**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

Escuela de Contabilidad Superior

# El impacto tributario del ICE en las cocinas a gas en el periodo 2015-2017 en reconocida empresa de la provincia del Azuay

Trabajo de titulación previo a la obtención del grado en

"Ingeniera en Contabilidad y Auditoría"

**Autora:** Alejandra Micaela Torres Heredia

**Director:** Dr. José Alfredo Vásquez Paredes

**Cuenca – Ecuador**

**2019**

## DEDICATORIA

A Dios por brindarme esa fortaleza todos los días y permitirme estar aquí el día de hoy, a mis padres por haberme apoyado incondicionalmente en todo momento, por haberme enseñado a no darme por vencido y a luchar por mis metas, y a las personas que no dejaron de confiar y creer en mí.

## AGRADECIMIENTO

Al Dr. José Vásquez por ser una guía incondicional en este trabajo de titulación, por las enseñanzas y la paciencia que se haya requerido en el desarrollo de trabajo, al Dr. Carlos Reinoso y al Ing. Leonardo Andrade por su valiosa colaboración y disponibilidad en la empresa, a mis padres Freddy y Patricia por la confianza brindada y el amor en todo momento, por demostrarme que nada es imposible.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA ..... 2
AGRADECIMIENTO ..... 3
ÍNDICE DE CONTENIDOS ..... 4
Índice de figuras ..... 6
Índice de tablas ..... 6
Índice de anexos ..... 7
RESUMEN ..... 8
ABSTRACT ..... 9
INTRODUCCIÓN ..... 10
CAPÍTULO I ..... 11
Impuesto a los Consumos Especiales ..... 11
1.1 Antecedentes ..... 11
1.2 Definición ..... 11
1.3 Hecho generador ..... 12
1.4 Tarifa y base imponible ..... 12
1.4.1 Exenciones. ..... 19
1.5 Sujetos del ICE ..... 19
1.6 Declaración y forma de pago ..... 21
CAPÍTULO II ..... 22
El ICE en las cocinas gas ..... 22
2.1 Reformas aplicables cronología ICE cocinas a gas ..... 22
2.2 Recaudación tributaria ..... 25
2.3 Ventajas y desventajas del incremento del ICE ..... 30
CAPÍTULO III ..... 32

Análisis del impacto tributario que causo el ICE en las cocinas a gas en el periodo 2015-2017 en empresa reconocida en la provincia del Azuay. 32
3.1 Entorno a analizar (empresa) 32
3.1.1 Reseña Histórica de la Empresa 32
3.1.2 Misión de la Empresa 33
3.1.3 Visión de la Empresa 33
3.1.4 Productos 33
3.1.5 Mercado 37
3.1.6 Entrevista sobre el impacto ICE cocinas a gas en la empresa FIBROACERO 38
3.2 Antecedentes antes de la reforma 39
3.2.1 Análisis vertical y horizontal balance general 45
3.2.2 Análisis vertical y horizontal del estado de resultados 58
3.2.3 Agente de percepción o de retención 75
3.2.4 Análisis de la variación en las ventas 2015-2017 75
3.2.5 Análisis del precio de venta 2015-2017 76
3.2.6 Análisis de las utilidades 2015-2017 80
3.2.7 Efectos de la aplicación del impuesto en el balance general 82
3.2.8 Efectos de la aplicación de este impuesto frente a circunstancias externas (cocinas más baratas, cocinas más caras, sin seguro, sin garantía) 83
3.2.9 El impacto tributario del ICE en las cocinas a gas en el periodo 2015-2017 en FIBROACERO. 83
CONCLUSIONES 86
RECOMENDACIONES 87
BIBLIOGRAFÍA 88
ANEXOS 90

## Índice de figuras

Figura 1. Sujetos pasivos ICE ..... 20
Figura 2. Recaudación por ICE 2014-2015 ..... 25
Figura 3. Participación de impuestos en el total de la recaudación 2016 ..... 26
Figura 4. Recaudación ICE por producto 2016 ..... 27
Figura 5. Recaudación ICE por producto 2017 ..... 29
Figura 6. Cocinetas fabricadas por Fibroacero ..... 34
Figura 7. Cocinas de 21 pulgadas ..... 34
Figura 8. Cocinas 24 pulgadas ..... 35
Figura 9. Cocinas 30 pulgadas ..... 36
Figura 10. Cocinas hibridas e inducción ..... 36
Figura 11. Cobertura internacional ..... 37
Figura 12. Marcas FIBROACERO ..... 38
Figura 13. Formulario pago ICE ..... 49
Figura 14. Comportamiento de las ventas e inventario 2015-2017 ..... 76
Figura 15. Tipo de clientes FIBROACERO ..... 79
Figura 16. Utilidades 2015-2017 ..... 80

## Índice de tablas

Tabla 1. *Tarifas de Impuesto a los consumos especiales* ..... 14
Tabla 2. Obligaciones de los contribuyentes ..... 21
Tabla 3. Forma de cálculo ICE ..... 23
Tabla 4. Recaudación ICE 2017 ..... 28
Tabla 5. Balance general 2015-2017 ..... 40
Tabla 6. Estado de resultados ingresos 2015-2017 ..... 42
Tabla 7. Estado de resultados gastos 2015-2017 ..... 43
Tabla 8. Estado de resultados costos de producción 2015-2017 ..... 44
Tabla 9. Análisis vertical balance general 2015-2017 ..... 46
Tabla 10. Liquidación ICE 2015-2017 ..... 48
Tabla 11. Análisis horizontal balance general 2015-2016 ..... 50
Tabla 12. Variación de ICE 2015-2017 ..... 52
Tabla 13. Resumen activos y pasivos corrientes ..... 53
Tabla 14. Comparación 2015-2016 activos y pasivos impuestos corrientes ..... 54

Tabla 15. Análisis horizontal balance general 2016-2017 ..... 55
Tabla 16. Análisis 2016-2017 impuestos ..... 57
Tabla 17. Análisis vertical estado de resultados 2015-2017 ..... 59
Tabla 18. Análisis horizontal estado de resultados 2015-2016 ..... 64
Tabla 19. Análisis horizontal estado de resultados 2016-2017 ..... 70
Tabla 20. Resumen ventas 2015-2017 ..... 74
Tabla 21. Comportamiento de ventas e inventario 2015-2017 ..... 75
Tabla 22. Precio de venta cocinas a gas 2015 ..... 77
Tabla 23. Precio de venta cocinas a gas 2016 ..... 78
Tabla 24. Precio de venta cocinas a gas 2017 ..... 78
Tabla 25. Comportamiento de las utilidades 2015-2017 ..... 80
Tabla 26. Comparación balance general 2015-2017 ..... 82
Tabla 27. Impuesto a la renta determinado 2015-2017 ..... 84

## Índice de anexos

Anexo 1. Base de datos de ventas 2015 ..... 90
Anexo 2. Base de datos de ventas 2016 ..... 94
Anexo 3. Base de datos de ventas 2017 ..... 98
Anexo 4. Ejemplo cálculo del ICE en FIBROACERO ..... 101

## RESUMEN

En la presente investigación se analizará el impacto del ICE en las cocinas a gas de una empresa reconocida en el país (FIBRO ACERO S.A). Con el cambio de la Matriz Productiva propuesta por el Gobierno en el año 2015, se promovió el uso de cocinas de inducción; y, para ello se estableció el incremento del 100% del Impuesto a los Consumos Especiales ICE en todos los aparatos electrodomésticos que funcionen a gas (sean estos, cocinas o calefones) con la finalidad de desincentivar la compra de los mismos. A partir de la información financiera proporcionada por la empresa, de los periodos 2015-2017, se establecerán las causas y los efectos de la aplicación de este impuesto en la realidad financiera y tributaria de la empresa sujeta a análisis.



Palabras clave: Impuesto a los Consumos Especiales, Cocinas a gas, Efecto Tributario, Precio de Venta, Utilidades.

# ABSTRACT

This research analyzes the impact of ET on gas stoves manufactured by a recognized company in our country (FIBRO ACERO S.A.). As a consequence of the change of the productive matrix proposed by the government in 2015, the use of induction cooking was promoted. For this purpose, a 100% increase of excise tax -ET- on all gas electrical household appliances (stoves or water heaters) was imposed with the purpose of discouraging the purchase of them. From the financial information provided by the company, corresponding to the 2015-2017 period, the causes and effects of this type of taxation on the financial and tax reality of the company subject to analysis will be determined.

**Key words:** excise tax, gas stoves, tax effect, sale price, profits

Dr. Vásquez Paredes José Alfredo
0961801590
jvasquez@uazuay.edu.ec

Alejandra Micaela Torres Heredia
0998324823
alejandramikaela@outlook.es

Translated by,

Rafael Argudo

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
Dpto. Idiomas

# INTRODUCCIÓN

El impuesto a los Consumos Especiales (ICE), grava a los productos y servicios tanto de procedencia nacional como importada que tienen efectos sobre la salud de las personas, entre otros. Sin embargo, el Gobierno a partir del 2015 impulsa un sistema de cocción mediante energía eléctrica, implementado facilidades para la adquisición de cocinas de inducción.

Las empresas de electrodomésticos incrementaron las ventas de las cocinas a gas durante este periodo, pero a partir de las medidas adoptadas para desincentivar su compra (el incremento del ICE al 100%) y para favorecer la venta de cocinas de inducción (eliminación del IVA), aumentando en el primer caso el precio de venta al público y reduciendo su consumo.

Este trabajo se realizó a través de la investigación de fuentes secundarias mediante la revisión de los antecedentes teóricos del ICE y el análisis de la información financiera proporcionada por la empresa de los periodos 2015-2017.

El desarrollo de la investigación se planteó mediante tres capítulos detallados a continuación:

En el capítulo I se determinó el Impuesto a los Consumos Especiales (ICE), evidenciando los antecedentes, el hecho generador, las tarifas y base imponible del impuesto.

En el capítulo II se desarrolló en las reformas aplicadas al ICE especialmente en las cocinas a gas, el nivel de recaudación tributaria por este concepto y las ventajas y desventajas del incremento.

El en capítulo III se realizó un análisis del entorno y del ICE en la empresa FIBROACERO tanto en el precio de venta al público y en las utilidades. Finalmente se establecieron las conclusiones y recomendaciones obtenidas del desarrollo del trabajo.

# CAPÍTULO I

## Impuesto a los Consumos Especiales

### 1.1 Antecedentes

Los impuestos son los tributos que cobra el Estado, a los contribuyentes, de manera obligatoria, sirven como medida para recaudar ingresos públicos, que serán utilizados para el desarrollo nacional, estimular la inversión dentro de los impuestos nacionales están el impuesto al valor agregado (IVA), impuesto a la renta, impuesto a los consumos especiales (ICE), impuesto a las herencias, legados y donaciones (Paz. y Cepeda, M, 2015).

El Impuesto a los Consumos Especiales (ICE), reformado por el gobierno ecuatoriano para incrementar la recaudación, se aplica a ciertos productos con la finalidad de desincentivar la compra y consumo de otros que no son de primera necesidad, entre ellos están: cigarrillos, bebidas alcohólicas, autos de lujo, entre otros.

EL ICE cumple una función reguladora especialmente para los productos nocivos para la salud como el alcohol y cigarrillo, su recaudación contribuye a los ingresos del Estado para la ejecución de obras públicas.

En el 2018 en la Ley para el Fomento Productivo (2018), enviada por la Asamblea Nacional, incluyó la eliminación del ICE sobre las cocinas y cocinetas a gas. La percepción por ICE en cocinas a gas, representa el 0,3% de la recaudación anual de los impuestos, impactando principalmente en la economía de los hogares, considerando que el precio de venta se duplica al estar gravada con el 100% de la carga tributaria. Para los vendedores, las ventas anuales se redujeron en el 60% desde el 2015 año que entró en vigencia, así mismo la importación de cocinas disminuyó el 70% en el mismo periodo (Cámara de Comercio Guayaquil, 2018).

### 1.2 Definición

Es el Impuesto a los Consumos Especiales que grava a ciertos productos ya sean nacionales o extranjeros, la finalidad es (SRI, 2019):

- Limitar el consumo de bienes con costos sociales elevados.
- Imponer al consumo de bienes y servicios que son considerados como lujosos.

Según la Ley de Régimen Tributario Interno (2018), señala que no están sujetos al impuesto las adquisiciones y donaciones de bienes nacionales o extranjeros realizados por entidades públicas, así las formas de imposición para bienes y servicio gravados con ICE se aplican de tres formas:

1. Específica: constituye aquella gravada con una tarifa fija a cada unidad de bien transferido, ya sea por el fabricante nacional o importado, sin considerar el valor.
2. Ad valorem: se aplica una tarifa porcentual sobre la base imponible.
3. Mixta: se combina los dos tipos de imposición sobre el bien o servicio.

### 1.3 Hecho generador

El Art. 78 de la LRTI (2018), señala que será la trasferencia, realizada por el fabricante y la prestación del servicio dentro del periodo respectivo, por otro lado, para las mercaderías importadas el hecho generado es la desaduanización.

- Bienes y servicios nacionales: el hecho generador es la trasferencia a título gratuito u oneroso de los bienes y servicios que estén gravados con el impuesto, dentro de un periodo determinado.
- Bienes importados: el hecho generador comprende la desaduanización (Asamblea Nacional, 2018).

El ICE se produce solamente en la primera etapa de comercialización de bienes nacionales, dicho de otro modo, es la transferencia realizada por el fabricante, en los productos importados al realizar la desaduanización y en los servicios cuando se otorga este, independientemente si existen etapas intermedias de comercialización (SRI, 2019).

### 1.4 Tarifa y base imponible

Es importante tener claro las definiciones de los diferentes conceptos de precios, si son aplicados al momento de fijar la tarifa y la base imponible dentro de estos están (Servicio de Rentas Internas, 2019):

El **Precio de Venta al Público Sugerido:** el precio de venta al público (PVP) es el valor que paga el consumidor nacional por la adquisición al por menor en el mercado, de cualquier bien o servicio gravado con el impuesto. Los PVP son sugeridos por el productor e importador de los bienes gravados con el impuesto y deben ser colocados de manera obligatoria en las etiquetas (SRI, 2019).

El **Precio ex fábrica** es aplicada por las empresas fabricantes de bienes gravados con el impuesto, en la primera etapa de comercialización, este precio está reflejado en las facturas de ventas incluidos todos los costos de producción, gastos de ventas, administrativos, financieros entre otros, que formen parte de los costos y gastos totales, a la cual se debe agregar la utilidad marginada de la empresa (Asamblea Nacional, 2018).

El **Precio ex aduana** corresponde a la suma de las tasas arancelarias, fondos y tasas extraordinarias recaudadas por la autoridad aduanera al momento de desaduanizar los productos importados (Asamblea Nacional, 2018).

Se establecen diferentes bases imponibles para el cálculo de ICE según las siguientes categorías:

1. **Bienes gravados con tarifa ad-valorem**

Los contribuyentes deben calcular dos bases imponibles: según el precio de venta al público (PVP) y con base al precio ex fábrica o ex aduana, de las cuales deben escoger el mayor valor para aplicar la tarifa.

$$Base\ Imponible\ 1 = \frac{Precio\ de\ Venta\ al\ Público\ Sugerido}{(1 + \%IVA) * (1 + \%ICEVigente)}$$

$$Base\ Imponible\ 2 = (Precio\ Ex\ Fábrica\ o\ Ex\ Aduana) * 1{,}25$$

Existe un caso especial para los contribuyentes productores o importadores de perfumes y aguas de tocador que se comercializan directamente, los cuales establecen la base imponible según los precios referenciales que se estipulan en la Resolución N° NAC-DGERCGC18 – 00000438 (SRI, 2018).

## 2. Bienes gravados con tarifa específica

En el caso de los cigarrillos se establece la base imponible (BI) según el número de cigarrillos producidos o importados; y para las bebidas no alcohólicas y gaseosas con los contenidos de azúcar mayor a 25 gramos por litro de bebida, la BI se determina considerando los gramos de azúcar que contenga cada bebida no alcohólica. En ambos casos se aplica la tarifa establecida en el artículo 82 de la LRTI (Servicio de Rentas Internas, 2019).

## 3. Bienes gravados con tarifa mixta

Para el caso de alcohol, bebidas alcohólicas y cerveza la base imponible se establece en función de los grados de alcohol, precios ex fábrica y ex aduana.

## 4. Servicios gravados con ICE

La base imponible que se aplica para los servicios es el valor que conste en el comprobante de venta entregado por los servicios prestados, excluyendo los que corresponden al IVA e ICE.

Se establecen diferentes tarifas para la aplicación del ICE según el tipo de producto, clasificados en cinco grupos (Ver Tabla 1). En el grupo 1 se encuentra la tarifa para cocinas y cocinetas de uso doméstico que funcionan mediante combustión de gas.

