestados por terceros, gastos obtenidos por depreciación entre otros.

Utilidad Antes de Impuesto

Según Aguilar (2017) “es la obtención del ingreso económico percibido por una entidad o empresa en un periodo determinado, por el cual se deben aplicar el impuesto a la Renta”. Asimismo, se menciona que es la utilidad que se obtiene de la diferencia entre el margen operativo con los ingresos y gastos financieros, antes de pagar los impuestos al estado.

Impuestos a la renta

Calderón (2014) define que “es el impuesto calculado sobre las utilidades del giro de negocio que corresponde pagar en un periodo cerrado según lo dispone la ley del impuesto a la renta y su concordancia con NIC 12”.

Se refiere, entonces, al pago obligado que tiene las empresas generadoras de renta de tercera categoría, dicho impuesto se calcula después de haber deducido la utilidad de participación a los trabajadores.

Utilidad Neta

Según Calderón (2014) “Es el valor residual de todos los ingresos luego de haberse efectuado la disminución de los costos y gastos incurridos por las empresas, este resultado se mantendrá positivo siempre y cuando sus ingresos sean mayores que sus egresos, de lo contrario se obtiene una pérdida en el ejercicio, ya que, las salidas de dinero fueron mayores a los ingresos”.

La utilidad neta es el resultado final después de contabilizar el pago del impuesto a la renta, asimismo es considerado como la utilidad que se distribuye como ganancia en beneficio económico para los socios de la empresa.

2.3 MARCO CONTEXTUAL

El presente trabajo de investigación, se realiza en el Barrio Miraflores que corresponde a la ciudad de Cobija provincia Nicolás Suárez, del departamento de Pando.

Los instrumentos que se utilizaron son Los Estados financieros de 2 gestiones.

Cabe recalcar que el presente análisis contempla diversos ámbitos tales como, sociales y económicos.

CAPITULO III

3 RESULTADOS

3.1 Resultados

Tabla 1

Balance General- Análisis Horizontal

FERRETERIA

“LA CASITA”

BALANCE GENERAL

(Expresado en bolivianos)

ACTIVO	GESTIONES		VARIACION	
	31/12/2019	31/12/2020	ABSOLUTO	RELATIVO
CORRIENTE	5,495,295.27	5,703,439.71	208,144.44	3.79%
Caja m/n	4,360,710.41	4,523,799.12	163,088.71	3.74%
Bancos	506,584.86	508,147.66	1,562.80	0.31%
Inventarios de materias primas	300,000.00	320,000.00	20,000.00	6.67%
Inventarios	328,000.00	351,492.93	23,492.93	7.16%
ACTIVO NO CORRIENTE	822,086.46	715,088.82	-106,997.64	-13.02%
Terrenos	78,521.15	79,467.70	946.55	1.21%
Edificios	498,219.55	504,225.44	6,005.89	1.21%
(-) Dep.Acumulada Edificios	-123,220.72	-137,311.74	-14,091.02	11.44%
Muebles y enseres	63,726.11	64,494.32	768.21	1.21%
(-) Dep.Acumulada Mueb.y E	-48,688.72	-55,712.14	-7,023.42	14.43%
Maquinaria y Equipo	543,789.82	582,427.18	38,637.36	7.11%
(-) Dep.Acumulada Maquina. Y Eq.	-239,649.80	-315,342.13	-75,692.33	31.58%
Equipo de Oficina	18,596.89	18,821.08	224.19	1.21%
(-) Dep.Acumulada Eq. Ofic.	-12,223.04	-14,723.02	-2,499.98	20.45%
Vehículos	653,511.57	661,389.45	7,877.88	1.21%
(-) Dep.Acumulada Vehículos	-611,569.44	-667,640.05	-56,070.61	9.17%
Equipo de Computación	24,082.84	24,373.15	290.31	1.21%
(-) Dep.Acumulada Eq. Computación	-23,009.75	-29,380.42	-6,370.67	27.69%
INVERSIONES	19,488.00	19,488.00	0.00	0.00%
Acciones telefónicas COTECO	19,488.00	19,488.00	0.00	0.00%
TOTAL ACTIVOS	6,336,869.73	6,438,016.53	101,146.80	0.02
PASIVO				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	100,590.45	100,329.15	-261.30	0.00
Cuentas por pagar	354.95	0.00	-354.95	-1.00
Aportes y retenciones por pagar	100,235.50	100,329.15	93.65	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	27,530.81	36,804.68	9,273.87	0.34
Provisión p/indemnizaciones	27,530.81	36,804.68	9,273.87	0.34
PATRIMONIO	6,208,748.48	6,300,882.70	92,134.22	1.48%
Capital Unipersonal	93,578.50	93,578.50	0.00	0.00%
Ajuste de capital	55,241.03	57,035.00	1,793.97	3.25%
Reservas patrimoniales	29,960.02	29,960.02	0.00	0.00%
Ajuste de Reservas patrimoniales	17,720.34	18,295.11	574.77	3.24%
Resultados gestiones anteriores	5,880,825.30	6,051,472.57	170,647.27	2.90%
(+) Utilidad de la gestión	131,423.29	50,541.50	-80,881.79	-61.54%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,336,869.73	6,438,016.53	101,146.80	1.60%

Tabla 2*Estado de Resultados- Análisis Horizontal*

FERRETERIA

"LA CASITA"

ESTADO DE RESULTADOS

(Expresado en bolivianos)

	GESTIONES		VARIACION	
	31/12/2019	31/12/2020	ABSOLUTO	RELATIVO
Ventas	3,063,853.31	440,373.24	-2,623,480.07	-85.63%
Costo de Mercadería vendida:	2541631.91	429,463.04	-2,112,168.87	-83.10%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	522,221.40	10,910.20	-511,311.20	-97.91%
GASTOS OPERATIVOS:	497,958.98	412,471.56	-85,487.42	-17.17%
Gastos Administrativos:	440251.78	396,431.58	-43,820.20	-9.95%
Gastos de Comercialización:	16456.02	2,410.94	-14,045.08	-85.35%
Gastos Financieros:	41,251.18	13629.04	-27,622.14	-66.96%
UTILIDAD OPERATIVA DE LA GESTION	24,262.42	-401,561.36	-425,823.78	-1755.08%
OTROS INGRESOS	2302630.31	1,867,905.85	-434,724.46	-18.88%
Producción de obra ejecutada	2302630.31	1,867,905.85	-434,724.46	-18.88%
OTROS GASTOS	2,195,469.46	1,415,803.00	-779,666.46	-35.51%
Costo de la producción ejecutada	2,104,543.83	1354517.99	-750,025.84	-35.64%
Ajuste p/inflación y tenencia de bienes	90,925.63	61285.01	-29,640.62	-32.60%
UTILIDAD NETA	131,423.27	50,541.49	-80,881.78	-61.54%

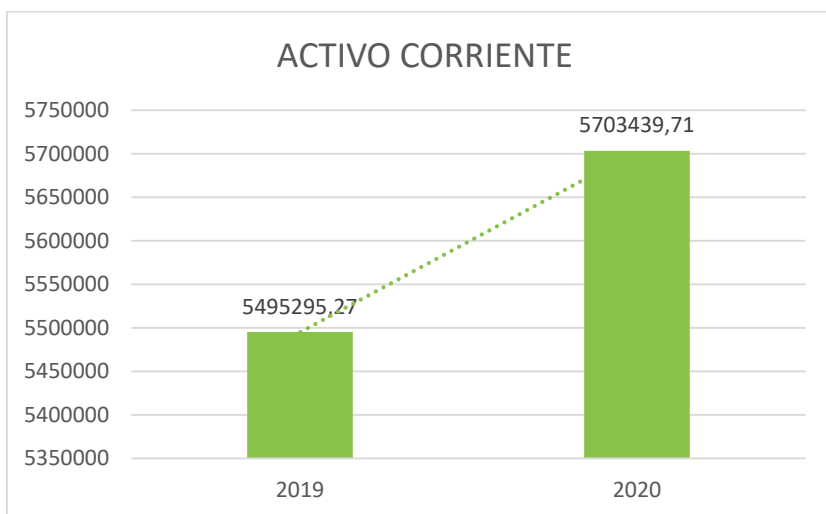
Al comparar los estados financieros de los dos periodos, de los años 2019 y 2020 se puede observar los cambios obtenidos en los saldos de las cuentas contables del activo, pasivo y patrimonio de la Empresa "FERRETERIA LA CASITA" puesto que, estos proporcionan una guía a la administración de la Empresa para conocer el impacto económico que genera la pandemia COVID – 19.

Para el análisis se dispone a realizar los Estados Financieros de los periodos 2019 y 2020 en forma de tabla, tomando en consideración que este debe guardar homogeneidad y tamaño común, es decir deben ser iguales y guardar concordancia de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Tabla 3

Activo Corriente

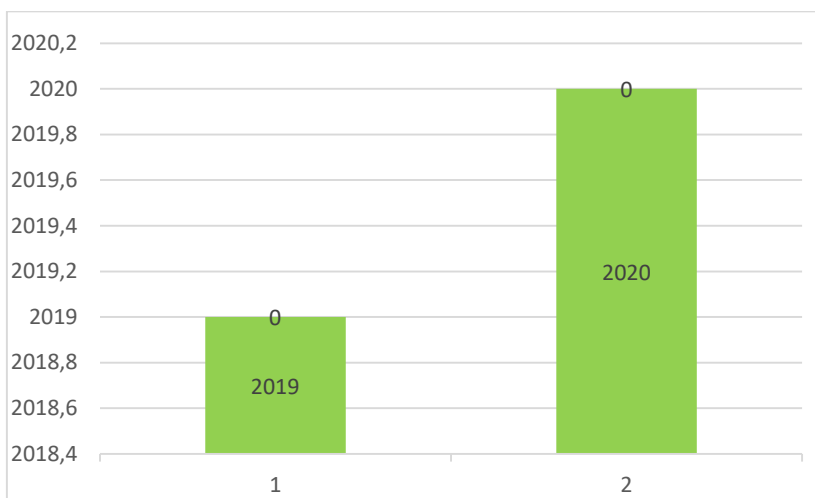
GESTIÓN	ACTIVO CORRIENTE
2019	5,495,295.27
2020	5,703,439.71



Interpretación: De acuerdo a la tabla número 3 podemos ver la variación del activo corriente, es decir aquellos activos que pueden convertirse en efectivo en menos de un año, siendo para el periodo 2019 Bs 5.495295,27. En el periodo de 2020 se incrementa a Bs 5.703439,71, por lo tanto hubo un incremento porcentual del 3,79%, para este último periodo los activos disponibles a convertirse en efectivo en menos de un año han tenido un aumento. Esto debido a una reducción en las ventas, ya que, se dejó de realizar compras a los proveedores puesto que las actividades económicas se encontraban restringidas.

Tabla 4*Total Pasivos*

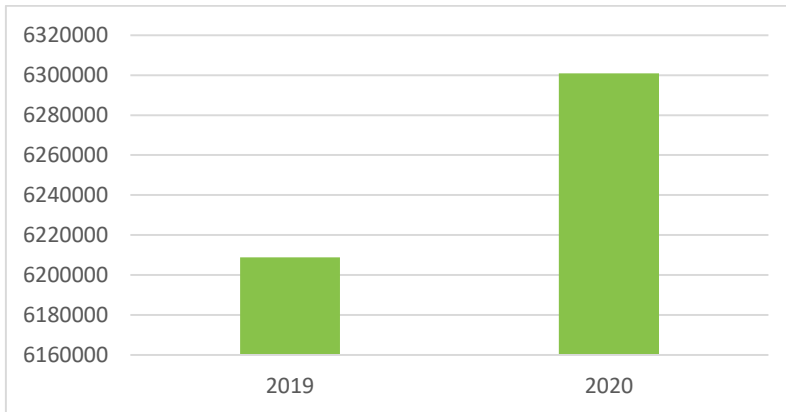
GESTIÓN	PASIVOS
2019	128,121.26
2020	137,130.83



Interpretación: De acuerdo a la tabla número 4 podemos ver la variación de las cuentas por pagar por concepto de provisiones y aportes y retenciones por pagar, para el periodo 2019 siendo de Bs 128.121,26, en el periodo de 2020 incrementa a Bs 137.130,83, por lo tanto, para el último periodo vemos el incremento porcentual de 7.03% en las cuentas por pagar ya que al estar restringida las actividades la empresa no cuenta con la capacidad para hacer frente a sus deudas con terceros.