Tabla 1. *Tarifas de Impuesto a los consumos especiales*

| DESCRIPCIÓN | AÑO 2019 | |
|---|---|---|
| GRUPO I | TARIFA ESPECÍFICA | TARIFA AD-VALOREM |
| Productos del tabaco y sucedáneos del tabaco (abarcan los productos preparados totalmente o en parte utilizando como materia prima hojas de tabaco y destinados a ser fumados, chupados, inhalados, mascados o utilizados como rapé). | - | 150,00 % |
| Perfumes y aguas de tocador | - | 20,00 % |
| Videojuegos | - | 35,00 % |
| Armas de fuego, armas deportivas y municiones excepto aquellas adquiridas por la fuerza pública | - | 300,00 % |
| Focos incandescentes excepto aquellos utilizados como insumos Automotrices. Cocinas, cocinetas, calefones y sistemas de calentamiento de agua, de uso doméstico, que funcionen total o parcialmente mediante la combustión de gas. | - | 100,00 % |
| Cocinas y cocinetas tarifa 0% de ICE a partir del 1ro de septiembre de 2018. Calefones y otros sistemas de calentamiento de agua a gas mantienen la tarifa del 100%. | | |
| GRUPO II | TARIFA ESPECÍFICA | TARIFA AD-VALOREM |

| 1. Vehículos motorizados de transporte terrestre de hasta 3.5 toneladas de carga, conforme el siguiente detalle: | | |
|---|---|---|
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 20.000 | - | 5,00 % |
| Camionetas, furgonetas, camiones, y vehículos de rescate cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 30.000 | - | 5,00 % |
| Vehículos motorizados, excepto camionetas, furgonetas, camiones y vehículos de rescate, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 20.000 y de hasta USD 30.000 | - | 10,00 % |
| Vehículos motorizados, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 30.000 y de hasta USD 40.000 | - | 15,00 % |
| Vehículos motorizados, cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 y de hasta USD 50.000 | - | 20,00 % |
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 50.000 y de hasta USD 60.000 | - | 25,00 % |
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 60.000 y de hasta USD 70.000 | - | 30,00 % |
| Vehículos motorizados cuyo precio de venta al público sea superior a USD 70.000 | - | 35,00 % |

| | | |
|---|---|---|
| 2. Vehículos motorizados híbridos o eléctricos de transporte terrestre de hasta 3.5 toneladas de carga, conforme el siguiente detalle: | | |
| Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea de hasta USD 35.000 | - | 0,00 % |
| Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 35.000 y de hasta USD 40.000 | - | 8,00 % |
| Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 40.000 y de hasta USD 50.000 | - | 14,00 % |
| Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 50.000 y de hasta USD 60.000 | - | 20,00 % |
| Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 60.000 y de hasta USD 70.000 | - | 26,00 % |
| Vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta al público sea superior a USD 70.000 | - | 32,00 % |
| 3. Aviones, avionetas y helicópteros excepto aquellas destinadas al transporte comercial de pasajeros, carga y servicios; motos acuáticas, tricares, cuadrones, yates y barcos de recreo: | - | 15,00 % |
| **GRUPO III** | **TARIFA ESPECÍFICA** | **TARIFA AD-VALOREM** |
| Servicios de televisión pagada | - | 15,00 % |

| | | |
|---|---|---|
| Servicio de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, datos y sms del servicio móvil avanzado prestado a sociedades** | - | 15,00 % |
| **GRUPO IV** | **TARIFA ESPECÍFICA** | **TARIFA AD-VALOREM** |
| Las cuotas, membresías, afiliaciones, acciones y similares que cobren a sus miembros y usuarios los Clubes Sociales, para prestar sus servicios, cuyo monto en su conjunto supere los $ 1.500 anuales | - | 35,00 % |
| **GRUPO V** | **TARIFA ESPECÍFICA** | **TARIFA AD-VALOREM** |
| Cigarrillos | 0,16 USD POR UNIDAD | - |
| Alcohol | 7,22 USD POR LITRO DE ALCOHOL PURO | 75,00 % |
| Bebidas alcohólicas** | 7,25 USD POR LITRO DE ALCOHOL PURO | 75,00 % |
| Cerveza Artesanal*** | 2,00 USD POR LITRO DE ALCOHOL PURO | 75,00 % |
| Cerveza Industrial de pequeña escala (participación en el mercado ecuatoriano de hasta 730.000 hectolitros) | 7,72 USD POR LITRO DE ALCOHOL PURO | 75,00 % |
| Cerveza Industrial de mediana escala (participación en el mercado ecuatoriano de hasta 1.400.000 hectolitros) | 9,62 USD POR LITRO DE ALCOHOL PURO | 75,00 % |
| Cerveza Industrial de gran escala (participación en el mercado ecuatoriano superior a 1.400.000 hectolitros) | 12,00 USD POR LITRO DE ALCOHOL PURO | 75,00 % |
| Bebidas gaseosas con contenido de azúcar menor o igual a 25 gramos por litro de bebida. Bebidas energizantes. | - | 10,00 % |
| Bebidas no alcohólicas y gaseosas con contenido de azúcar mayor a 25 gramos por litro de bebida , excepto energizantes | 0,18 USD por 100 gramos de azúcar | - |
| ** Para bebidas alcohólicas producidas con alcoholes / aguardientes provenientes de la caña de azúcar y demás condiciones xx, la rebaja en la tarifa específica puede ser de hasta el 50%. | | |
| *** Periodo enero - agosto 2018, tarifa USD 7,22. Desde septiembre 2018, tarifa USD 2,00 | | |

| |
|---|
| Cerveza Industrial Periodo enero -agosto 2018, tarifa USD 12,00. Desde septiembre 2018, tarifa diferenciada por participación . |

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2019)
Elaborado por: Micaela Torres

El Reglamento a la LRTI (2018) en el Art. 197 expone que a la base imponible del ICE no se le realizará ningún descuento, ya sea al valor de la transferencia del bien o servicio.

**Servicios gravados:** la base imponible para el cálculo y cobro del impuesto es el valor fijado en el comprobante de venta, por los servicios prestados al usuario final excluyendo los valores por IVA e ICE.

**Servicios de televisión pagada**: se consideran todos los rubros, realizados para prestar el servicio, sin incluir los gastos administrativos.

Se cobrará el impuesto ICE a los servicios prestados por clubes sociales por concepto de cuotas, membrecías, afiliaciones u otras cuyo monto supere los $1.500 dólares al año. La base imponible corresponde al valor sin incluir impuestos.

**Servicios de telefonía fija:** para fijar la base imponible se toman en cuenta todos los rubros necesarios para prestar el servicio, excepto los gastos administrativos y corresponde al valor de los servicios prestados por la respectiva empresa, excluyendo los valores al IVA e ICE.

**Bienes importados y fabricados:** cuando no exista el precio de venta al público sugerido se realiza cálculos para obtener la base imponible considerando los siguientes aspectos:

1. Se calcula el ICE en el precio ex aduana o ex fábrica más el 25% de margen mínimo presuntivo.
2. Al precio ex aduana o ex fábrica se sumará el ICE calculado de acuerdo a las indicaciones del ítem anterior más el IVA correspondiente.
3. En caso que el precio obtenido soporte una tarifa más alta, se debe recalcular tanto el ICE y el IVA.

**Alcohol, bebidas alcohólicas, incluida la cerveza industrial y artesanal:** la base imponible sobre la cual se aplica la tarifa ad valorem, es el precio ex fábrica o es aduna,

expresado en litros, menos el valor base de precio ex fábrica o ex aduana fijado en la LRTI.

**Perfumes y aguas de tocador comercializados mediante venta directa:** la base imponible se estima sobre los precios referenciales, publicados por el SRI hasta el 31 de diciembre de cada año.

**Bebidas no alcohólicas que contengan 25 gramos de azúcar por litro de bebida:** la base imponible corresponde a la cantidad de azúcar añadido que contenga la bebida.

**Bebidas gaseosas que contengan azúcar igual o menor a 25 gramos:** la base imponible de bebidas que contengan entre 0,01 y 25 g de azúcar adicional se calcula sobre el precio de venta, menos el IVA e ICE.

### 1.4.1 Exenciones.

El Art. 77 de la LRTI (2018) establece los productos y servicios que están exentos del pago del ICE:

- El alcohol de producción nacional o importado, siempre que haya obtenido el respectivo cupo anual del SRI, con las condiciones, requisitos y límites fijados por la administración tributaria.
- Productos destinados a la exportación: vehículos ortopédicos y no ortopédicos, importados o adquiridos localmente destinados al traslado y uso de personas con discapacidad.
- Lácteos y derivados, agua mineral y jugos que posean más del 50% de contenido natural.
- Armas de fuego deportivas y las municiones para las mismas, siempre que la importación o adquisición sea realizado por deportistas inscritos y autorizados por el Ministerio de Deporte.

## 1.5 Sujetos del ICE

El sujeto activo del impuesto es el Estado, administrado mediante el SRI.

Son sujetos pasivos del ICE los siguientes (Servicio de Rentas Internas, 2019):

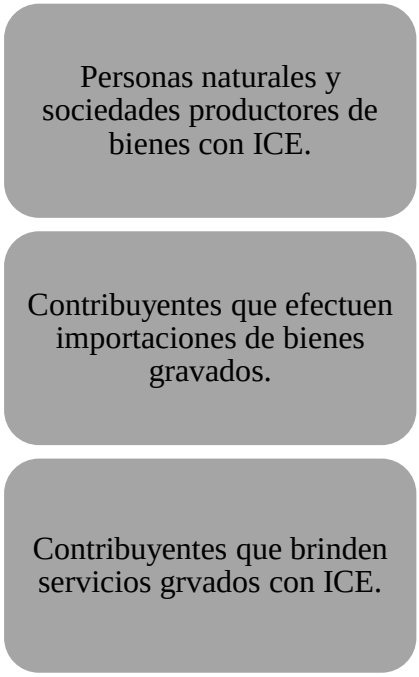



*Figura 1.* Sujetos pasivos ICE
Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2019)
Elaborado por: Micaela Torres

Estos sujetos pasivos deben cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

1. Realizar la declaración mensual mediante el formulario ICE y el Anexo de Ventas Mensuales, según el noveno dígito del RUC.
2. Realizar el Anexo de Precios de Venta al Público durante los primeros cinco días de enero, cada vez que se produzca una modificación de precios o cuando exista un nuevo bien o servicio.
3. Realizar los Componentes Físicos de Seguridad para bebidas alcohólicas, cervezas y cigarrillos.

Adicional al pago del impuesto los contribuyentes deben cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

Tabla 2. *Obligaciones de los contribuyentes*

| Obligaciones | Fecha de cumplimiento |
|---|---|
| Formulario ICE<br>Anexo de ventas mensuales | Al mes siguiente según el noveno digito del RUC |
| Anexo de precios de venta al publico | Los cinco primeros días del mes de enero, cuando se presenten cambios de precios o exista un bien o servicio nuevo |
| Comprobantes físicos de seguridad | En el caso de bebidas alcohólicas, cervezas y cigarrillos, previo a la venta. |

Fuente: (SRI, 2019)
Realizado por: Micaela Torres

### 1.6 Declaración y forma de pago

La recaudación del impuesto ICE es depositado en la cuenta del SRI, del Banco Central del Ecuador, luego de haber realizado los respectivos asientos contables, los valores serán transferidos dentro de las 24 horas a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Nacional.

La Ley de Régimen Tributario Interno establece que los sujetos pasivos declararán el ICE de manera mensual, es decir, reportarán el impuesto de sus operaciones al mes siguiente de haberlas realizado. Sólo en el caso de existir ventas a crédito con plazo mayor a un mes se establece un mes adicional para realizar el pago, esto sólo para el ICE generado en estas ventas. Para determinar el valor a liquidar se debe considerar el valor total del ICE causado en el periodo que se está declarando, el tipo de venta, las condiciones de pago y los valores de ICE al contado y a crédito con plazo menor a un mes de manera diferenciada, y los valores con crédito mayor a un mes (Servicio de Rentas Internas, 2019).

La liquidación del impuesto se realizará mediante el formulario de declaración sobre el valor total de las operaciones gravadas en los plazos previstos para la presentación. En el caso de operaciones de importación, la liquidación se realizará en la declaración de importación y su pago se efectuará de manera previa al despacho de la mercancía de la oficina de aduanas (Ley de Régimen Tributario Interno, 2019).

# CAPÍTULO II

## El ICE en las cocinas gas

### 2.1 Reformas aplicables cronología ICE cocinas a gas

El Ecuador mediante el Ministerio de Energía Renovable (MEER), estableció estrategias diseñadas para ahorrar energía, uno de los planes propuestos por el Gobierno fue el proyecto de cocinas de inducción, cuyo objetivo fue determinar el impacto social, técnico y económico de la sustitución parcial de GLP por electricidad para la preparación de alimentos.

Este proyecto inicio en el año 2010 mediante la adecuación de las redes de distribución, socialización y la demostración del proyecto a la sociedad. Durante la primera etapa se entregaron en total 2.870 cocinas en los diferentes cantones del país. Dentro de los ejes del proyecto están:

- Utilización de energía renovable que proviene de las diferentes hidroeléctricas.
- Participación de la industria nacional de línea blanca y los proveedores con el tratamiento arancelario apropiado.
- Financiamiento por parte del Estado a las personas que adquieran las cocinas eléctricas.
- Incentivo en la tarifa para promover el uso de electricidad para la cocción de alimentos y calentamiento de agua.

Debido a la baja demanda de las cocinas a gas desde mediados del año 2014, se tomaron medidas por parte del Gobiernos una de estas fue el incremento del 100% del ICE, debido a esto su precio se duplico, de esta manera se buscaba incentivar a la población la compra de las cocinas a inducción; otra fue la eliminación del IVA a estos productos. Por esta razón es ese tiempo los diferentes fabricantes elaboraban productos a gas solamente para exportación.

La forma de cálculo del ICE es la siguiente:

Tabla 3. *Forma de cálculo ICE*

| Producto | PVP | Precio ex fábrica/ ex aduana | Impuesto |
|---|---|---|---|
| Cocina a gas 4 quemadores y horno | $ 1.100,00 | $ 374,00 | 100% |
| Cocina a gas 2 quemadores | $500,00 | $200,00 | 100% |

Realizado por: Micaela Torres

A finales del año 2014 se realizaron una serie de reformas tributarias, con respecto al ICE en las cocinas a gas con la finalidad de desmotivar la compra y promover el uso de las cocinas a inducción, este cambio fue impulsado por el Estado, en búsqueda del cambio de la matriz productiva.

El Art. 300 de la Constitución de la República del Ecuador señala que el régimen tributario interno se regirá por principios de generalidad, progresividad, simplicidad priorizando los impuestos directos y progresivos (Asamblea Nacional, 2008).

En diciembre del 2014 se emitió la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal (2014), donde se estableció las diferentes reformas dentro de estas se estableció que las importaciones al consumo de cocinas eléctricas y de inducción, las partes y piezas estaban exoneradas del pago del ISD, por otro lado se estableció el 100% del ICE a las cocinas de uso doméstico que funcionen a gas. Para ello se promovió el Plan de incentivos para la compra de cocinas a inducción, que comprenden varios ejes como la exoneración de impuestos en la compra de cocinas de inducción, financiamiento mediante las planillas de energía eléctrica y el subsidio especial para reducir el costo del consumo de luz (Iglesias,L.,Ruperti,J.,Valnecia,L. y Moreira,M, 2017).

Por otro lado, se aprobaron una serie de pedidos por parte del sector industrial, como es el cálculo ad valorem el mismo que se realizará sobre el valor excedente y no al valor total, adicional los productores podían comprar materia prima al sector artesanal, de esta manera obtiene materia prima sin un alto ICE.

Según lo expuesto por Diario el Comercio (2015), señala que la oferta de las cocinas a gas dentro del país fue superior antes de que entrara en vigencia el plan del gobierno en la incorporación de cocinas a inducción, se realizó la importación de 500.000 de varios modelos provenientes desde China preocupa a la industria nacional que manifiesta tener la capacidad

de abastecer al mercado nacional. Luego de la disminución del precio a las cocinas de inducción importadas en marcas como Challenger y Teka fabricado en Italia y España.

Es importante señalar que la finalidad del estado al incrementar el impuesto en aquellos productos que funcionan de manera total o parcial a gas, se cumplió pues se evidencio la baja demanda de la población de estos, las empresas tanto comercializadoras como productoras disminuyeron las ventas y quedaron con productos rezagados.

En el 2017 el SRI emitió la circular NAC-DGECCGC17-00000008 (2017) donde se estableció el 100% de ICE a las cocinas, cocinetas, calefones y otros sistemas de calentamiento de agua de uso doméstico que funcionen mediante combustión a gas.

Sin embargo, luego de todas las acciones realizadas para promover la utilización de las cocinas a inducción, los resultados no fueron positivos, con el cambio de Gobierno se eliminó el ICE a las cocinas a gas, y su producción se reactivó pues las ventas en el 2015 cayeron un 60% y las importaciones en un 70% en el mismo periodo (Cámara de Comercio Guayaquil, 2018). Es así que a partir del año 2018, se eliminó el 100% de ICE a las concinas a gas, mediante la Ley de Fomento Productivo (2018).

En Ecuador son cuatro empresas que se dedican a la fabricación de cocinas a gas, dentro de las cuales están Fibroacero, Indurama, Mabe y Ecasa, las dos primeras están situadas en la ciudad de Cuenca, a más de cubrir el mercado nacional exportan a la comunidad Andina y Centroamérica. Mediante la resolución del incremento del ICE a este tipo de productos, la producción cayó, y los precios de venta al público encarecieron, pues según datos proporcionados antes del incremento se producían alrededor de 300.000 cocinas al año pasando a 120.000, a más de los efectos sociales como el despido del 40% de los obreros (El Universo, 2018).

Esta medida fue adoptada debido al poco apoyo de los fabricantes nacionales al reemplazar las cocinas de gas por las de inducción, debido a esta, se importaron productos, y se incrementó el ICE y se eliminó el IVA en la compra de dichos productos, haciendo que el precio se duplicara, buscando el desincentivo de compra por parte de la población (La República, 2014).

En la ciudad de Quito y Guayaquil la demanda de este producto fue alta, contrastando con las cocinas a gas ya que se ha incrementado hasta el 64% del precio, a través del programa de cocción eficiente, a más de los incentivos adoptados por el Gobierno, se fijó el descuento

entre el 12 y 20% esto por el retiro del Impuesto a la Salida de Divisas en la importación de partes para el ensamblaje local. En algunas de las cadenas de ventas de artefactos, se consultó el precio de venta de una cocina a gas, era de $559,00 dólares a diferencia del precio anterior fijado en $340,00 dólares (El Comercio, 2015).

## 2.2 Recaudación tributaria

A finales del 2015, la recaudación tributaria por concepto de ICE se presenta en la figura 2:

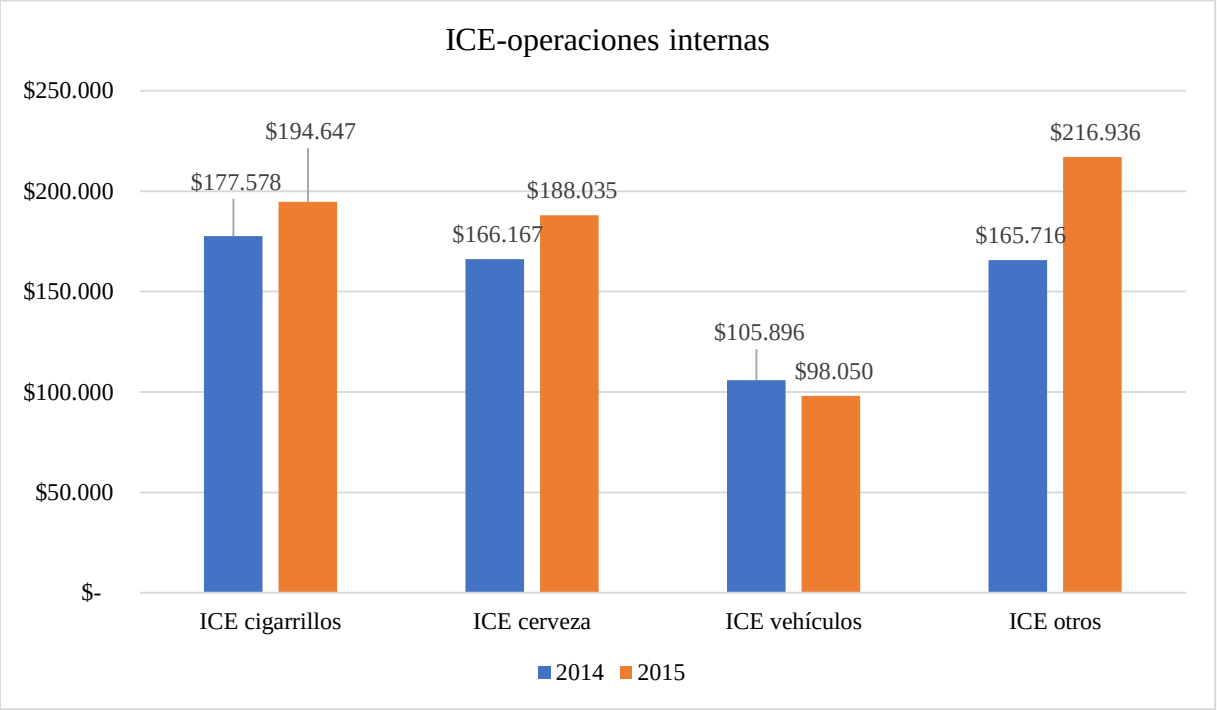



*Figura 2.* Recaudación por ICE 2014-2015
Fuente: (SRI, 2015)
Elaborado por: Micaela Torres

La recaudación se ha incrementado en cigarrillos, cerveza y otros dentro de estos están las bebidas gaseosas, alcohol, armas de fuego, perfumes, videojuegos, cocinas y calefones, mientras que por concepto de compras de vehículos en el 2015 disminuyó en el 7%.

El ICE es un impuesto cuya naturaleza indirecta recae o grava al consumo, con la finalidad de incrementar la recaudación fiscal y disminuir el consumo de bienes o productos que atientan contra la salud de la población, y aquellos que no son indispensables para el desarrollo social y económico del país.

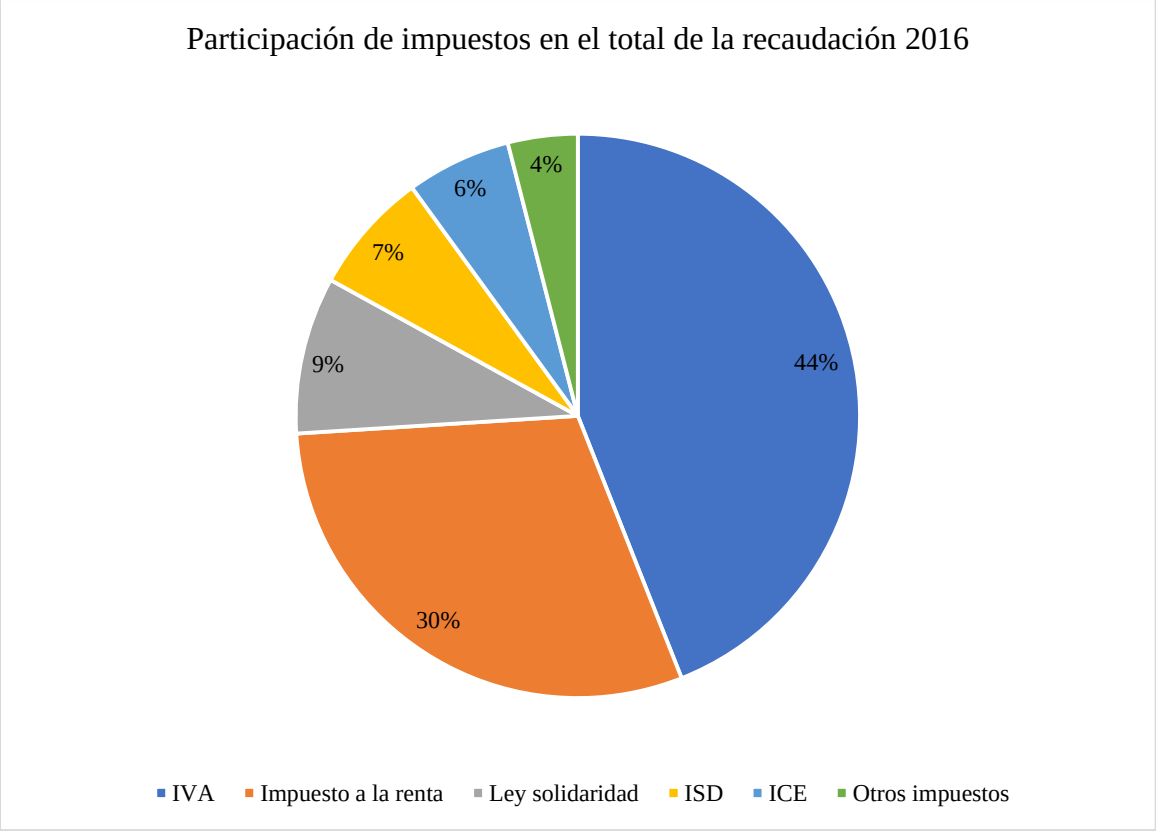



*Figura 3.* Participación de impuestos en el total de la recaudación 2016
Fuente: (Cámara de Comercio de Guayaquil, 2016)
Elaborado por: Micaela Torres

Con respecto al año 2016, la recaudación se ha incrementado registrando el crecimiento del 3,1% del total, es importante recalcar que apenas representa el 6% del total recaudado en el año.

Dentro de la recaudación fiscal el impuesto que genera más ingresos al país es el IVA, seguido del Impuesto a la renta, situándose en ICE en cuarto lugar, pues este se carga solamente a algunos bienes suntuarios.

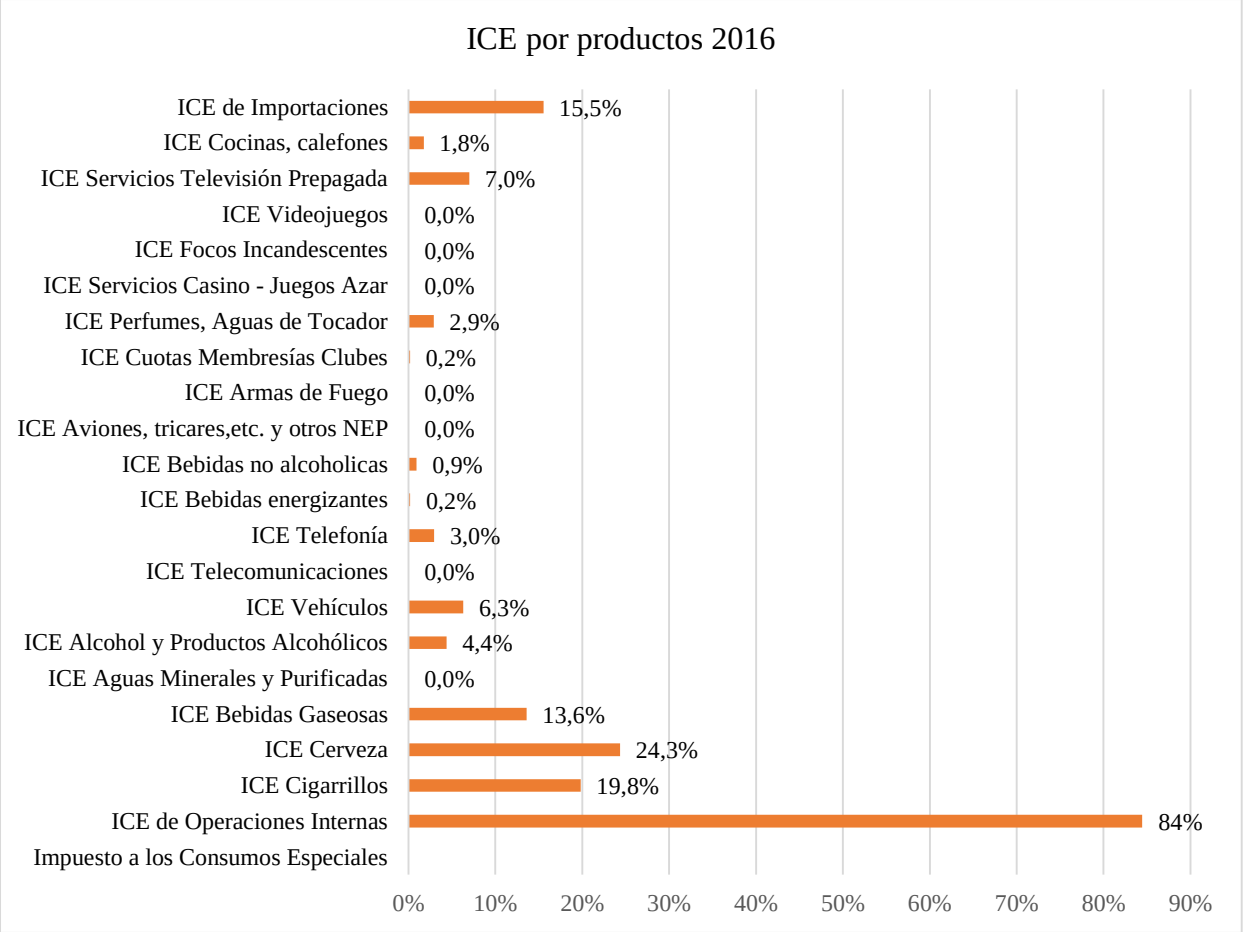



*Figura 4. Recaudación ICE por producto 2016*
Fuente: (SRI, 2016)
*Elaborado por: Micaela Torres*

Como se observa en la figura 4 el ICE en operaciones internas tuvo mayor participación en la recaudación de ingresos con el 84% frente a las importaciones con el 15,5%; dentro de este el ICE en la cerveza tiene el 24,3% de participación, seguido de ICE cigarrillos con el 19,8%, la recaudación por concepto de cocinas a gas representó solamente el 1,8% del total.

Con respecto a la recaudación por concepto de cocinas a gas y calefones, el nivel de participación no es alto, pues por los incentivos creados por el gobierno para la adquisición de las cocinas a inducción las ventas disminuyeron y gran parte de la sociedad adquirió este producto.

Tabla 4. *Recaudación ICE 2017*

| | |
|---|---|
| **Impuesto a los Consumos Especiales** | 949.402 |
| **ICE de Operaciones Internas** | **740.547** |
| ICE Cigarrillos | 126.336 |
| ICE Bebidas Gaseosas | 102.959 |
| ICE Alcohol y Productos Alcohólicos | 37.524 |
| ICE Cerveza | 236.750 |
| ICE Vehículos | 66.865 |
| ICE Aviones, tricares, y otros | 10 |
| ICE Armas de Fuego | 55 |
| ICE Cuotas Membresías Clubes | 1.482 |
| ICE Perfumes, Aguas de Tocador | 24.452 |
| ICE Servicios Casino - Juegos Azar | 42 |
| ICE Focos Incandescentes | 2 |
| ICE Videojuegos | 0 |
| ICE Servicios Televisión Prepagada | 60.293 |
| ICE Cocinas, calefones | 31.690 |
| ICE Telefonía | 36.755 |
| ICE Bebidas energizantes | 4.095 |
| ICE Bebidas no alcohólicas | 11.237 |
| **ICE de Importaciones** | **208.855** |

Fuente: (SRI, 2017)
Elaborado por: Micaela Torres

Según datos proporcionados por el SRI la recaudación del ICE se da especialmente por el consumo de cerveza con $236.750 dólares, seguido de cigarrillos con $126.366 dólares, por otro lado, el ICE también creció en 52,5% con respecto al año anterior especialmente en las importaciones.

Esto se da también por las nuevas reformas aplicadas y la creación de nuevos productos con ICE, esto favorece al incrementar la recaudación por este concepto, como por ejemplo el incremento a los vehículos motorizados, cigarrillos, cocinas de gas entre otros. Todas estas reformas al impuesto permiten tener mayor recaudación.