Tabla 5*Total Patrimonio*

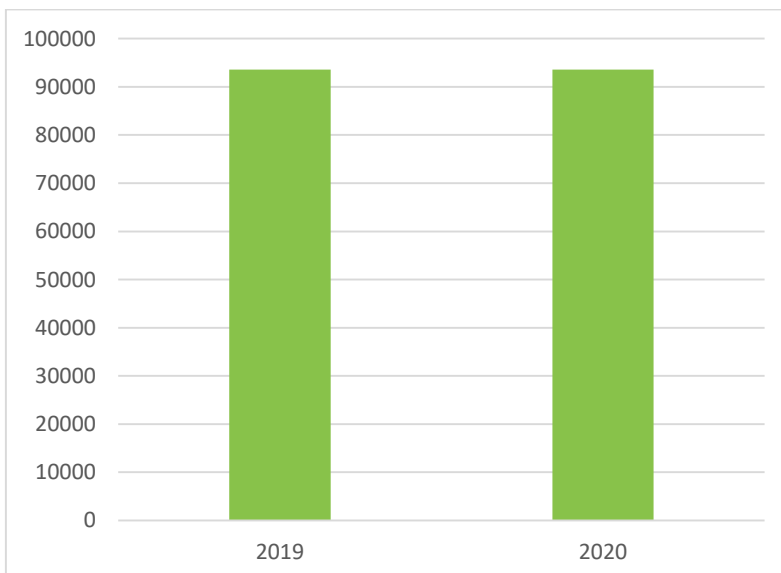
GESTIÓN	PATRIMONIO
2019	6,208,748.48
2020	6,300,882.70



Interpretación: De acuerdo a la tabla número 5 podemos ver la variación del Total del Patrimonio, para el periodo 2019 es Bs 6.208.748,48 aumentando para el periodo 2020 a Bs 6.300.882,70 esto debido a los resultados acumulados positivos originados por la utilidad del periodo previo.

Tabla 6
Capital Unipersonal

GESTIÓN	ACTIVO CORRIENTE
2019	93,578.50
2020	93,578.50

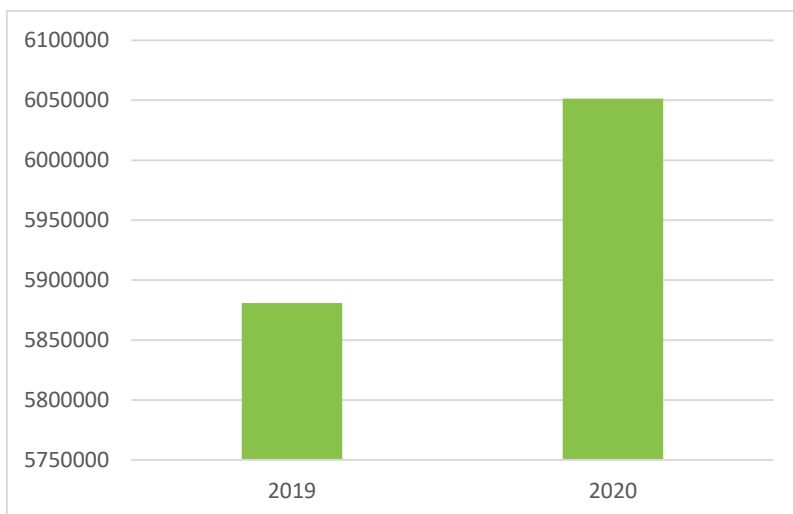


Interpretación: De acuerdo a la tabla número 6 podemos ver que el capital no ha tenido alguna variación para los periodos motivos de estudio, por lo tanto, no se capitalizo las utilidades.

Tabla 7

Resultados Acumulados

GESTIÓN	ACTIVO CORRIENTE
2019	5,880,825.30
2020	6,051,472.57

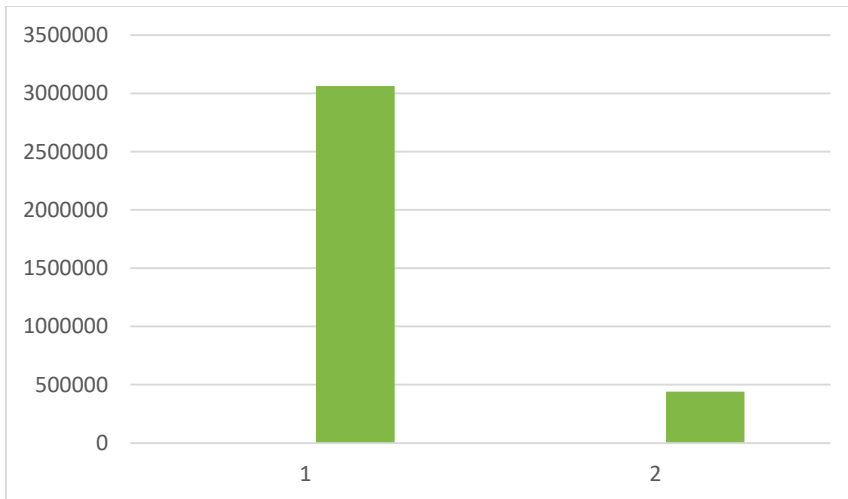


Interpretación: De acuerdo a la tabla número 7 podemos ver la variación de los Resultados Acumulados por cada periodo, para el 2019 fue Bs 5.880.825,30, en el periodo 2020 fue de Bs 6.051.472,57, esto debido a que son las utilidades acumuladas del periodo anterior.