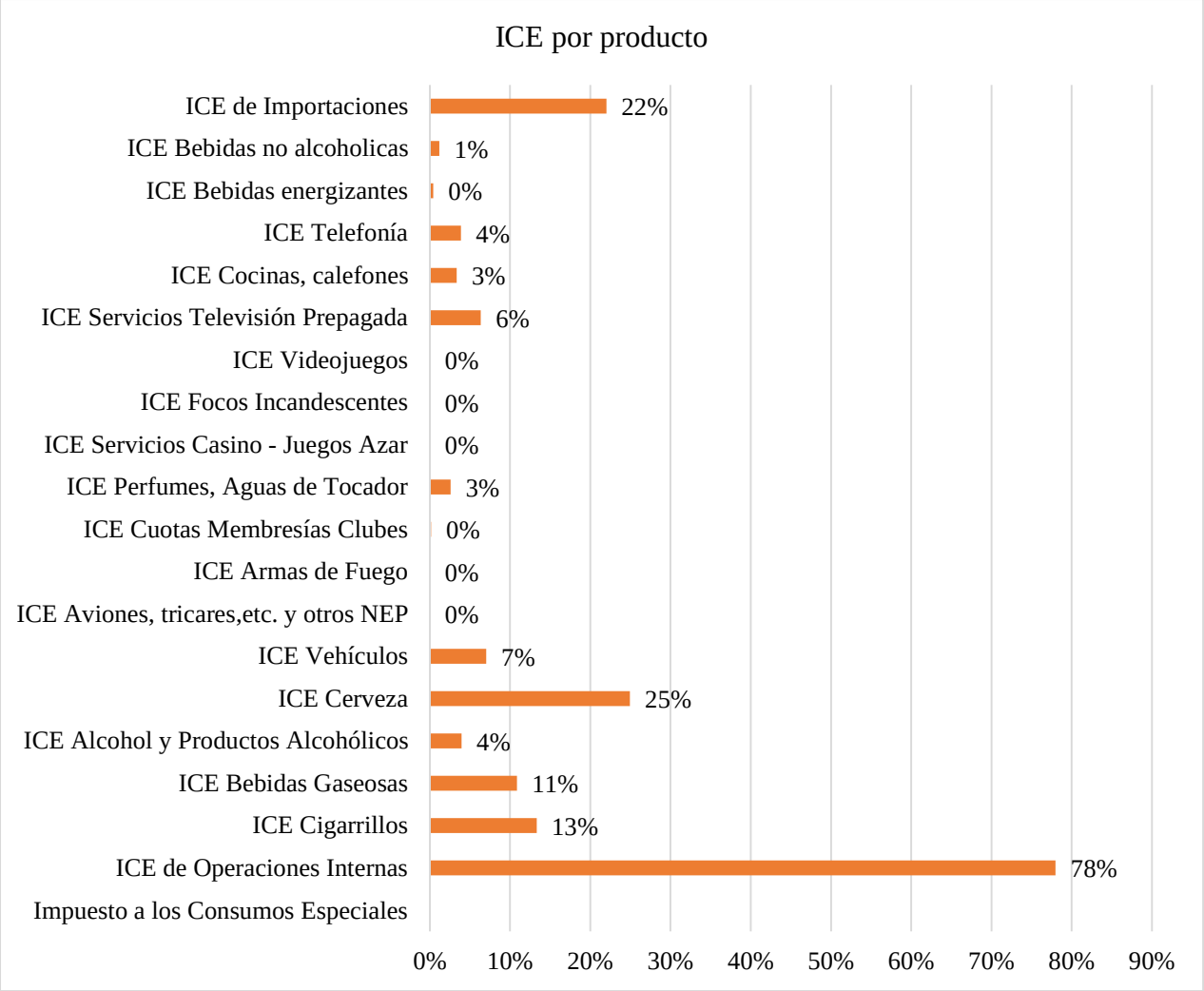



*Figura 5.* Recaudación ICE por producto 2017
Fuente: (SRI, 2017)
Elaborado por: Micaela Torres

Como se observa el ICE en operaciones internas tuvo mayor participación en la recaudación de ingresos dentro de este el ICE en la cerveza tiene el 25% de participación, seguido de ICE cigarrillos con el 13%, la recaudación por concepto de cocinas a gas representó solamente el 3% del total juntamente con perfumes. Sin embargo, se observa un crecimiento del 1,21% en la recaudación de cocinas y calefones a gas.

Sin embargo, en el año 2017 se observa un crecimiento en la recaudación del impuesto, esto dado por el cambio de gobierno, pues este no continúo impulsando el programa de cocinas a inducción, lo que hizo que la sociedad se interesara por adquirir nuevamente las cocinas a gas. El SRI es la entidad encargada de determinar el efecto fiscal que la disminución del ICE causa en la recaudación mientras que el Ministerio de Electricidad deberá informar si esta medida causa inconvenientes en el programa impulsado por el Gobierno anterior, de acuerdo

al SRI en el 2017 el impuesto recaudado por cocinas a gas y calefones se ha incrementado considerablemente con respecto al año 2016 (El Universo, 2017).

### 2.3 Ventajas y desventajas del incremento del ICE

El plan para reemplazar las cocinas a gas por las de inducción estuvo contemplado por un incentivo tributario y estimulo eléctrico, contemplado en la Ley de Incentivos a la Producción aprobada en el 2014, en donde se ordenaba el incremento del 100% del ICE, en la compra de cocinas a gas y la exoneración del IVA en las cocinas a inducción.

El ICE grava a aquellos productos suntuarios o nocivos para la salud, la incorporación de las cocinas a gas en este listado está relacionada con el cambio en la matriz energética del país planteada en el 2015, al tener una tarifa adicional se incrementará su precio y por ende provoca el desincentivo por parte de los consumidores.

Otra desventaja al incrementar el valor de la cocina a gas, es la baja demanda de este producto y por ende disminuye la venta de los productores nacionales, favoreciendo las importaciones y la salida de capital al exterior, especialmente a China pues fue el país con mayor número de exportaciones de cocinas de inducción al Ecuador.

Con la aplicación del 100% de ICE a las cocinas a gas, sean producidas nacionalmente o importadas, este impuesto afecto gravemente a la industria dedicada a la elaboración de este producto, debido a que el precio de venta encareció.

Por otro lado, el encarecimiento de los costos de importación de cocinas generó que disminuya la rentabilidad, tanto en la importación como en la comercialización, pues el mercado no estaba en la capacidad de afrontar el incremento en el precio de los productos. Es importante destacar que no solo se realiza la importación del producto terminado sino también de las partes y piezas necesarias para la fabricación de este tipo de producto, con el incremento en el ICE también se verán afectadas de manera negativa.

La reforma tributaria, que se dictó a partir del cambio de la matriz productiva donde se grava al ICE 100% a las cocinas a gas, afectó especialmente al sector industrial de producción de electrodomésticos, donde se observó una caída en las ventas, es así que las cocinas a gas fueron los principales productos de exportación, con la aplicación de esta medida los costos de producción se encarecieron por la baja demanda disminuyendo competitividad del país en la región.

Finalmente, los efectos de los cambios regulatorios y las medidas económicas adoptadas especialmente en las importaciones, la producción nacional se vio afectada, por factores como la demanda, la misma se volvió incierta ocasionando una desviación mayor del costo, y la pérdida de la capacidad instalada.

# CAPÍTULO III

## Análisis del impacto tributario que causo el ICE en las cocinas a gas en el periodo 2015-2017 en empresa reconocida en la provincia del Azuay.

### 3.1 Entorno a analizar (empresa)

FIBROACERO S.A., es una empresa ecuatoriana metalmecánica cuya actividad es la elaboración de cocinas, cocinetas y cilindros de gas, los mismos que comercializa bajo la marca de ECOGAS. Ubicada en la AV. Octavio Chacón 2-141, sector parque industrial Machangara, Cuenca-Ecuador.

#### 3.1.1 Reseña Histórica de la Empresa

La empresa fue constituida en la ciudad de Cuenca, Ecuador el 26 de enero de 1978 como compañía limitada y de carácter familiar. Inicio sus operaciones con la fabricación de vidrio. A partir de 1985 la empresa se asoció con la mayor envasadora de gas del país Duragas juntamente con otros inversionistas para la fabricación de cilindros para GLP y cocinetas, alcanzando una producción de 2.000 cilindros al mes (FIBRO ACERO S.A., 2019).

El 1 de julio de 1986 se transformó en sociedad anónima y da apertura al capital accionario a inversionistas tanto locales como extranjeros, con el pasar de los años la empresa fue adquiriendo nueva maquinaria que le permitió incrementar su producción. Para 1997 y hasta el 2000 contaba con 423 colaboradores, fabricando 20.000 unidades de cocinas y cocinetas ocupando el total de su capacidad instalada. En septiembre del 2006 obtuvo el certificado de calidad ISO 9001:2008 (FIBRO ACERO S.A., 2019).

Con la implementación del Plan del Buen Vivir y los diferentes cambios en la matriz productiva generados en el 2010, la empresa inicio la preparación y producción de cocinas a inducción. En el 2014 lanzo su nueva línea en cocinas hibridas es decir a gas e inducción, incorporando el producto en el mercado local generando innovación en el proceso productivo y portafolio de la misma. En la actualidad la empresa cuenta con 500 colaboradores y fabrica alrededor de 30.000 unidades de cocinas y cocinetas al mes, tomando en cuenta la tendencia creciente de inducción (5.000 unidades), llegando a producir un número similar de cilindros (FIBRO ACERO S.A., 2019).

### 3.1.2 Misión de la Empresa

Gestionar los procesos operacionales y comerciales eficientes, en la fabricación y comercialización de productos de línea blanca, sustentados en un buen ambiente laboral, que permite reaccionar y atender de manera oportuna a los requerimientos de los clientes (FIBRO ACERO S.A., 2019).

### 3.1.3 Visión de la Empresa

Fibroacero es reconocida por:

- Posicionar la marca dentro del mercado ecuatoriano.
- Consolidar un sistema de distribución de productos propios y complementarios.
- Haber mejorado la presencia en el mercado regional.
- Haberse afianzado como la mejor alternativa proveedora de servicios de manufactura, para productos de línea blanca de la región (FIBRO ACERO S.A., 2019).

### 3.1.4 Productos

Una de las fortalezas de la empresa es la amplia gama de productos, ofrecidos según las necesidades y presupuestos.

1. Cocinetas: cuenta con cocinetas a gas, con cubierta o mesa, provista de uno o varios quemadores apoyados sobre un mueble o estante. Las principales características son:

- Una sola pieza porcelanizada.
- Tablero inoxidable.
- Encendido eléctrico.
- Tapa de vidrio templado.
- Bases de aluminio.
- Perillas de plástico resistentes al calor.
- Parrilla de varilla porcelanizado.
- En colores como: blanco, amarillo, negro, verde, silver y dimensiones entre alto 7 cm, ancho 53cm y profundidad 32 cm.

*Figura 6.* Cocinetas fabricadas por Fibroacero
Fuente: (FIBRO ACERO S.A., 2019)

2. Cocinas

Dentro de la gran variedad de cocinas esta: cocinas con horno de 21, 24 y 30 pulgadas, cocinas hibridas de 30 pulgadas (FIBRO ACERO S.A., 2019). Entre las características principales están:

1. Cocinas de 21 pulgadas
    - Cuatro quemadores enlozados negro o bronce.
    - Bases de quemadores de aluminio.
    - Tablero de acero inoxidable o enlozado negro.
    - Parrillas tablero 2 en varillas de acero porcelanizado.
    - Tapa de vidrio templado.
    - Horno porcelanizado.

*Figura 7.* Cocinas de 21 pulgadas
Fuente: (FIBRO ACERO S.A., 2019)

2. Cocinas de 24 pulgadas.
    - 3 quemadores enlozados y 1 triple fuego.
    - Bases de quemadores de aluminio.
    - Tablero de acero inoxidable.
    - Cobertura superior tapa de vidrio templado serigrafiado.
    - Horno porcelanizado extra grande.
    - Parrilla del horno niquelada.
    - Luz de horno automática.
    - Bandeja de goteo.
    - Acabados en acero inoxidable.

**TALÍA**

**ALBA**

**NADIA**

*Figura 8.* Cocinas 24 pulgadas
Fuente: (FIBRO ACERO S.A., 2019)

3. Cocinas de 30 pulgadas.
    - Quemadores 4 sellados negro y 1 triple fuego.
    - Bases de quemadores de aluminio.
    - Tablero de acero inoxidable.
    - Parrillas de tablero 3 en hierro fundido.
    - Cobertura superior tapa de vidrio templado serigrafiado.
    - Parrilla del horno niquelada.
    - Termostato.
    - Luz automática del horno.
    - Bandeja de goteo.
    - Cajón calienta platos.

CELINA

ISABELA

*Figura 9.* Cocinas 30 pulgadas

Fuente: (FIBRO ACERO S.A., 2019)

Además, cuenta con una amplia gama de cocinas hibridas (gas e inducción) y de inducción:

Cocinas hidridas

EVA

ENCIMERA híbrida

Cocinas de inducción

JADE

ARIANNA

CRISTAL

*Figura 10.* Cocinas hibridas e inducción

Fuente: (FIBRO ACERO S.A., 2019)

### 3.1.5 Mercado

La empresa enfocada a la satisfacción de los clientes, ha desarrollado estrategias para el mercado internacional, para la provisión de cocinas de horno y mesa a nivel regional. Durante 14 años ha establecido relaciones con países como:

- Perú.
- Colombia.
- Bolivia
- Venezuela.
- Panamá.
- El salvador.
- Nicaragua.
- República dominicana.
- Entre otros.

*Figura 11*. Cobertura internacional

Fuente: (FIBRO ACERO S.A., 2019)

Dentro de las fortalezas que distinguen a la empresa están (FIBRO ACERO S.A., 2019):

- Cumplir con el tiempo y la cantidad: que les permite abastecer a los clientes de manera permanente la ubicación de la planta facilita el acceso al principal puerto de embarque en la ciudad de Guayaquil, además la relación con la cadena logística y conocimiento de los trámites de importación.

- Sistema logístico CKD: trasmiten a los clientes los beneficios del valor agregado, incluyendo en los servicios de proveeduría internacional, otorgando la posibilidad de embargues bajo el sistema logístico CKD para ensamblar.
- Marce blanca o de distribuidor: el nivel de calidad agrega valor a la marca de los distribuidores convirtiéndose en un elemento diferenciador en mercados demandantes de innovación y excelencia.

La empresa se maneja con varias marcas dependiendo del país al que se va a exportar el producto, la imagen a continuación muestra las diferentes marcas.

*Figura 12.* Marcas FIBROACERO

Fuente: (FIBRO ACERO S.A., 2019)

### 3.1.6 Entrevista sobre el impacto ICE cocinas a gas en la empresa FIBROACERO

A finales del año 2014 la empresa siendo una de las primeras en dar a conocer las cocinas de inducción en el mes de octubre su venta fue menor a nivel nacional, teniendo las mismas condiciones.

El 1 de enero del 2015, el gobierno decide impulsar las ventas de las cocinas a inducción ya que estas no tenían IVA y su precio era muy accesible para los consumidores, pero las cocinas a gas tuvieron un incremento del ICE al 100%, lo cual su precio era el doble de lo que costaba normalmente. El 70 % del total de las ventas son la producción de cocinas a gas y el 30% son ventas de cilindros de gas; su demanda bajo considerablemente.

En el primer semestre del año 2015, la empresa empezó a importar materias primas para la producción de cocinas de inducción, lo cual les perjudico económicamente por el tema arancelario y los costos se incrementaron.

Los principales países a los cuales se exportan las cocinas a gas son pertenecientes a centro américa como Guatemala, Nicaragua, República Dominicana, Jamaica; países de Sudamérica como Perú, Bolivia.

Existía una demanda pequeña de cocinas a gas, pero por el incremento del 100% hizo que los márgenes de utilidad frente a los distribuidores se redujeran por los precios, con márgenes mínimos de subsistencia. La empresa se vio en la obligación de bajar los precios a sus distribuidores considerando que el ICE tenían que cancelar al mes siguiente al SRI independientemente de las ventas que realicen sus distribuidores; su flujo de efectivo se redujo drásticamente y el capital de trabajo se incrementó para poder mantener todas las transacciones. La empresa por concepto de ICE pago entre 300.000 a 400.000 cada por cocinas pendientes que cobrar a los clientes.

La empresa en los años 2014, 2015, 2016 y 2017 ha buscado eficiencias como reducir al personal e iniciaron un programa de jubilación y la empresa les ayudó para que a su vez se reduzca la nómina ya los directivos de la empresa tienen un alto sentido social, como último recurso prescindían de las personas. En estos años han generado utilidades bajas.

La empresa implemento un plan estratégico a futuro, para dar a conocer sus productos complementarios, desarrollando una nueva línea de producción como son las refrigeradoras, congeladores. Se vio en la necesidad de reducir los costos pero que cumplan las mismas características teniendo en cuenta la calidad del producto.

## 3.2 Antecedentes antes de la reforma

Para evaluar la situación económica de la empresa se realizó un análisis vertical y horizontal de los estados financieros, con la finalidad de establecer el crecimiento y la variación de las diferentes cuentas.

El balance general de la empresa proporciona la visón inmediata de la situación financiera, aquí están los efectos de las decisiones tomadas por la administración en fechas anteriores a la publicación.

Tabla 5. *Balance general 2015-2017*

| Cuenta | Nombre | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | | Saldo final | | |
| **1** | **Activo** | **$31.881.380,42** | **$ 30.660.327,23** | **$ 30.617.158,77** |
| **11** | **Activo corriente** | **$23.943.150,14** | **$ 22.029.321,28** | **$ 21.119.073,50** |
| 111 | Disponible | $764.433,33 | $ 2.955.549,58 | $ 1.548.981,75 |
| 11101 | Efectivo | $1.551,09 | $ 1.293,36 | $ 1.944,04 |
| 11102 | Bancos | $762.882,24 | $ 954.256,22 | $ 1.247.037,71 |
| 11103 | Inversiones | $0,00 | $ 2.000.000,00 | $ 300.000,00 |
| 112 | Exigible | $14.757.209,39 | $ 12.230.201,85 | $ 11.490.346,45 |
| 11201 | Cuentas y documentos por cobrar | $14.757.209,39 | $ 12.230.201,85 | $ 11.490.346,45 |
| 113 | Realizable | $8.421.507,42 | $ 6.843.569,85 | $ 8.079.745,30 |
| 11301 | Inventarios | $8.236.703,13 | $ 6.016.684,75 | $ 7.009.415,92 |
| 11302 | Mercaderías en transito | $184.804,29 | $ 826.885,10 | $ 1.070.329,38 |
| **12** | **Activos fijos** | **$7.886.230,12** | **$ 8.393.898,77** | **$ 9.070.952,88** |
| 121 | Activos fijos no depreciables | $3.208.422,68 | $ 3.904.470,55 | $ 4.203.320,38 |
| 12101 | Terrenos | $2.582.951,12 | $ 2.582.951,12 | $ 2.582.951,12 |
| 12102 | Desarrollo y construcciones varios | $625.471,56 | $ 1.321.519,43 | $ 1.620.369,26 |
| 122 | Activos fijos depreciables | $4.677.807,44 | $ 4.489.428,22 | $ 4.644.298,27 |
| 12201 | Depreciables | $4.677.807,44 | $ 4.489.428,22 | $ 4.644.298,27 |
| 14 | Activos diferidos | $0,00 | $0,00 | $ 223.334,23 |
| 14101 | Activos diferidos | $0,00 | $0,00 | $ 223.334,23 |
| **15** | **Activos a largo plazo** | **$52.000,16** | **$ 237.107,18** | **$ 427.132,39** |
| 151 | Activos a largo plazo | $52.000,16 | $ 237.107,18 | $ 427.132,39 |
| **2** | **Pasivo** | **-$19.652.417,26** | **$ -18.499.596,75** | **$ -19.295.044,25** |
| **21** | **Pasivo corriente** | **-$12.177.459,28** | **$ -11.367.646,19** | **$ -10.218.437,48** |
| 211 | Pasivo corriente | $-12.177.459,28 | $ -11.367.646,19 | $ -10.218.437,48 |
| 21101 | Proveedores | $ -8.290.838,54 | $ -7.634.237,68 | $ -7.671.026,08 |
| 21102 | Obligaciones con instituciones financieras | $ -516.383,71 | $ -12.025,01 | $ -663.461,91 |
| 21103 | Obligaciones con accionistas | $ -510.609,84 | $ -535.424,66 | $ -415.348,43 |
| 21104 | Prestamos con terceros | $ -43.000,00 | $ -65.000,00 | $ -80.000,00 |
| 21105 | Impuestos por pagar | $ -529.571,18 | $ -274.652,61 | $ -168.706,25 |
| 21106 | Obligaciones al personal | $ -180.794,08 | $ -108.035,04 | $ - |
| 21107 | Obligaciones con instituciones financieras | $ -55.481,96 | $ -66.731,23 | $ -60.418,36 |
| 21108 | Provisiones sociales | $ -119.123,55 | $ -156.382,88 | $ -133.078,36 |
| 21109 | Otras retenciones al personal | $ -253.666,86 | $ -46.958,06 | $ -76.235,19 |
| 21110 | Otras provisiones operativas | $ -54.877,70 | $ -136.150,22 | $ -83.633,44 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 21111 | Obligaciones a pagar a terceros | $ -792.234,74 | $ -1.235.099,18 | $ -361.366,50 |
| 21112 | Otras cuentas por pagar | $ -830.877,12 | $ -1.096.949,62 | $ -505.162,96 |
| **22** | **Pasivo no corriente** | **$ -7.474.957,98** | **$ -7.131.950,56** | **$ -9.076.606,77** |
| 221 | Pasivo largo plazo | $ -7.474.957,98 | $ -7.131.950,56 | $ -9.076.606,77 |
| 22101 | Obligaciones financieras l/p | $ -5.458.009,30 | $ -4.739.541,02 | $ -6.570.815,17 |
| 22102 | Prestamos de terceros | $ -308.928,15 | $ -269.992,87 | $ -254.508,53 |
| 22103 | Provisión beneficios empleados | $ -1.441.930,48 | $ -1.856.326,62 | $ -2.102.946,07 |
| 22105 | Pasivos diferidos | $ -266.090,05 | $ -266.090,05 | $ -148.337,00 |
| **3** | **Patrimonio** | **$ -12.228.963,16** | **$ -12.160.730,48** | **$ -11.321.817,73** |
| 31 | Patrimonio | $ -12.228.963,16 | $ -12.160.730,48 | $ -11.321.817,73 |
| 311 | Patrimonio neto | $ -12.228.963,16 | $ -12.160.730,48 | $ -11.321.817,73 |
| 31101 | Capital social | $ -12.228.963,16 | $ -12.160.730,48 | $ -11.321.817,73 |
| | **Total pasivo y patrimonio** | **$-31.881.380,42** | **$ -30.660.327,23** | **$ -30.616.861,98** |

Elaborado por: Micaela Torres

El activo total de la empresa está conformado por los activos corrientes dentro de los cuales están los fondos disponibles de la empresa, como son; caja, bancos e inversiones, y el activo realizable conformado por los inventarios de mercaderías y las mercaderías en tránsito. El activo fijo dentro de las cuentas tiene aquellos activos depreciables y no depreciables, terrenos y el desarrollo de nuevas construcciones.

Por el lado de los pasivos la empresa presenta pasivos corrientes compuesto por obligaciones menores a doce meses (corto plazo) como proveedores, obligaciones con los trabajadores e instituciones financieras, mientras que en el activo no corriente están las obligaciones a largo plazo, y los pasivos diferidos. El patrimonio está compuesto por el capital social y las diferentes reservas.

Tabla 6. *Estado de resultados ingresos 2015-2017*

| Cuenta | Nombre | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | | Saldo final | | |
| 4 | Ingresos | **$-30.673.261,96** | **$ -25.451.641,68** | **$-24.269.059,43** |
| 41 | Ingresos | **$-30.371.413,37** | **$ -24.979.068,95** | **$-23.791.833,82** |
| **411** | **Ingresos industriales** | **$-27.429.258,99** | **$ -21.845.444,47** | **$-19.209.862,05** |
| 41101 | Ventas nacionales | $-23.025.405,26 | $ -17.971.402,93 | $-14.761.193,88 |
| 4110101 | Ventas cocinas | $-20.387.659,40 | $ -14.568.087,97 | $ -8.440.509,13 |
| 4110101001 | Ventas Cocinas Tarifa 12% - 14% | $ -2.435.967,77 | $ -5.552.695,52 | $ -4.103.125,47 |
| 4110101002 | Dev. Vtas. Cocina Tarifa 12% - 14% | $ 151.132,34 | $ 65.970,03 | $ 48.813,98 |
| 4110101003 | Descto. Vtas. Cocina Tarifa 12% - 14% | $ 23.296,76 | $ 35.720,31 | $ 91.169,36 |
| 4110101004 | Ventas Cocinas Tarifa 0% | $-18.883.335,99 | $ -9.995.166,92 | $ -5.843.365,33 |
| 4110101005 | Dev. Vtas. Cocinas Tarifa 0% | $ 738.612,29 | $ 859.364,30 | $ 916.526,66 |
| 4110101006 | Descto. Vtas. Cocinas Tarifa 0% | $ 18.602,97 | $ 18.719,83 | $ 449.471,67 |
| 4110102 | Ventas Cilindros | $ -2.389.536,11 | $ -3.353.467,72 | $ -6.286.658,45 |
| 4110103 | Ventas Tarifa 12% - 14% | $ -15.809,75 | $ -10.437,24 | $ -4.930,61 |
| 4110104 | Ventas Producto Maquila | $ -232.400,00 | $ -39.410,00 | $ - |
| 4110105 | Ventas Refrigeración | $ - | $ - | $ -29.095,69 |
| 41102 | Ventas Exterior | $ -4.403.853,73 | $ -3.874.041,54 | $ -4.448.668,17 |
| 4110201 | Ventas Cocinas Exterior | $ -4.403.853,73 | $ -3.874.041,54 | $ -4.448.668,17 |
| 4110202 | Ventas Cilindros Exterior | $ - | $ - | $ - |
| **412** | **Ingresos comerciales** | **$ -2.942.154,38** | **$ -3.133.624,48** | **$ -4.581.971,77** |
| 41201 | Ventas Comerciales | $ -2.942.154,38 | $ -3.133.624,48 | $ -4.581.971,77 |
| 4120101 | Ventas Materias Primas | $ -49.942,11 | $ -50.509,75 | $ -40.436,82 |
| 4120102 | Ventas Materiales Directos | $ -275.397,11 | $ -396.214,43 | $ -550.092,17 |
| 4120103 | Ventas Suministros Producción | $ -26.112,92 | $ -19.922,72 | $ -9.250,40 |
| 4120104 | Ventas Piezas | $ -4.474,38 | $ -3.294,64 | $ -117.755,46 |
| 4120105 | Ventas Material Scrap | $ -134.517,09 | $ -127.830,66 | $ -213.308,32 |
| 4120106 | Venta De Servicios | $ -61.891,71 | $ -104.303,90 | $ -59.021,36 |
| 4120107 | Ventas Mercaderías Tarifa 12% - 14% | $ -2.389.819,06 | $ -2.395.775,22 | $ -3.372.948,98 |
| 4120108 | Ventas Mercaderías Tarifa 0% | $ - | $ -35.773,16 | $ -219.158,26 |
| **42** | **Otros ingresos** | **$ -301.848,59** | **$ -472.572,73** | **$ -477.225,61** |
| **421** | **Otros ingresos** | **$ -301.848,59** | **$ -472.572,73** | **$ -477.225,61** |
| 42101 | Ingresos no operacionales | $ -301.848,59 | $ -472.572,73 | $ -477.225,61 |

Elaborado por: Micaela Torres

Dentro de los ingresos la empresa presenta los diferentes ingresos por ventas clasificados en: ventas cocinas, cilindros, refrigeración y materias primas. También están los ingresos no operacionales que hacen referencia a aquellos ingresos que no están relacionados con la actividad principal de la misma.

Tabla 7. *Estado de resultados gastos 2015-2017*

| Cuenta | Nombre | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | | Saldo final | | |
| **5** | **Costos y gastos** | **$ 30.673.261,96** | **$ 25.451.641,68** | **$ 24.268.762,64** |
| **51** | **Costos De Ventas** | **$ 23.626.021,85** | **$ 19.441.298,40** | **$ 20.102.635,42** |
| 511 | Costo De Ventas | $ 23.626.021,85 | $ 19.441.298,40 | $ 20.102.635,42 |
| 51101 | Costos Nacionales | $ 16.763.150,29 | $ 12.605.744,17 | $ 11.215.935,08 |
| 51102 | Costo Ventas Exterior | $ 4.260.059,81 | $ 3.894.766,26 | $ 4.760.955,50 |
| 51103 | Costo Ventas Comercial | $ 2.602.811,75 | $ 2.940.787,97 | $ 4.125.744,84 |
| **52** | **Gastos** | **$ 5.062.723,23** | **$ 4.609.056,50** | **$ 4.121.189,06** |
| **521** | **Gastos Operacionales** | **$ 5.062.723,23** | **$ 4.609.056,50** | **$ 4.121.189,06** |
| 52101 | Gastos Administrativos | $ 3.039.486,62 | $ 2.358.998,66 | $ 1.780.981,65 |
| 5210101 | Gastos De Personal | $ 712.537,77 | $ 748.706,69 | $ 623.297,04 |
| 5210102 | Beneficios Sociales | $ 469.724,25 | $ 826.760,86 | $ 629.658,10 |
| 5210103 | Gastos Generales | $ 1.512.290,95 | $ 421.050,79 | $ 312.791,29 |
| 5210104 | Gastos De Viaje | $ 16.856,81 | $ 14.121,89 | $ 16.110,66 |
| 5210105 | Materiales Y Otros | $ 54.946,79 | $ 18.322,89 | $ 22.970,29 |
| 5210106 | Servicios Básicos | $ 36.883,68 | $ 35.690,99 | $ 32.096,71 |
| 5210107 | Impuestos Contribuciones Y Otros | $ 115.388,34 | $ 192.206,89 | $ 84.874,86 |
| 5210108 | Mantenimiento Y Reparaciones | $ 10.509,45 | $ 8.975,30 | $ 4.930,63 |
| 5210109 | Depreciaciones | $ 86.105,61 | $ 71.162,18 | $ 37.905,72 |
| 5210110 | Costos Seguros | $ 24.242,97 | $ 22.000,18 | $ 16.346,35 |
| 52102 | Gastos De Ventas | $ 2.023.236,61 | $ 2.250.057,84 | $ 2.340.207,41 |
| 5210201 | Gastos De Personal | $ 561.844,93 | $ 608.698,08 | $ 550.638,22 |
| 5210202 | Beneficios Sociales | $ 194.819,17 | $ 219.374,85 | $ 218.993,35 |
| 5210203 | Gastos Generales | $ 952.340,70 | $ 866.860,30 | $ 935.832,26 |
| 5210204 | Gastos De Viaje | $ 57.614,55 | $ 42.933,35 | $ 46.864,45 |
| 5210205 | Materiales Y Otros | $ 48.977,09 | $ 34.654,40 | $ 38.711,58 |
| 5210206 | Servicios Básicos | $ 35.208,69 | $ 33.459,06 | $ 30.188,59 |
| 5210207 | Mantenimiento Y Reparaciones | $ 84.028,81 | $ 333.046,56 | $ 403.814,57 |
| 5210208 | Depreciaciones Y Amortización | $ 51.817,66 | $ 60.130,59 | $ 64.841,37 |
| 5210209 | Costos De Seguros | $ 17.757,11 | $ 13.720,77 | $ 11.589,14 |
| 5210210 | Impuestos Contribuciones Y Otros | $ 18.827,90 | $ 37.179,88 | $ 38.733,88 |
| **53** | **Gastos No Operacionales** | **$ 780.875,82** | **$ 683.959,44** | **$ 938.097,98** |
| **531** | **Gastos No Operacionales** | **$ 780.875,82** | **$ 683.959,44** | **$ 938.097,98** |
| 53101 | Gastos No Operacionales | $ 780.875,82 | $ 683.959,44 | $ 938.097,98 |
| 5310101 | Gastos No Operacionales | $ 257.748,79 | $ 55.461,33 | $ 155.005,54 |
| 5310102 | Gastos Financieros | $ 523.127,03 | $ 628.498,11 | $ 783.092,44 |
| **54** | **Cierre De Ejercicio** | **$ 1.203.641,06** | **$ 717.327,34** | **$ -893.159,82** |
| 541 | Cierre Del Ejercicio | $ 1.203.641,06 | $ 717.327,34 | $ -893.159,82 |

Elaborado por: Micaela Torres

Los gastos de la empresa se clasifican en operacionales conformados por los gastos administrativos (sueldos y salarios, beneficios sociales, servicios básicos, etc.), los gastos de ventas (sueldos y salarios, beneficios, servicios básicos) y los gastos no operacionales como los gastos financieros entre otros.