Tabla 8

Ventas

GESTIÓN	VENTAS
2019	3,063,853.31
2020	440,373.24



Interpretación: De acuerdo a la tabla número 8 se puede observar la variación de las ventas por cada periodo, para el 2019 fue Bs 3.063.853,31, en el periodo 2020 fue de Bs 440.373,24, lo cual se puede interpretar una diferencia de 2.623480,07 en comparación con las dos gestiones, que esto también refleja un -87.63% de valor relativo lo cual hubo un decaimiento de las ventas por la emergencia sanitaria y el confinamiento

Tabla 9
Gastos Operativos

GESTIÓN	G.OPERATIVOS
2019	497,958.98
2020	412,471.56

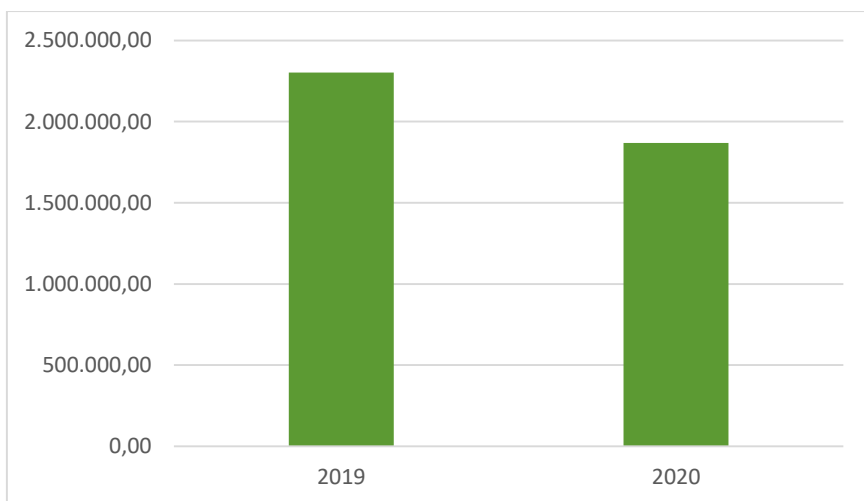


Interpretación: De acuerdo a la tabla número 9 se puede observar la variación de los gastos operativos por cada periodo, para el 2019 fue Bs 497.958,98 en el periodo 2020 fue de Bs 412.471,56 lo cual se puede interpretar una diferencia de 85.487,42 en comparación con las dos gestiones, que esto también refleja un -17,17% de valor relativo lo cual hubo una diferencia menor entre ambas gestiones, pero que esto por menos venta que hubo siempre emergen gastos operativos como ser pago de servicios básicos y otros que son fijos como también variables.

Tabla 10

Producción Obra Ejecutada

GESTIÓN	PROD. OBRA EJECUTADA
2019	2,302,630.31
2020	1,867,905.85



Interpretación: De acuerdo a la tabla número 10 se puede observar la variación de los gastos operativos por cada periodo, para el 2019 fue Bs 2.302.630,31 en el periodo 2020 fue de Bs 1.867.905,85 lo cual se puede interpretar una diferencia de 434.724,46 en comparación con las dos gestiones, que esto también refleja un -35,64% de valor relativo lo cual hubo una diferencia significativa en sus proyectos por obras ejecutadas lo cual fue lo que sostuvo a la empresa en la gestión 2020, ya que estas obras eran culminaciones de la gestión 2019

CAPITULO IV

4 PROPUESTA

La Propuesta para el presente trabajo de investigación, sería realizar estrategia de Marketing para poder darle salida a la mercadería que existe en más cantidad, a su vez poder recuperar el capital invertido, evitar su deterioro y perdida futura.

4.1 Propuesta de solución

Difundir en medios de comunicación televisiva y radiodifusión, dicha publicidad también se debería realizar por las redes sociales para que su efecto sea favorable.

4.2 Discusión

La investigación tuvo como objetivo determinar el análisis horizontal de los estados financieros de la empresa FERRETERIA LA CASITA de la Ciudad de Cobija de los periodos 2019, 2020, del mismo modo se buscar las deficiencias en cada una de las gestiones esto para dar un correcto análisis de la empresa al gerente.

La mayor limitación es que no existen trabajos de investigación de análisis horizontales en el medio local y también cabe recalcar que la empresa tiene como segunda actividad la construcción y que esto ayudo a que la misma no tenga un mayor déficit comercial.

Los resultados nos muestran que hubo un valor porcentual relativo muy alto en cuanto a sus ventas comparativas de las gestiones 2019 y 2020 siendo estas negativas del -85,63%

La emergencia sanitaria del covid-19 fue muy perjudicial para todos los sectores económicos.

4.3 Conclusiones

Una vez procesados, analizados y discutidos los datos obtenidos, y en función de los objetivos del presente trabajo, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

PRIMERO: De acuerdo al análisis realizado en los activos corrientes se puede ver que hubo un incremento en comparación del año 2019, eso debido a las actualizaciones de le UFVs. También el aumento del Inventarios de mercaderías y el inventario de materias primas ya que los primeros meses del 2020 se hizo las compras respectivas pero no tuvo salida debido a las restricciones que hubieron en ese año.

SEGUNDO: Según el análisis realizado en la Ventas de las dos gestiones se puede observar una diferencia significativa de la gestión 2019 a la gestión 2020, esto debido a las restricciones y confinamiento que originó la pandemia del Covid-19.

En general podemos concluir diciendo que la empresa FERRETERIA LA CASITA fue bastante afectada en el año 2020 y los resultados se reflejan en que no tuvo la utilidad esperada de la gestión.

4.4 Recomendaciones

Según las conclusiones presentadas de la presente investigación, presentamos las siguientes recomendaciones:

PRIMERO: Se recomienda a la empresa FERRETERIA “LA CASITA” tome todas las medidas sanitarias y protocolos correspondientes para realizar sus operaciones con normalidad y evitar cierres posteriores ya que nuevamente afectaría a su nivel de ventas.

SEGUNDO: Se recomienda realizar un estudio y análisis de los 3 meses subsiguientes para verificar si la reactivación de sus actividades permite alcanzar las metas de la empresa y pueda llegar al índice establecido para que vuelva a ser líquida, solvente y rentable.

TERCERO: Se recomienda que la empresa emplee otras técnicas y ofertas con el fin de poder elevar las ventas y por lo tanto la rentabilidad solvencia y liquidez como en años anteriores. Un ejemplo sería el uso de las redes sociales.

CUARTO: Se recomienda que la empresa implemente medios de pago aparte del pago en efectivo, ya que dado la coyuntura muchos usuarios prefieren hacer una transferencia, sin embargo, la empresa carece de ello. Esto sería una medida para no perder cliente y recuperar los ingresos perdidos.

5 BIBLIOGRAFIA

Aguilar Espinoza, H. (2017). Análisis Práctico de las NIIF Tratamiento Contable y Tributario (Vol. Primera Edición). Lima: Entre líneas S. R. Ltda.

Aguilar Espinoza, H. (2017). Contabilidad Empresarial 200 casos Prácticos Enfoque Tributario y Contable conforme a la NIIF (Vol. Primera Edición). Lima, Perú: Entrelíneas S. R. Ltda. doi:978-612-4145-32-2

Apaza Meza, M. (2015). Adopción y Aplicación de las NIIF-NIC-CINIIF-SIC (Vol. Primera edición). Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.

Apaza Meza, M. (2015). Finanzas para Contadores Aplicadas al Nuevo PCGE y las NIIF. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Cajo Sigwas, J., & Álvarez Allanes, J. F. (2016). Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario Nuevas NIIF Operativas (Vol. I Tomo). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C. 76
Cajo Sigwas, J., & Álvarez Allanes, J. F. (2016). Manual Práctico de las NIIF Tratamiento Contable Tributario Nuevas NIIF Operativas (Vol. II Tomo). Lima: Instituto Pacífico S.A.C.

Calderón Moquilloza, J. G. (2014). Estados Financieros Teoría y Práctica (Vol. Cuarta Edición). Lima: Garden Graf SRL.

Flores Soria, J. (2014). Manual Práctico de Estados Financieros. Elaboración y Presentación. Tratamiento tributario y financiero sobre la base de las NIC-NIIF. (P. Edición, Ed.) Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Hirache Flores, L. (2015). Estados Financieros conforme a NIIF (Vol. Primera Edición).

Lima, Perú: Instituto Pacifico Sac. 77

Zeballos Zeballos, E. (2012). Contabilidad General (Vol. Primera Edición). Arequipa, Perú:

Impresiones Jove E.I.R.L. 2015-02927

Corbetta, P. (2007). Metodología y técnicas de investigación. Italia: McGrawHill.

Nahoum, C. (1961). La entrevista psicológica. Buenos aires: Kapelusz

Sierra, F. (1998). Función y sentido de la entrevista cualitativa en investigación social, en

Galindo, J. (Coord.), Técnicas de investigación en sociedad, cultura y comunicación.

México: Pearson.

6 ANEXOS

Ambiente Producción

EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES CERTIFICA QUE:

REGIMEN:	REGIMEN GENERAL
TIPO CONTRIBUYENTE:	PERSONA NATURAL
NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA (NIT):	2097914113
CORRESPONDE A LA RAZON SOCIAL:	LIDIA SIRPA LLUSCO
MISMO QUE SE ENCUENTRA CON ESTADO:	Inactivo Solicitado
FECHA DE INSCRIPCION:	30/03/2005
MES DE CIERRE:	
DEPENDENCIA:	PANDO
MUNICIPIO:	COBUIA
DOMICILIO FISCAL:	
AVENIDA: 16 DE JULIO NRO.5/N, ZONA: MIRAFLORES, ENTRE LA CALLE OTTO FELIPE BRAUN PROXIMO AL TRIBUNAL DE JUSTICIA DEPARTAMENTAL	

DATOS REGIMEN GENERAL:

GRAN ACTIVIDAD: COMERCIO MAYORISTA

ACTIVIDAD PRINCIPAL:

CODIGO DE ACTIVIDAD	DESCRIPCION	FECHA INICIO DE ACTIVIDAD	DESDE	HASTA
50407	IMPORTACION Y EXPORTACION	21/09/2005	21/09/2005	19/09/2013
50403	VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION,	30/03/2005	20/09/2013	31/08/2020
46330	VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION,	30/03/2005	01/09/2020	30/07/2021

ACTIVIDAD SECUNDARIA:

CODIGO DE ACTIVIDAD	DESCRIPCION	FECHA INICIO DE ACTIVIDAD	DESDE	HASTA
50403	VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION, ARTICULOS DE FERRETERIA, EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERIA Y CALEFACCION	09/11/2009	09/11/2009	19/09/2013
50103	VENTA DE MOTOCICLETAS Y DE SUS PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS	09/11/2009	09/11/2009	19/09/2013
80102	CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O DE PARTE DE EDIFICIOS; OBRAS DE INGENIERIA CIVIL	15/05/2018	16/05/2018	31/08/2020
41000	CONSTRUCCION DE EDIFICIOS COMPLETOS O DE PARTE DE EDIFICIOS; OBRAS DE INGENIERIA CIVIL	15/05/2018	01/09/2020	30/07/2021

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

FORMULARIO	IMPUESTO	DESCRIPCION	DESDE	HASTA
6135	61	REGIMEN TRIBUTARIO SIMPLIFICADO	30/03/2005	20/09/2005
80	14	IMPUESTO SOBRE LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS	21/09/2005	31/12/2005
143	30	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	21/09/2005	31/03/2006
156	50	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	21/09/2005	31/03/2006
500	14	IUE - CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A LLEVAR REGISTROS CONTABLES	01/01/2006	19/09/2013

ASITA

Sistema Padron de Contribuyentes
Servicio Impuestos Nacionales - CREGICOR-OTIC - 2022

Página 1 de 2

Ambiente Producción

400	50	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	01/04/2006	19/09/2013
200	30	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	01/04/2006	19/09/2013
400	50	IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES	20/09/2013	30/07/2021
200	30	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	20/09/2013	30/07/2021
608	40	REGIMEN COMPLEMENTARIO DEL IVA - AGENTES DE RETENCION	20/09/2013	30/07/2021
500	14	IUE - CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A LLEVAR REGISTROS CONTABLES	20/09/2013	30/07/2021

SUCURSALES:

NRO SUCURSAL	TIPO SUCURSAL	DIRECCION	DEPARTAMENTO	MUNICIPIO	DESDE	HASTA
1	SUCURSAL	A: FERNEZ MOLINA; Nro:SN CENTRAL	PANDO	COBUIA	20/09/2013	30/12/2017
1	SUCURSAL	A: FERNEZ MOLINA; Nro:SN CENTRAL	PANDO	COBUIA	12/05/2006	19/09/2013

EL PRESENTE REPORTE DE CONSULTA PADRON ES EMITIDO POR EL SERVICIO DE IMPUESTOS NACIONALES, EN BASE A LOS ÚLTIMOS DATOS DECLARADOS POR EL CONTRIBUYENTE A LA FECHA, SIENDO DE SU ENTERA RESPONSABILIDAD LA PRESENTACION DEL MISMO EN LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS QUE SEAN PERTINENTES.