Tabla 8. *Estado de resultados costos de producción 2015-2017*

| Cuenta | Nombre | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|---|
| | | Saldo final | | |
| **6** | **Costo de Producción** | **$ -** | **$ -** | **$ -** |
| **61** | **Costo de producción** | **$ 32.612.910,28** | **$ 29.528.312,67** | **$ 36.096.764,98** |
| **611** | **Consumo de Materia Prima y Materiales** | **$ 28.740.166,08** | **$ 25.630.565,85** | **$ 31.803.184,78** |
| 61101 | Consumo de Materia Prima | $ 28.740.166,08 | $ 25.630.565,85 | $ 31.803.184,78 |
| 6110101 | Consumo de Materia Prima Cocinas | $ 15.450.509,55 | $ 11.703.744,05 | $ 8.233.348,22 |
| 6110102 | Consumo de Materia Prima Cilindros | $ 1.267.972,53 | $ 1.414.097,57 | $ 3.627.656,32 |
| 6110103 | Consumo de Producto En Proceso | $ 12.021.684,00 | $ 12.512.724,23 | $ 19.942.180,24 |
| **612** | **Mano de Obra** | **$ 1.878.276,90** | **$ 1.724.717,73** | **$ 1.674.868,57** |
| 61201 | Mano de obra Directa Cocinas | $ 1.690.729,10 | $ 1.533.691,81 | $ 1.451.983,38 |
| 6120101 | Gastos de Personal Cocinas | $ 1.254.133,32 | $ 1.156.386,21 | $ 1.062.082,73 |
| 6120102 | Beneficios Sociales Cocinas | $ 436.595,78 | $ 377.305,60 | $ 389.900,65 |
| 61202 | Mano de Obra Directa Cilindros | $ 187.547,80 | $ 191.025,92 | $ 222.885,19 |
| 6120201 | Gastos de Personal Cilindros | $ 131.976,31 | $ 137.109,88 | $ 158.387,17 |
| 6120202 | Beneficios Sociales Cilindros | $ 55.571,49 | $ 53.916,04 | $ 64.498,02 |
| **613** | **Mano Obra Indirecta** | **$ 792.679,35** | **$ 921.780,01** | **$ 1.210.181,63** |
| 61301 | Mano de Obra Indirecta Cocinas | $ 687.386,97 | $ 741.835,50 | $ 794.625,22 |
| 6130101 | Gastos de Personal Cocinas | $ 449.320,74 | $ 490.768,43 | $ 529.627,44 |
| 6130102 | Beneficios Sociales Cocinas | $ 238.066,23 | $ 251.067,07 | $ 264.997,78 |
| 61302 | Mano de Obra Indirecta Cilindros | $ 105.292,38 | $ 179.944,51 | $ 415.556,41 |
| 6130201 | Gastos de Personal Cilindros | $ 75.186,14 | $ 128.538,07 | $ 300.376,96 |
| 6130202 | Beneficios Sociales Cilindros | $ 30.106,24 | $ 51.406,44 | $ 115.179,45 |
| **614** | **Gastos Fabricación** | **$ 1.201.787,95** | **$ 1.251.249,08** | **$ 1.408.530,00** |
| 61401 | Gastos de Fabricación Cocinas | $ 1.029.961,79 | $ 977.751,75 | $ 997.230,85 |
| 6140101 | Insumos de producción y Otros Cocinas | $ 483.551,32 | $ 383.075,82 | $ 460.584,16 |
| 6140102 | Gastos Generales Cocinas | $ 128.977,79 | $ 167.968,14 | $ 99.727,24 |
| 6140103 | Servicios Básicos Cocinas | $ 109.562,70 | $ 93.639,33 | $ 96.969,43 |
| 6140104 | Mantenimiento y Reparaciones Cocinas | $ 37.779,19 | $ 57.602,30 | $ 65.802,07 |
| 6140105 | Depreciaciones y Amortizaciones Cocinas | $ 192.757,62 | $ 195.985,40 | $ 199.932,23 |
| 6140106 | Costos Seguros Cocinas | $ 73.384,58 | $ 72.068,01 | $ 55.445,71 |
| 6140108 | Impuestos Contribuciones y Otros | $ 3.948,59 | $ 7.412,75 | $ 18.770,01 |
| 61402 | Gastos de Fabricación Cilindros | $ 171.826,16 | $ 273.497,33 | $ 411.299,15 |
| 6140201 | Insumos de producción y Otros Cilindros | $ 56.417,82 | $ 67.823,21 | $ 185.637,09 |
| 6140202 | Gastos Generales Cilindros | $ 30.239,50 | $ 62.842,48 | $ 121.403,87 |
| 6140203 | Servicios Básicos Cilindros | $ 19.497,70 | $ 21.390,63 | $ 29.811,74 |
| 6140204 | Mantenimiento y Reparaciones Cilindros | $ 1.108,39 | $ 4.980,85 | $ 5.008,47 |
| 6140205 | Depreciaciones y Amortizaciones Cilindros | $ 37.279,54 | $ 38.796,82 | $ 38.153,37 |
| 6140206 | Costos Seguros Cilindros | $ 13.667,98 | $ 12.984,55 | $ 7.134,13 |
| 6140207 | Servicios Maquila | $ 13.615,23 | $ 64.678,79 | $ 22.383,00 |
| 6140208 | Impuesto y otros | $ - | $ - | $ 1.767,48 |
| **62** | **Ingresos de producción** | **$-32.612.910,28** | **$ -29.528.312,67** | **$-36.097.887,53** |
| 621 | Ingresos de Producción | $-32.612.910,28 | $ -29.528.312,67 | $-36.097.887,53 |
| 62101 | Ingresos de producción | $-20.640.069,01 | $ -16.992.675,34 | $-16.089.606,63 |
| 6210101 | Ingresos de producción cocinas | $-18.892.821,34 | $ -14.846.977,17 | $-11.448.525,74 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 6210102 | Ingresos de producción cilindros | $ -1.747.247,67 | $ -2.145.698,17 | $ -4.641.080,89 |
| 62102 | Ingresos producto en proceso | $-11.972.841,27 | $ -12.535.637,33 | $-20.008.280,90 |
| 6210201 | Ingreso producto en proceso cocinas | $ -7.743.261,70 | $ -7.402.135,95 | $ -7.252.642,15 |
| 6210202 | Ingreso producto en proceso cilindros | $ -4.229.579,57 | $ -5.133.501,38 | $-12.755.638,75 |

Elaborado por: Micaela Torres

Los costos de producción son todos aquellos desembolsos necesarios para la elaboración de las diferentes gamas de productos de la empresa, conformado por el consumo de la materia prima, mano de obra directa (sueldos y salarios del personal operativo), gastos de fabricación, servicios básicos, mantenimiento y reparaciones entre otros.

Una vez descrito de manera general los estados financieros de la empresa, se procede a realizar el análisis vertical y horizontal para los tres periodos analizados.

### 3.2.1 Análisis vertical y horizontal balance general

Tabla 9. *Análisis vertical balance general 2015-2017*

| Balance General<br>Análisis Vertical | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuenta | | 2015 | | 2016 | | 2017 | |
| | Nombre | Saldo final | Porcentaje | Saldo final | Porcentaje | Saldo final | Porcentaje |
| **1** | **Activo** | **$31.881.380,42** | **100,0%** | **$ 30.660.327,23** | **100,0%** | **$ 30.617.158,77** | **100,0%** |
| **11** | **Activo corriente** | **$23.943.150,14** | **75,1%** | **$ 22.029.321,28** | **71,8%** | **$ 21.119.073,50** | **69,0%** |
| 111 | Disponible | $764.433,33 | 2,4% | $ 2.955.549,58 | 9,6% | $ 1.548.981,75 | 5,1% |
| 11101 | Efectivo | $1.551,09 | 0,0% | $ 1.293,36 | 0,0% | $ 1.944,04 | 0,0% |
| 11102 | Bancos | $762.882,24 | 2,4% | $ 954.256,22 | 3,1% | $ 1.247.037,71 | 4,1% |
| 11103 | Inversiones | $0,00 | 0,0% | $ 2.000.000,00 | 6,5% | $ 300.000,00 | 1,0% |
| 112 | Exigible | $14.757.209,39 | 46,3% | $ 12.230.201,85 | 39,9% | $ 11.490.346,45 | 37,5% |
| 11201 | Cuentas y documentos por cobrar | $14.757.209,39 | 46,3% | $ 12.230.201,85 | 39,9% | $ 11.490.346,45 | 37,5% |
| 113 | Realizable | $8.421.507,42 | 26,4% | $ 6.843.569,85 | 22,3% | $ 8.079.745,30 | 26,4% |
| 11301 | Inventarios | $8.236.703,13 | 25,8% | $ 6.016.684,75 | 19,6% | $ 7.009.415,92 | 22,9% |
| 11302 | Mercaderías en transito | $184.804,29 | 0,6% | $ 826.885,10 | 2,7% | $ 1.070.329,38 | 3,5% |
| **12** | **Activos fijos** | **$7.886.230,12** | **24,7%** | **$ 8.393.898,77** | **27,4%** | **$ 9.070.952,88** | **29,6%** |
| 121 | Activos fijos no depreciables | $3.208.422,68 | 10,1% | $ 3.904.470,55 | 12,7% | $ 4.203.320,38 | 13,7% |
| 12101 | Terrenos | $2.582.951,12 | 8,1% | $ 2.582.951,12 | 8,4% | $ 2.582.951,12 | 8,4% |
| 12102 | Desarrollo y construcciones varios | $625.471,56 | 2,0% | $ 1.321.519,43 | 4,3% | $ 1.620.369,26 | 5,3% |
| 122 | Activos fijos depreciables | $4.677.807,44 | 14,7% | $ 4.489.428,22 | 14,6% | $ 4.644.298,27 | 15,2% |
| 12201 | Depreciables | $4.677.807,44 | 14,7% | $ 4.489.428,22 | 14,6% | $ 4.644.298,27 | 15,2% |
| 14 | Activos diferidos | $0,00 | 0,0% | $0,00 | 0,0% | $ 223.334,23 | 0,7% |
| 14101 | Activos diferidos | $0,00 | 0,0% | $0,00 | 0,0% | $ 223.334,23 | 0,7% |
| **15** | **Activos a largo plazo** | **$52.000,16** | **0,2%** | **$ 237.107,18** | **0,8%** | **$ 427.132,39** | **1,4%** |
| 151 | Activos a largo plazo | $52.000,16 | 0,2% | $ 237.107,18 | 0,8% | $ 427.132,39 | 1,4% |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **2** | **Pasivo** | **-$19.652.417,26** | **100%** | **$ -18.499.596,75** | **100%** | **$ -19.295.044,25** | **100,0%** |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **21** | **Pasivo corriente** | **-$12.177.459,28** | **62,0%** | **$ -11.367.646,19** | **61,4%** | **$ -10.218.437,48** | **53,0%** |
| 211 | Pasivo corriente | $ -12.177.459,28 | 62,0% | $ -11.367.646,19 | 61,4% | $ -10.218.437,48 | 53,0% |
| 21101 | Proveedores | $ -8.290.838,54 | 42,2% | $ -7.634.237,68 | 41,3% | $ -7.671.026,08 | 39,8% |
| 21102 | Obligaciones con instituciones financieras | $ -516.383,71 | 2,6% | $ -12.025,01 | 0,1% | $ -663.461,91 | 3,4% |
| 21103 | Obligaciones con accionistas | $ -510.609,84 | 2,6% | $ -535.424,66 | 2,9% | $ -415.348,43 | 2,2% |
| 21104 | Prestamos con terceros | $ -43.000,00 | 0,2% | $ -65.000,00 | 0,4% | $ -80.000,00 | 0,4% |
| 21105 | Impuestos por pagar | $ -529.571,18 | 2,7% | $ -274.652,61 | 1,5% | $ -168.706,25 | 0,9% |
| 21106 | Obligaciones al personal | $ -180.794,08 | 0,9% | $ -108.035,04 | 0,6% | $ - | 0,0% |
| 21107 | Obligaciones con instituciones financieras | $ -55.481,96 | 0,3% | $ -66.731,23 | 0,4% | $ -60.418,36 | 0,3% |
| 21108 | Provisiones sociales | $ -119.123,55 | 0,6% | $ -156.382,88 | 0,8% | $ -133.078,36 | 0,7% |
| 21109 | Otras retenciones al personal | $ -253.666,86 | 1,3% | $ -46.958,06 | 0,3% | $ -76.235,19 | 0,4% |
| 21110 | Otras provisiones operativas | $ -54.877,70 | 0,3% | $ -136.150,22 | 0,7% | $ -83.633,44 | 0,4% |
| 21111 | Obligaciones a pagar a terceros | $ -792.234,74 | 4,0% | $ -1.235.099,18 | 6,7% | $ -361.366,50 | 1,9% |
| 21112 | Otras cuentas por pagar | $ -830.877,12 | 4,2% | $ -1.096.949,62 | 5,9% | $ -505.162,96 | 2,6% |
| **22** | **Pasivo no corriente** | **$ -7.474.957,98** | **38,0%** | **$ -7.131.950,56** | **38,6%** | **$ -9.076.606,77** | **47,0%** |
| 221 | Pasivo largo plazo | $ -7.474.957,98 | 38,0% | $ -7.131.950,56 | 38,6% | $ -9.076.606,77 | 47,0% |
| 22101 | Obligaciones financieras l/p | $ -5.458.009,30 | 27,8% | $ -4.739.541,02 | 25,6% | $ -6.570.815,17 | 34,1% |
| 22102 | Prestamos de terceros | $ -308.928,15 | 1,6% | $ -269.992,87 | 1,5% | $ -254.508,53 | 1,3% |
| 22103 | Provisión beneficios empleados | $ -1.441.930,48 | 7,3% | $ -1.856.326,62 | 10,0% | $ -2.102.946,07 | 10,9% |
| 22105 | Pasivos diferidos | $ -266.090,05 | 1,4% | $ -266.090,05 | 1,4% | $ -148.337,00 | 0,8% |
| **3** | **Patrimonio** | **$ -12.228.963,16** | **100,0%** | **$ -12.160.730,48** | **100,0%** | **$ -11.321.817,73** | **100,0%** |
| 31 | Patrimonio | $ -12.228.963,16 | 100,0% | $ -12.160.730,48 | 100,0% | $ -11.321.817,73 | 100,0% |
| 311 | Patrimonio neto | $ -12.228.963,16 | 100,0% | $ -12.160.730,48 | 100,0% | $ -11.321.817,73 | 100,0% |
| 31101 | Capital social | $ -12.228.963,16 | 100,0% | $ -12.160.730,48 | 100,0% | $ -11.321.817,73 | 100,0% |
| | **Total pasivo y patrimonio** | **$ -31.881.380,42** | -100,0% | **$ -30.660.327,23** | **-100,0%** | **$ -30.616.861,98** | **-100,0%** |

Elaborado por: Micaela Torres

Mediante el desarrollo del análisis vertical del balance general se evidencio que el año 2015 el activo corriente representaba el 75,1% del total de activos de la empresa, dentro de este la cuenta más representativa fue cuentas y documentos por cobrar con el 46,3% seguido de inventarios con el 25,8%. Las cuentas por cobrar dentro del activo son superiores a caja-bancos lo que significa que se han incrementado las ventas a crédito y han disminuido las ventas al contado.

Dentro de los pasivos; el pasivo corriente represento el 62% del pasivo total, la más representativa es proveedores con el 42,2%, mientras que el pasivo no corriente representa el 38%, las obligaciones financieras a largo plazo tienen el 27,8% de participación total.

En el año 2016 la tendencia se mantiene el activo corriente representa el 71,8% de los activos totales, la mayor participación tiene las cuentas y documentos por cobrar, con el 39,9% cifra menor con relación al 2015, lo que significa que la empresa ha realizado acciones positivas para recuperar las ventas a crédito.

Por otro lado, la participación de los pasivos corrientes se mantiene con el 61,4% siendo proveedores la cuenta más alta en participación con el 41,3%, y los pasivos a largo plazo con el 38,6% del pasivo total, evidenciando que la empresa tiene inconvenientes con las deudas contraídas en el periodo.

Finalmente, en el 2017, los resultados de la empresa son más favorables pues se observa que las cuentas y documentos por cobrar representan el 37,5% y los pasivos a corto plazo con el 39,8% observándose que durante este periodo las acciones realizadas por la administración han sido efectivas tanto para pagar las deudas como para la recuperación de los fondos.

Tabla 10. *Liquidación ICE 2015-2017*

| Detalle | Debe | Haber |
|---|---|---|
| 1 | | |
| Impuestos pagados | $ 479.921,10 | |
| Impuestos a los Consumos Especiales pagado | | $ 479.921,10 |
| Liquidación ICE 2015 | | |
| 2 | | |
| Impuestos pagados | $ 542.778,57 | |
| Impuestos a los Consumos Especiales pagado | | $ 542.778,57 |
| Liquidación ICE 2016 | | |
| 3 | | |
| Impuestos pagados | $ 353.856,43 | |
| Impuestos a los Consumos Especiales pagado | | $ 353.856,43 |

La empresa dentro de las cuentas por pagar tiene la partida ICE, este impuesto es declarado y pagado al SRI de forma mensual en el formulario especifico, la reforma aplicada en el impuesto a las cocinas de gas, incrementándolo al 100% hizo que la recaudación de la empresa se incrementara para el 2016, sin embargo, al 2017 disminuyo a consecuencia de la caída de las ventas.

El ICE afecta de forma directa al precio de venta, pues la empresa dentro de su actividad tiene como eje principal la comercialización de cocinas, por ende, incrementa el valor de recaudación del impuesto, considerando que la empresa actúa como agente de percepción y deberá declarar y cancelar el monto recaudado al Servicio de Rentas Internas.