BALANCE GENERAL
 Al 31 de Diciembre de 2019
 (Expresado en Bolivianos)

ACTIVO	SALDOS REEXPRESADOS EN MONEDA DEL		REF. NOTAS	AJUSTES
	SALDOS AL 31-12-19 SIN AJUSTE	31-12-19		
ACTIVO CORRIENTE:				
Caja m/n	4.360.710,41	4.360.710,41		0,00
Bancos	506.584,86	506.584,86		0,00
Inventarios de materias primas	300.000,00	300.000,00	4,00	0,00
Inventarios	328.000,00	328.000,00	3,00	0,00
	<u>5.495.295,27</u>	<u>5.495.295,27</u>		<u>0,00</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:				
BIENES DE USO				
Terrenos	77.136,85	78.521,15	5,00	1.384,30
Edificios	489.436,13	498.219,55		8.783,42
(-) Dep.Acumulada Edificios	-108.812,48	-123.220,72		-14.408,24
Muebles y enseres	62.602,64	63.726,11		1.123,47
(-) Dep.Acumulada Mueb.y E	-43.400,43	-48.688,72		-5.288,29
Maquinaria y Equipo	534.251,38	543.789,82		9.538,44
(-) Dep.Acumulada Maquin. Y Eq.	-169.019,45	-239.649,80		-70.630,35
Equipo de Oficina	18.269,03	18.596,89		327,86
(-) Dep.Acumulada Eq. Ofic.	-9.723,93	-12.223,04		-2.499,11
Vehiculos	641.990,40	653.511,57		11.521,17
(-) Dep.Acumulada Vehiculos	-555.964,37	-611.569,44		-55.605,07
Equipo de Computacion	23.658,27	24.082,84		424,57
(-) Dep.Acumulada Eq. Computacion	-18.807,23	-23.009,75		-4.202,52
	<u>941.616,81</u>	<u>822.086,46</u>		<u>-119.530,35</u>
INVERSIONES				
Acciones telefónicas COTECO	19.488,00	19.488,00	6,00	0,00
	<u>19.488,00</u>	<u>19.488,00</u>		<u>0,00</u>
OTROS ACTIVOS				
Obras en construcción	0,00	0,00		0,00
	<u>961.104,81</u>	<u>841.574,46</u>		<u>-119.530,35</u>
TOTAL DEL ACTIVO	<u>6.456.400,08</u>	<u>6.336.869,73</u>		<u>-119.530,35</u>

A la hoja siguiente



FERRETERIA "LA CASITA"
 De: Lidia Sirpa Llusco
 NIT: 2097914113
 Cobija - Pando - Bolivia

De la hoja anterior

PASIVO:

PASIVO CORRIENTE:				
Cuentas por pagar	0,00	354,95	6,00	354,95
Segundo Aguinaldo p/pagar	0,00	0,00		0,00
Aportes y retenciones por pagar	100.235,50	100.235,50	7,00	0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	100.235,50	100.590,45		354,95
PASIVO NO CORRIENTE:				
Provisión p/aguinaldos	0,00	0,00		0,00
Provisión p/indemnizaciones	27.530,81	27.530,81	8,00	0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	27.530,81	27.530,81		0,00
TOTAL DEL PASIVO	127.766,30	128.121,25		354,95
PATRIMONIO:				
Capital Unipersonal	93.578,50	93.578,50		0,00
Ajuste de capital	52.617,40	55.241,03	4,00	2.623,63
Reservas patrimoniales	29.960,02	29.960,02		0,00
Ajuste de Reservas patrimoniales	16.879,75	17.720,34	4,00	840,59
Resultados acumulados:				0,00
Resultados gestiones anteriores	5.777.148,54	5.880.825,30	4,00	103.676,76
(+) Utilidad de la gestión	358.449,56	131.423,29		-227.026,28
TOTAL PATRIMONIO	6.328.633,77	6.208.748,48		-119.885,30
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	6.456.400,08	6.336.869,73		-119.530,35

0,00 0,00

Cobija, 31 de Diciembre de 2019


 Sra. Lidia Sirpa Llusco
 GERENTE PROPIETARIA


 Alfredo Carlos Palma
 CONTADOR GENERAL
 Mat. C.C.B. N° 8260
 NIT. 3498281013

ESTADO DE RESULTADOS
 Del 02 de Enero hasta el 31 de Diciembre de 2019
 (Expresado en Bolivianos)

	SALDOS REEXPRESADOS			AJUSTES
	SALDOS A 31-12-19 SIN AJUSTES	EN MONEDA DEL 31-12-19	NOTAS REF	
Ventas	3.030.433,03	3.063.653,31	10	33.420,28
Menos:				
Costo de Mercaderia vendida:				
Inventario Inicial	625.662,00	625.662,00		0,00
(+) Compras del ejercicio	2.007.361,84	2.028.909,57	11	21.547,73
(+) Fletes s/compras	111.820,00	112.808,27	12	988,27
(+) Servicios de importación	101.198,44	102.252,07	12	1.053,63
(-) Devoluciones en compras	0,00	0,00		0,00
COMPRAS NETAS	2.220.380,28	2.243.969,91		23.589,63
Mercaderías disponibles para la venta	2.846.042,28	2.869.631,91		23.589,63
(-) Inventario Final de Mercaderías	328.000,00	328.000,00		0,00
TOTAL COSTO MERCADERIA VENDIDA	2.518.042,28	2.541.631,91		23.589,63
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	512.390,75	522.221,41		9.830,66
Menos:				
GASTOS OPERATIVOS:				
Gastos Administrativos:				
Sueldos y Salarios	105.238,81	106.323,05	13	1.084,24
Leyes Sociales	17.585,41	17.766,58	13	181,18
Honorarios profesionales	39.186,00	39.186,00		0,00
Gastos de Material de Oficina	7.081,13	7.081,13		0,00
Gastos de energia electrica	2.834,02	3.000,57		166,55
Gastos de educativos	263,00	263,00		0,00
Gastos de movilidad	10.710,52	10.710,52		0,00
Gastos de servicio telefonico	280,02	308,42		28,40
Gastos de servicio agua potable	545,00	705,00		160,00
Gastos de Mantenimiento	31.770,72	31.770,72		0,00
Gastos de Limpieza y aseo	0,00	0,00		0,00
Gastos de viaje	21.799,79	21.799,79		0,00
Gastos de salud	3.124,90	3.124,90		0,00
Gastos de refrigerio y alimentacion	4.735,31	4.735,31		0,00
Gastos de comunicacion	11.767,89	11.767,89		0,00
Gastos legales	1.640,00	1.640,00		0,00
Gastos de relaciones	944,00	944,00		0,00
Gastos de publicidad	0,00	0,00		0,00
Gastos de seguridad	704,00	704,00		0,00
Gastos impuestos Inmuebles	1.227,00	1.227,00		0,00
Gastos impuestos de vehiculos	8.696,00	8.696,00		0,00
Gastos tasas y patentes	5.004,00	5.004,00		0,00
Depreciaciones de activos fijos	0,00	143.804,73		143.804,73
Indemnizaciones	8.955,58	8.955,58		0,00
Aguinaldos	8.955,58	8.955,58		0,00
Ajuste de Gastos Administrativos	0,00	1.778,02	14	1.778,02
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	293.048,67	440.251,78		147.203,11
Gastos de distribución y ventas:				
Gastos en distribución	16.286,35	16.456,02	15	169,67
TOTAL GASTOS DE DISTR. Y VENTAS	16.286,35	16.456,02		169,67
Gastos Financieros:				
Intereses pagados	0,00	0,00		0,00
Gastos de servicio bancario	41.251,18	41.251,18		0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	41.251,18	41.251,18		0,00
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	360.586,20	497.958,98		147.372,78
UTILIDAD OPERATIVA DE LA GESTION	161.804,55	24.262,43		-137.542,12

A LA HOJA SIGUIENTE.....

FERRETERIA "LA CASITA"
De: Lidia Sirpa Llusco
NIT 2097914113
Cobija - Pando - Bolivia

4

DE LA HOJA ANTERIOR.....


Mas:			
Otros Ingresos:			
Produccion de obra ejecutada	2.283.001,90	2.302.630,31	19.628,41
Menos:			
Otros Gastos:			
Costo de la produccion ejecutada	2.086.356,89	2.104.543,83	
Ajuste p/inflacion y tenencia de bienes	0,00	90.925,63	90.925,63
Total otros gastos	<u>2.086.356,89</u>	<u>2.195.469,45</u>	<u>90.925,63</u>
UTILIDAD DE LA GESTION ANTES DE IMPUESTOS	<u>358.449,56</u>	<u>131.423,29</u>	<u>-208.839,34</u>

DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA UTILIDAD

Utilidad del ejercicio	358.449,56	131.423,29
Mas:		
Gastos no deducibles:		0,00
Gastos donativos en exceso		
Total Utilidad Imponible	<u>358.449,56</u>	<u>131.423,29</u>
Impuesto a la Utilidad de las Empresas (IUE) 25%		<u>32.855,82</u>

Cobija, 31 de Diciembre de 2019


Sra. Lidia Sirpa Llusco
GERENTE PROPIETARIA


Alfredo Cecanico Jima
CONTADOR GENERAL
Mat. C.C.B. N° 8260
NIT. 3499281013

FERRETERIA "LA CASITA"
 De: Lidia Sirpa Llusco
 NIT: 2097914113
 Cobja - Pando - Bolivia

1

BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2020
 (Expresado en Bolivianos)

ACTIVO	SALDOS REEXPRESADOS		REF. NOTAS	AJUSTES
	SALDOS AL 31-12-20 SIN AJUSTE	EN MONEDA DEL 31-12-20		
ACTIVO CORRIENTE:				
Caja m/n	4,523,799.12	4,523,799.12		0.00
Bancos	508,147.66	508,147.66		0.00
Inventarios de materias primas	320,000.00	320,000.00	5.00	0.00
Inventarios	351,492.93	351,492.93	4.00	0.00
	<u>5,703,439.71</u>	<u>5,703,439.71</u>		<u>0.00</u>
ACTIVO NO CORRIENTE:				
BIENES DE USO				
Terrenos	78521.15	79,467.70	6.00	946.55
Edificios	498219.55	504,225.44		6,005.89
(-) Dep.Acumulada Edificios	-123220.72	-137,311.74		-14,091.02
Muebles y enseres	63726.11	64,494.31		768.20
(-) Dep.Acumulada Mueb.y E	-48688.72	-55,712.14		-7,023.42
Maquinaria y Equipo	575489.82	582,427.18		6,937.36
(-) Dep.Acumulada Maquin. Y Eq.	-239649.80	-315,342.13		-75,692.33
Equipo de Oficina	18596.89	18,821.07		224.18
(-) Dep.Acumulada Eq. Ofic.	-12223.04	-14,723.02		-2,499.98
Vehículos	653511.57	661,389.45		7,877.88
(-) Dep.Acumulada Vehiculos	-611569.44	-667,640.05		-56,070.61
Equipo de Computacion	24082.84	24,373.15		290.31
(-) Dep.Acumulada Eq. Computacion	-23009.75	-29,380.42		-6,370.67
	<u>853786.46</u>	<u>715,088.81</u>		<u>-138,697.65</u>
INVERSIONES				
Acciones telefónicas COTECO	19488.00	19,488.00	7.00	0.00
	<u>19488.00</u>	<u>19,488.00</u>		<u>0.00</u>
OTROS ACTIVOS				
Obras en construcción	0.00	0.00		0.00
	<u>873274.46</u>	<u>734,576.81</u>		<u>-138,697.65</u>
TOTAL DEL ACTIVO	<u>6576714.17</u>	<u>6,438,016.52</u>		<u>-138,697.65</u>

A la hoja siguiente




FERRETERIA "LA CASITA"
 De: Lidia Sirpa Llusco
 NIT: 2097914113
 Cobija - Pando - Bolivia