*Figura 13*. Formulario pago ICE
Fuente. SRI, 2019

*Tabla 11.* Análisis horizontal balance general 2015-2016

| Cuenta | Nombre | 2015 | 2016 | Variación absoluta | Variación relativa |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo final | | | |
| **1** | **Activo** | **$31.881.380,42** | **$ 30.660.327,23** | **$ -1.221.053,19** | -3,83% |
| **11** | **Activo corriente** | **$23.943.150,14** | **$ 22.029.321,28** | **$ -1.913.828,86** | **-7,99%** |
| 111 | Disponible | $764.433,33 | $ 2.955.549,58 | $ 2.191.116,25 | 2,87% |
| 11101 | Efectivo | $1.551,09 | $ 1.293,36 | $ -257,73 | -16,62% |
| 11102 | Bancos | $762.882,24 | $ 954.256,22 | $ 191.373,98 | 25,09% |
| 11103 | Inversiones | $0,00 | $ 2.000.000,00 | $ 2.000.000,00 | 0,00% |
| 112 | Exigible | $14.757.209,39 | $ 12.230.201,85 | $ -2.527.007,54 | -17,12% |
| 11201 | Cuentas y documentos por cobrar | $14.757.209,39 | $ 12.230.201,85 | $ -2.527.007,54 | -17,12% |
| 113 | Realizable | $8.421.507,42 | $ 6.843.569,85 | $ -1.577.937,57 | -18,74% |
| 11301 | Inventarios | $8.236.703,13 | $ 6.016.684,75 | $ -2.220.018,38 | -26,95% |
| 11302 | Mercaderías en transito | $184.804,29 | $ 826.885,10 | $ 642.080,81 | 3,47% |
| **12** | **Activos fijos** | **$7.886.230,12** | **$ 8.393.898,77** | **$ 507.668,65** | **6,44%** |
| 121 | Activos fijos no depreciables | $3.208.422,68 | $ 3.904.470,55 | $ 696.047,87 | 21,69% |
| 12101 | Terrenos | $2.582.951,12 | $ 2.582.951,12 | $ - | 0,00% |
| 12102 | Desarrollo y construcciones varios | $625.471,56 | $ 1.321.519,43 | $ 696.047,87 | 111,28% |
| 122 | Activos fijos depreciables | $4.677.807,44 | $ 4.489.428,22 | $ -188.379,22 | -4,03% |
| 12201 | Depreciables | $4.677.807,44 | $ 4.489.428,22 | $ -188.379,22 | -4,03% |
| **15** | **Activos a largo plazo** | **$52.000,16** | **$ 237.107,18** | **$ 185.107,02** | **3,56%** |
| 151 | Activos a largo plazo | $52.000,16 | $ 237.107,18 | $ 185.107,02 | 3,56% |
| **2** | **Pasivo** | **-$19.652.417,26** | **$ -18.499.596,75** | **$ 1.152.820,51** | **-5,87%** |
| **21** | **Pasivo corriente** | **-$12.177.459,28** | **$ -11.367.646,19** | **$ 809.813,09** | **-6,65%** |
| 211 | Pasivo corriente | $ -12.177.459,28 | $ -11.367.646,19 | $ 809.813,09 | -6,65% |
| 21101 | Proveedores | $ -8.290.838,54 | $ -7.634.237,68 | $ 656.600,86 | -7,92% |
| 21102 | Obligaciones con instituciones financieras | $ -516.383,71 | $ -12.025,01 | $ 504.358,70 | -97,67% |
| 21103 | Obligaciones con accionistas | $ -510.609,84 | $ -535.424,66 | $ -24.814,82 | 4,86% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 21104 | Prestamos con terceros | $ -43.000,00 | $ -65.000,00 | $ -22.000,00 | 51,16% |
| 21105 | Impuestos por pagar | $ -529.571,18 | $ -274.652,61 | $ 254.918,57 | -48,14% |
| 21106 | Obligaciones al personal | $ -180.794,08 | $ -108.035,04 | $ 72.759,04 | -40,24% |
| 21107 | Obligaciones con instituciones financieras | $ -55.481,96 | $ -66.731,23 | $ -11.249,27 | 20,28% |
| 21108 | Provisiones sociales | $ -119.123,55 | $ -156.382,88 | $ -37.259,33 | 31,28% |
| 21109 | Otras retenciones al personal | $ -253.666,86 | $ -46.958,06 | $ 206.708,80 | -81,49% |
| 21110 | Otras provisiones operativas | $ -54.877,70 | $ -136.150,22 | $ -81.272,52 | 1,48% |
| 21111 | Obligaciones a pagar a terceros | $ -792.234,74 | $ -1.235.099,18 | $ -442.864,44 | 55,90% |
| 21112 | Otras cuentas por pagar | $ -830.877,12 | $ -1.096.949,62 | $ -266.072,50 | 32,02% |
| **22** | **Pasivo no corriente** | **$ -7.474.957,98** | **$ -7.131.950,56** | **$ 343.007,42** | **-4,59%** |
| 221 | Pasivo largo plazo | $ -7.474.957,98 | $ -7.131.950,56 | $ 343.007,42 | -4,59% |
| 22101 | Obligaciones financieras l/p | $ -5.458.009,30 | $ -4.739.541,02 | $ 718.468,28 | -13,16% |
| 22102 | Prestamos de terceros | $ -308.928,15 | $ -269.992,87 | $ 38.935,28 | -12,60% |
| 22103 | Provisión beneficios empleados | $ -1.441.930,48 | $ -1.856.326,62 | $ -414.396,14 | 28,74% |
| 22105 | Pasivos diferidos | $ -266.090,05 | $ -266.090,05 | $ - | 0,00% |
| **3** | **Patrimonio** | **$ -12.228.963,16** | **$ -12.160.730,48** | **$ 68.232,68** | **-0,56%** |
| 31 | Patrimonio | $ -12.228.963,16 | $ -12.160.730,48 | $ 68.232,68 | -0,56% |
| 311 | Patrimonio neto | $ -12.228.963,16 | $ -12.160.730,48 | $ 68.232,68 | -0,56% |
| 31101 | Capital social | $ -12.228.963,16 | $ -12.160.730,48 | $ 68.232,68 | -0,56% |
| | **Total pasivo y patrimonio** | **$ -31.881.380,42** | **$ -30.660.327,23** | **$ 1.221.053,19** | **-3,83%** |

Elaborado por: Micaela Torres

El análisis horizontal del balance general de la empresa de los periodos 2015 -2016 permitió evidencias las variaciones que han tenido las cuentas tanto del activo, pasivo y patrimonio de la misma. Con referencia al activo total la variación fue negativa de $-1.913.828,86 dólares, esto se da por la disminución de las cuentas u documentos por cobrar en 17,12% y en inventarios con 26,95%, lo que significa que para el 2016 la empresa disminuyo la producción e incremento la mercadería en tránsito en el 3,47%, es decir realizo mayores compras al exterior.

Con respecto a los pasivos corrientes presentan una variación negativa lo que significa que cancelo las deudas contraídas con terceros, como se puede observar la cuenta de proveedores disminuyo en 7,92% y las obligaciones con instituciones financieras fueron canceladas casi en su totalidad 97,67%, seguida de obligaciones a pagar a terceros -55,90%. El capital social de la empresa también disminuyó en 0,56% de un periodo a otro.

Tabla 12. *Variación de ICE 2015-2017*

| **Partida** | **2015** | **2016** | **2017** |
|---|---|---|---|
| Impuestos a los Consumos Especiales Ice | $ 479.921,10 | $ 542.778,57 | $ 353.856,43 |
| Variación | | 13% | -35% |

Elaborado por: Micaela Torres

La recaudación del ICE del periodo 2015-2016 se incrementó en el 13%, pero al 2017 disminuyo al 35%, esto se explica por la reducción de las ventas en dicho periodo, la empresa debe realizar la liquidación del impuesto, sobre el valor total de las ventas gravadas de manera mensual.

El Ice mostro un impacto en la recaudación del año 2016, sin embrago se presentaron obstáculos en las ventas, debido al ingreso de productos importados especialmente de China, los cuales estaban exentos de impuestos lo que hizo que los consumidores opten por adquirir el producto a un menor precio.

A partir del año 2014 se realizaron cambios en la legislación tributaria del país, el Servicio de Rentas Internas emitió la Ley Orgánica de Incentivos Tributarios, de Producción y Prevención de Fraude Fiscal, que entro en vigencia a partir del 2 de enero del 2015, los puntos que incidieron en la empresa fueron:

1. La exoneración del Impuesto a las Salida de Divisas en las importaciones de consumo de las cocinas de inducción, así como las partes y piezas, ollas para la utilización en este producto.
2. Tarifa cero en las transferencias de las cocinas de uso doméstico eléctricas, que funcionen mediante mecanismos de inducción y las ollas diseñadas para ser utilizadas en las cocinas de inducción.
3. Se grava el 100% de Impuesto a los Consumos Especiales a las cocinas, cocinetas de uso doméstico que funcionen total o parcialmente mediante combustión a gas.

Al 31 de diciembre del 2014 la empresa presento el siguiente resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes:

Tabla 13. *Resumen activos y pasivos corrientes*

| **Activos por impuestos corrientes** | **2014** |
|---|---|
| Impuesto al valor agregado | $ 304.726,00 |
| Retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado | $ - |
| Retenciones en la fuente Impuesto a la renta | $ 595.807,00 |
| Impuesto a la salida de divisas | $ 235.158,00 |
| Anticipo del Impuesto a la renta | $ 81.850,00 |
| **Total** | **$1.217.541,00** |
| Pasivos por Impuestos corrientes | |
| Impuesto al valor agregado por pagar | $ 253.253,00 |
| Retenciones en la fuente del Impuesto al valor agregado por pagar | $ 30.595,00 |
| Retenciones en la fuente Impuesto a la renta por pagar | $ 17.131,00 |
| Impuesto a la renta por pagar | $ 47.986,00 |
| **Total** | **$ 348.965,00** |

Elaborado por: Micaela Torres

Como se observa en la tabla 13 la empresa al final del 2014 no registra dentro de los pasivos por impuestos corrientes el valor al ICE, el saldo del ISD, corresponde a la importación de materias prima e insumos necesarios para la producción, este puede ser considerado como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta de los siguientes cuatro años.

A partir del año 2015 la empresa presenta dentro del detalle de activos y pasivos por impuestos corrientes el rubro correspondiente al ICE, como se muestra a continuación.

*Tabla 14.* Comparación 2015-2016 activos y pasivos impuestos corrientes

| **Activos por impuestos corrientes** | **2015** | **2016** |
|---|---|---|
| Impuesto al valor agregado | $ 773.122,00 | $ 2,00 |
| Retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado | $ 36.266,00 | $ 48.081,00 |
| Retenciones en la fuente Impuesto a la renta | $ 759.663,00 | $471.779,00 |
| Impuesto a la salida de divisas | $ 28.109,00 | $101.583,00 |
| Anticipo del Impuesto a la renta | $ 118.026,00 | $ 83.085,00 |
| **Total** | **$ 1.715.186,00** | **$704.530,00** |
| Pasivos por Impuestos corrientes | | |
| Impuesto al valor agregado por pagar | $ - | $ - |
| Retenciones en la fuente del Impuesto al valor agregado por pagar | $ 99.465,00 | $ - |
| Retenciones en la fuente Impuesto a la renta por pagar | $ 20.507,00 | $ - |
| Impuesto a los consumos especiales | $ 468.417,00 | $542.778,00 |
| Impuesto a la renta por pagar | $ 529.571,00 | $274.652,00 |
| **Total** | **$ 1.117.960,00** | **$817.430,00** |

Elaborado por: Micaela Torres

Uno de los cambios que se presentaron a partir del 2015 es la incorporación de la partida Impuesto a los consumos especiales, pues la empresa debe incrementar este rubro al valor de los productos (cocinas, cocinetas a gas), que posteriormente debe ser declarado y cancelado al organismo competente.

Tabla 15. *Análisis horizontal balance general 2016-2017*

| Balance General<br>Análisis horizontal | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Cuenta | Nombre | 2016 | 2017 | Variación absoluta | Variación relativa |
| | | Saldo | | | |
| **1** | **Activo** | **$ 30.660.327,23** | **$ 30.617.158,77** | **$ -43.168,46** | **-0,14%** |
| **11** | **Activo corriente** | **$ 22.029.321,28** | **$ 21.119.073,50** | **$ -910.247,78** | **-4,13%** |
| 111 | Disponible | $ 2.955.549,58 | $ 1.548.981,75 | $ -1.406.567,83 | -47,59% |
| 11101 | Efectivo | $ 1.293,36 | $ 1.944,04 | $ 650,68 | 50,31% |
| 11102 | Bancos | $ 954.256,22 | $ 1.247.037,71 | $ 292.781,49 | 30,68% |
| 11103 | Inversiones | $ 2.000.000,00 | $ 300.000,00 | $ -1.700.000,00 | -85,00% |
| 112 | Exigible | $ 12.230.201,85 | $ 11.490.346,45 | $ -739.855,40 | -6,05% |
| 11201 | Cuentas y documentos por cobrar | $ 12.230.201,85 | $ 11.490.346,45 | $ -739.855,40 | -6,05% |
| 113 | Realizable | $ 6.843.569,85 | $ 8.079.745,30 | $ 1.236.175,45 | 18,06% |
| 11301 | Inventarios | $ 6.016.684,75 | $ 7.009.415,92 | $ 992.731,17 | 16,50% |
| 11302 | Mercaderías en transito | $ 826.885,10 | $ 1.070.329,38 | $ 243.444,28 | 29,44% |
| **12** | **Activos fijos** | **$ 8.393.898,77** | **$ 9.070.952,88** | **$ 677.054,11** | **8,07%** |
| 121 | Activos fijos no depreciables | $ 3.904.470,55 | $ 4.203.320,38 | $ 298.849,83 | 7,65% |
| 12101 | Terrenos | $ 2.582.951,12 | $ 2.582.951,12 | $ - | 0,00% |
| 12102 | Desarrollo y construcciones varios | $ 1.321.519,43 | $ 1.620.369,26 | $ 298.849,83 | 22,61% |
| 122 | Activos fijos depreciables | $ 4.489.428,22 | $ 4.644.298,27 | $ 154.870,05 | 3,45% |
| 12201 | Depreciables | $ 4.489.428,22 | $ 4.644.298,27 | $ 154.870,05 | 3,45% |
| 14 | Activos diferidos | $0,00 | $ 223.334,23 | $ 223.334,23 | 0,00% |
| 14101 | Activos diferidos | $0,00 | $ 223.334,23 | $ 223.334,23 | 0,00% |
| **15** | **Activos a largo plazo** | **$ 237.107,18** | **$ 427.132,39** | **$ 190.025,21** | **80,14%** |
| 151 | Activos a largo plazo | $ 237.107,18 | $ 427.132,39 | $ 190.025,21 | 80,14% |
| **2** | **Pasivo** | **$ -18.499.596,75** | **$ -19.295.044,25** | **$ -795.447,50** | **4,30%** |
| **21** | **Pasivo corriente** | **$ -11.367.646,19** | **$ -10.218.437,48** | **$ 1.149.208,71** | **-10,11%** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 211 | Pasivo corriente | $ -11.367.646,19 | $ -10.218.437,48 | $ 1.149.208,71 | -10,11% |
| 21101 | Proveedores | $ -7.634.237,68 | $ -7.671.026,08 | $ -36.788,40 | 0,48% |
| 21102 | Obligaciones con instituciones financieras | $ -12.025,01 | $ -663.461,91 | $ -651.436,90 | 54,17% |
| 21103 | Obligaciones con accionistas | $ -535.424,66 | $ -415.348,43 | $ 120.076,23 | -22,43% |
| 21104 | Prestamos con terceros | $ -65.000,00 | $ -80.000,00 | $ -15.000,00 | 23,08% |
| 21105 | Impuestos por pagar | $ -274.652,61 | $ -168.706,25 | $ 105.946,36 | -38,57% |
| 21106 | Obligaciones al personal | $ -108.035,04 | $ - | $ 108.035,04 | -100,00% |
| 21107 | Obligaciones con instituciones financieras | $ -66.731,23 | $ -60.418,36 | $ 6.312,87 | -9,46% |
| 21108 | Provisiones sociales | $ -156.382,88 | $ -133.078,36 | $ 23.304,52 | -14,90% |
| 21109 | Otras retenciones al personal | $ -46.958,06 | $ -76.235,19 | $ -29.277,13 | 62,35% |
| 21110 | Otras provisiones operativas | $ -136.150,22 | $ -83.633,44 | $ 52.516,78 | -38,57% |
| 21111 | Obligaciones a pagar a terceros | $ -1.235.099,18 | $ -361.366,50 | $ 873.732,68 | -70,74% |
| 21112 | Otras cuentas por pagar | $ -1.096.949,62 | $ -505.162,96 | $ 591.786,66 | -53,95% |
| **22** | **Pasivo no corriente** | **$ -7.131.950,56** | **$ -9.076.606,77** | **$ -1.944.656,21** | **27,27%** |
| 221 | Pasivo largo plazo | $ -7.131.950,56 | $ -9.076.606,77 | $ -1.944.656,21 | 27,27% |
| 22101 | Obligaciones financieras l/p | $ -4.739.541,02 | $ -6.570.815,17 | $ -1.831.274,15 | 38,64% |
| 22102 | Prestamos de terceros | $ -269.992,87 | $ -254.508,53 | $ 15.484,34 | -5,74% |
| 22103 | Provisión beneficios empleados | $ -1.856.326,62 | $ -2.102.946,07 | $ -246.619,45 | 13,29% |
| 22105 | Pasivos diferidos | $ -266.090,05 | $ -148.337,00 | $ 117.753,05 | -44,25% |
| **3** | **Patrimonio** | **$ -12.160.730,48** | **$ -11.321.817,73** | **$ 838.912,75** | **-6,90%** |
| 31 | Patrimonio | $ -12.160.730,48 | $ -11.321.817,73 | $ 838.912,75 | -6,90% |
| 311 | Patrimonio neto | $ -12.160.730,48 | $ -11.321.817,73 | $ 838.912,75 | -6,90% |
| 31101 | Capital social | $ -12.160.730,48 | $ -11.321.817,73 | $ 838.912,75 | -6,90% |
| | **Total pasivo y patrimonio** | **$ -30.660.327,23** | **$ -30.616.861,98** | **$ 43.465,25** | **-0,14%** |

Elaborado por: Micaela Torres

Como se observa en la tabla 11 el activo corriente ha tenido una variación negativa de $910.247,78 dólares, esto explicado por la alta disminución de las inversiones realizadas por la empresa, pues en el 2016 era de $2.000.000,00 millones de dólares y al 2017 tiene solamente $300.000,00 dólares, es decir el 85%, lo que significa que la empresa requería de fondos para la operatividad de la misma por esta razón disminuyó las inversiones. Los activos a largo plazo se incrementaron en el 80,14%, lo que significa que la mayoría de las ventas fueron realizadas a crédito.