2

De la hoja anterior

PASIVO:				
PASIVO CORRIENTE:				
Cuentas por pagar	0.00	0.00		0.00
Segundo Aguinaldo p/pagar	0.00	0.00		0.00
Aportes y retenciones por pagar	100329.15	100,329.15	8.00	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	100329.15	100,329.15		0.00
PASIVO NO CORRIENTE:				
Provisión p/aguinaldos	0.00	0.00		0.00
Provisión p/indemnizaciones	36804.68	36,804.68	9.00	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	36804.68	36,804.68		0.00
TOTAL DEL PASIVO	137133.83	137,133.83		0.00
PATRIMONIO:				
Capital Unipersonal	93578.50	93,578.50		0.00
Ajuste de capital	55241.03	57,035.00	4.00	1,793.97
Reservas patrimoniales	29960.02	29,960.02		0.00
Ajuste de Reservas patrimoniales	17720.34	18,295.11	4.00	574.77
Resultados acumulados:				0.00
Resultados gestiones anteriores	5979392.76	6,051,472.57	4.00	72,079.80
(+) Utilidad de la gestión	263687.69	50,541.50		-213,146.19
TOTAL PATRIMONIO	6439580.34	6,300,882.69		-138,697.65
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	6576714.17	6,438,016.52		-138,697.65

Cobija, 31 de Diciembre de 2020


 Sra. Lidia Sirpa Llusco
 GERENTE PROPIETARIA

0.00 0.00

 Alfredo Coronado Yana
 CONTADOR GENERAL
 Mat. C. C. B. N° 8260
 NIT. 3498281016

FERRETERIA "LA CASITA"
De: Lidia Sirpa Jusco
NIT 2097914113
Cajija - Pando - Bolivia

3

ESTADO DE RESULTADOS
Del 02 de Enero hasta el 31 de Diciembre de 2020
(Expresado en Bolivianos)

	SALDOS REEXPRESADOS		REF	AJUSTES
	SALDOS A 31-12-20 SIN AJUSTES	EN MONEDA DEL 31-12-20		
Ventas	438,110.90	440,373.24	10	2,262.34
Menos:				
Costo de Mercaderia vendida:				
Inventario Inicial	328,000.00	328,000.00		0.00
(+) Compras del ejercicio	364,409.31	364,711.21	11	301.90
(+) Fletes s/compras	71,688.00	71,867.12	12	179.12
(+) Servicios de importación	16,319.85	16,377.64	12	57.79
(-) Devoluciones en compras	0.00	0.00		0.00
COMPRAS NETAS	452,417.16	452,955.97		538.81
Mercaderías disponibles para la venta	780,417.16	780,955.97		538.81
(-) Inventario Final de Mercaderías	351,492.93	351,492.93		0.00
TOTAL COSTO MERCADERIA VENDIDA	428,924.23	429,463.04		538.81
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	9,186.67	10,910.20		1,723.53
Menos:				
GASTOS OPERATIVOS:				
Gastos Administrativos:				
Sueldos y Salarios	109,376.71	109,896.78	13	520.07
Leyes Sociales	18,276.85	18,363.75	13	86.90
Honorarios profesionales	13,550.00	13,550.00		0.00
Gastos de Material de Oficina	2,115.55	2,115.55		0.00
Gastos de energía eléctrica	1,646.30	1,646.30		0.00
Gastos de educativos	0.00	0.00		0.00
Gastos de movilidad	7,263.13	7,263.13		0.00
Gastos de servicio telefonico	202.30	202.30		0.00
Gastos de servicio agua potable	500.00	500.00		0.00
Gastos de Mantenimiento	39,624.86	39,624.86		0.00
Gastos de Limpieza y aseo	110.00	110.00		0.00
Gastos de viaje	7,571.51	7,571.51		0.00
Gastos de salud	7,168.12	7,168.12		0.00
Gastos de refrigerio y alimentacion	2,314.80	2,314.80		0.00
Gastos de comunicación	1,450.80	1,450.80		0.00
Gastos legales	240.00	240.00		0.00
Gastos de relaciones	560.00	560.00		0.00
Gastos de publicidad	0.00	0.00		0.00
Gastos de seguridad	431.00	431.00		0.00
Gastos impuestos inmuebles	2,433.00	2,433.00		0.00
Gastos impuestos de vehiculos	7,813.00	7,813.00		0.00
Gastos tasas y patentes	293.00	293.00		0.00
Depreciaciones de activos fijos	0.00	153,977.59		153,977.59
Indemnizaciones	9,273.88	9,273.88		0.00
Aguinaldos	9,273.88	9,273.88		0.00
Ajuste de Gastos Administrativos	0.00	358.33	14	358.33
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	241,488.68	398,431.58		154,942.89
Gastos de distribución y ventas:				
Gastos en distribución	2,407.09	2,410.94	15	3.85
TOTAL GASTOS DE DISTR. Y VENTAS	2,407.09	2,410.94		3.85
Gastos Financieros:				
Intereses pagados	0.00	0.00		0.00
Gastos de servicio bancario	13,629.04	13,629.04		0.00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	13,629.04	13,629.04		0.00
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	267,524.81	412,471.56		154,946.74
UTILIDAD OPERATIVA DE LA GESTION	-248,338.14	-401,561.35		-153,223.21

A LA HOJA SIGUIENTE.....

FERRETERIA "LA CASITA"
De: Lidia Sirpa Llusco
NIT 2097914113
Cobija - Pando - Bolivia

4

DE LA HOJA ANTERIOR.....

Mas:

Otros Ingresos:

Produccion de obra ejecutada	1,863,242.92	1,867,905.85	4,662.93
------------------------------	--------------	--------------	----------

Menos:


Otros Gastos:

Costo de la produccion ejecutada	1,351,217.09	1,354,517.99	
Ajuste p/inflación y tenencia de bienes	0.00	61,285.01	61,285.01
Total otros gastos	1,351,217.09	1,415,803.00	61,285.01
UTILIDAD DE LA GESTION ANTES DE IMPUESTOS	263,687.69	50,541.50	-209,845.29

DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA UTILIDAD

Utilidad del ejercicio	263,687.69	50,541.50
Mas:		
Gastos no deducibles:		
Gastos donativos en exceso		0.00
Total Utilidad Imponible	263,687.69	50,541.50
Impuesto a la Utilidad de las Empresas (IUE) 25%		12,635.37

Cobija, 31 de Diciembre de 2020


Sra. Lidia Sirpa Llusco
GERENTE PROPIETARIA


Alfredo Cocarico Yana
CONTADOR GENERAL
Mat. C.C.B. N° 9260
NIT. 3498281016