En la parte correspondiente a los pasivos corrientes las obligaciones con instituciones financieras se incrementaron en el 54,17% es decir que la empresa requirió de fondos de tercero para realizar sus actividades, tanto de compra de materiales y de productos terminados para su posterior venta. Por otra parte, las obligaciones a pagar a terceros disminuyeron en 70,74%, lo que significa que los fondos obtenidos de las instituciones financieras se utilizaron para cubrir este tipo de obligaciones. Finalmente, las obligaciones a largo plazo se incrementaron en 38,68% y el capital social disminuyó en 6,90% de un periodo a otro.

La empresa al 31 de diciembre presento impuestos por recuperar y por pagar dentro de estos están:

Tabla 16. *Análisis 2016-2017 impuestos*

| **Impuestos por recuperar** | **2016** | **2017** |
|---|---|---|
| Crédito tributario de impuesto a la renta | $83.084,86 | $44.085,64 |
| Retenciones en la fuente del IVA | $48.080,60 | $17.541,84 |
| Crédito tributario cocinas de inducción | $0,00 | $371.161,92 |
| Crédito tributario ISD | $101.582,71 | $308.133,90 |
| **Total** | **$232.748,17** | **$740.923,30** |
| Impuesto por pagar | | |
| Impuesto a la renta por pagar | $ 57.465,00 | $ 168.297,00 |
| Varias retenciones | $ 94.635,00 | $ 119.959,00 |
| Impuesto a los Consumos Especiales | $ 541.935,00 | $ 350.253,00 |
| **Total** | **$911.222,00** | **$638.509,00** |

Elaborado por: Micaela Torres

Los sujetos del IVA que se dediquen a la producción y comercialización de bienes gravados con tarifa 12% y 0%, tendrán derecho acredito tributario proporcional, por la compra de bienes que formen parte del activo final.

La empresa realiza importaciones de materia prima e insumos para la elaboración de cocinas a inducción y a gas, al comercializar productos tanto con tarifa 12% y 0%, el factor de proporcionalidad de la empresa varia de un periodo a otro.

### 3.2.2 Análisis vertical y horizontal del estado de resultados

Tabla 17. *Análisis vertical estado de resultados 2015-2017*

| Cuenta | Nombre | 2015 | | 2016 | | 2017 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo final | Porcentaje | Saldo final | Porcentaje | Saldo final | Porcentaje |
| 4 | Ingresos | **$ 30.673.261,96** | **100%** | **$ 25.451.641,68** | **100%** | **$ 24.269.059,43** | **100%** |
| 41 | Ingresos | **$ 30.371.413,37** | **99%** | **$ 24.979.068,95** | **98%** | **$ 23.791.833,82** | **98%** |
| **411** | **Ingresos industriales** | **$ 27.429.258,99** | **89%** | **$ 21.845.444,47** | **86%** | **$ 19.209.862,05** | **79%** |
| 41101 | Ventas nacionales | $ 23.025.405,26 | 75% | $ 17.971.402,93 | 71% | $ 14.761.193,88 | 61% |
| 4110101 | Ventas cocinas | $ 20.387.659,40 | 66% | $ 14.568.087,97 | 57% | $ 8.440.509,13 | 35% |
| 4110101001 | Ventas cocinas tarifa 12% - 14% | $ 2.435.967,77 | 8% | $ 5.552.695,52 | 22% | $ 4.103.125,47 | 17% |
| 4110101002 | Dev. Vtas. Cocina tarifa 12% - 14% | $ -151.132,34 | 0% | $ -65.970,03 | 0% | $ -48.813,98 | 0% |
| 4110101003 | Descto. Vtas. Cocina tarifa 12% - 14% | $ -23.296,76 | 0% | $ -35.720,31 | 0% | $ -91.169,36 | 0% |
| 4110101004 | Ventas cocinas tarifa 0% | $ 18.883.335,99 | 62% | $ 9.995.166,92 | 39% | $ 5.843.365,33 | 24% |
| 4110101005 | Dev. Vtas. Cocinas tarifa 0% | $ -738.612,29 | -2% | $ -859.364,30 | -3% | $ -916.526,66 | -4% |
| 4110101006 | Descto. Vtas. Cocinas tarifa 0% | $ -18.602,97 | 0% | $ -18.719,83 | 0% | $ -449.471,67 | -2% |
| 4110102 | Ventas cilindros | $ 2.389.536,11 | 8% | $ 3.353.467,72 | 13% | $ 6.286.658,45 | 26% |
| 4110103 | Ventas tarifa 12% - 14% | $ 15.809,75 | 0% | $ 10.437,24 | 0% | $ 4.930,61 | 0% |
| 4110104 | Ventas producto maquila | $ 232.400,00 | 1% | $ 39.410,00 | 0% | $ - | 0% |
| 4110105 | Ventas refrigeración | $ - | 0% | $ - | 0% | $ 29.095,69 | 0% |
| 41102 | Ventas exterior | $ 4.403.853,73 | 14% | $ 3.874.041,54 | 15% | $ 4.448.668,17 | 18% |
| 4110201 | Ventas cocinas exterior | $ 4.403.853,73 | 14% | $ 3.874.041,54 | 15% | $ 4.448.668,17 | 18% |
| 4110202 | Ventas cilindros exterior | $ - | 0% | $ - | 0% | $ - | 0% |
| **412** | **Ingresos comerciales** | **$ 2.942.154,38** | **10%** | **$ 3.133.624,48** | **12%** | **$ 4.581.971,77** | **19%** |
| 41201 | Ventas comerciales | $ 2.942.154,38 | 10% | $ 3.133.624,48 | 12% | $ 4.581.971,77 | 19% |
| 4120101 | Ventas materias primas | $ 49.942,11 | 0% | $ 50.509,75 | 0% | $ 40.436,82 | 0% |
| 4120102 | Ventas materiales directos | $ 275.397,11 | 1% | $ 396.214,43 | 2% | $ 550.092,17 | 2% |
| 4120103 | Ventas suministros producción | $ 26.112,92 | 0% | $ 19.922,72 | 0% | $ 9.250,40 | 0% |
| 4120104 | Ventas piezas | $ 4.474,38 | 0% | $ 3.294,64 | 0% | $ 117.755,46 | 0% |
| 4120105 | Ventas material scrap | $ 134.517,09 | 0% | $ 127.830,66 | 1% | $ 213.308,32 | 1% |
| 4120106 | Venta de servicios | $ 61.891,71 | 0% | $ 104.303,90 | 0% | $ 59.021,36 | 0% |
| 4120107 | Ventas mercaderías tarifa 12% - 14% | $ 2.389.819,06 | 8% | $ 2.395.775,22 | 9% | $ 3.372.948,98 | 14% |
| 4120108 | Ventas mercaderías tarifa 0% | $ - | 0% | $ 35.773,16 | 0% | $ 219.158,26 | 1% |
| **42** | **Otros ingresos** | **$ 301.848,59** | **1%** | **$ 472.572,73** | 2% | **$ 477.225,61** | **2%** |
| **421** | **Otros ingresos** | **$ 301.848,59** | **1%** | **$ 472.572,73** | **2%** | **$ 477.225,61** | **2%** |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 42101 | Ingresos no operacionales | $ 301.848,59 | 1% | $ 472.572,73 | 2% | $ 477.225,61 | 2% |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **5** | **Costos y gastos** | **$ 30.673.261,96** | **100%** | **$ 25.451.641,68** | 100% | **$ 24.268.762,64** | **100%** |
| **51** | **Costos de ventas** | **$ 23.626.021,85** | **77%** | **$ 19.441.298,40** | 76% | **$ 20.102.635,42** | **83%** |
| 511 | Costo de ventas | $ 23.626.021,85 | 77% | $ 19.441.298,40 | 76% | $ 20.102.635,42 | 83% |
| 51101 | Costos nacionales | $ 16.763.150,29 | 55% | $ 12.605.744,17 | 50% | $ 11.215.935,08 | 46% |
| 51102 | Costo ventas exterior | $ 4.260.059,81 | 14% | $ 3.894.766,26 | 15% | $ 4.760.955,50 | 20% |
| 51103 | Costo ventas comercial | $ 2.602.811,75 | 8% | $ 2.940.787,97 | 12% | $ 4.125.744,84 | 17% |
| **52** | **Gastos** | **$ 5.062.723,23** | **17%** | **$ 4.609.056,50** | 18% | **$ 4.121.189,06** | **17%** |
| **521** | **Gastos operacionales** | **$ 5.062.723,23** | **17%** | **$ 4.609.056,50** | **18%** | **$ 4.121.189,06** | **17%** |
| 52101 | Gastos administrativos | $ 3.039.486,62 | 10% | $ 2.358.998,66 | 9% | $ 1.780.981,65 | 7% |
| 5210101 | Gastos de personal | $ 712.537,77 | 2% | $ 748.706,69 | 3% | $ 623.297,04 | 3% |
| 5210102 | Beneficios sociales | $ 469.724,25 | 2% | $ 826.760,86 | 3% | $ 629.658,10 | 3% |
| 5210103 | Gastos generales | $ 1.512.290,95 | 5% | $ 421.050,79 | 2% | $ 312.791,29 | 1% |
| 5210104 | Gastos de viaje | $ 16.856,81 | 0% | $ 14.121,89 | 0% | $ 16.110,66 | 0% |
| 5210105 | Materiales y otros | $ 54.946,79 | 0% | $ 18.322,89 | 0% | $ 22.970,29 | 0% |
| 5210106 | Servicios básicos | $ 36.883,68 | 0% | $ 35.690,99 | 0% | $ 32.096,71 | 0% |
| 5210107 | Impuestos contribuciones y otros | $ 115.388,34 | 0% | $ 192.206,89 | 1% | $ 84.874,86 | 0% |
| 5210108 | Mantenimiento y reparaciones | $ 10.509,45 | 0% | $ 8.975,30 | 0% | $ 4.930,63 | 0% |
| 5210109 | Depreciaciones | $ 86.105,61 | 0% | $ 71.162,18 | 0% | $ 37.905,72 | 0% |
| 5210110 | Costos seguros | $ 24.242,97 | 0% | $ 22.000,18 | 0% | $ 16.346,35 | 0% |
| 52102 | Gastos de ventas | $ 2.023.236,61 | 7% | $ 2.250.057,84 | 9% | $ 2.340.207,41 | 10% |
| 5210201 | Gastos de personal | $ 561.844,93 | 2% | $ 608.698,08 | 2% | $ 550.638,22 | 2% |
| 5210202 | Beneficios sociales | $ 194.819,17 | 1% | $ 219.374,85 | 1% | $ 218.993,35 | 1% |
| 5210203 | Gastos generales | $ 952.340,70 | 3% | $ 866.860,30 | 3% | $ 935.832,26 | 4% |
| 5210204 | Gastos de viaje | $ 57.614,55 | 0% | $ 42.933,35 | 0% | $ 46.864,45 | 0% |
| 5210205 | Materiales y otros | $ 48.977,09 | 0% | $ 34.654,40 | 0% | $ 38.711,58 | 0% |
| 5210206 | Servicios básicos | $ 35.208,69 | 0% | $ 33.459,06 | 0% | $ 30.188,59 | 0% |
| 5210207 | Mantenimiento y reparaciones | $ 84.028,81 | 0% | $ 333.046,56 | 1% | $ 403.814,57 | 2% |
| 5210208 | Depreciaciones y amortización | $ 51.817,66 | 0% | $ 60.130,59 | 0% | $ 64.841,37 | 0% |
| 5210209 | Costos de seguros | $ 17.757,11 | 0% | $ 13.720,77 | 0% | $ 11.589,14 | 0% |
| 5210210 | Impuestos contribuciones y otros | $ 18.827,90 | 0% | $ 37.179,88 | 0% | $ 38.733,88 | 0% |
| **53** | **Gastos no operacionales** | **$ 780.875,82** | **3%** | **$ 683.959,44** | 3% | **$ 938.097,98** | **4%** |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **531** | **Gastos no operacionales** | **$ 780.875,82** | **3%** | **$ 683.959,44** | **3%** | **$ 938.097,98** | **4%** |
| 53101 | Gastos no operacionales | $ 780.875,82 | 3% | $ 683.959,44 | 3% | $ 938.097,98 | 4% |
| 5310101 | Gastos no operacionales | $ 257.748,79 | 1% | $ 55.461,33 | 0% | $ 155.005,54 | 1% |
| 5310102 | Gastos Financieros | $ 523.127,03 | 2% | $ 628.498,11 | 2% | $ 783.092,44 | 3% |
| **54** | **Cierre De Ejercicio** | **$ 1.203.641,06** | **4%** | **$ 717.327,34** | 3% | **$ -893.159,82** | **-4%** |
| 541 | Cierre Del Ejercicio | $ 1.203.641,06 | 4% | $ 717.327,34 | 3% | $ -893.159,82 | -4% |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **6** | **Costo de producción** | **$ -** | 0% | **$ -** | 0% | **$ -** | **0%** |
| **61** | **Costo de producción** | **$ 32.612.910,28** | **106%** | **$ 29.528.312,67** | 116% | **$ 36.096.764,98** | **149%** |
| **611** | **Consumo de materia prima y materiales** | **$ 28.740.166,08** | **94%** | **$ 25.630.565,85** | **101%** | **$ 31.803.184,78** | **131%** |
| 61101 | Consumo de materia prima | $ 28.740.166,08 | 94% | $ 25.630.565,85 | 101% | $ 31.803.184,78 | 131% |
| 6110101 | Consumo de materia prima cocinas | $ 15.450.509,55 | 50% | $ 11.703.744,05 | 46% | $ 8.233.348,22 | 34% |
| 6110102 | Consumo de materia prima cilindros | $ 1.267.972,53 | 4% | $ 1.414.097,57 | 6% | $ 3.627.656,32 | 15% |
| 6110103 | Consumo de producto en proceso | $ 12.021.684,00 | 39% | $ 12.512.724,23 | 49% | $ 19.942.180,24 | 82% |
| **612** | **Mano de obra** | **$ 1.878.276,90** | 6% | **$ 1.724.717,73** | **7%** | **$ 1.674.868,57** | **7%** |
| 61201 | Mano de obra directa cocinas | $ 1.690.729,10 | 6% | $ 1.533.691,81 | 6% | $ 1.451.983,38 | 6% |
| 6120101 | Gastos de personal cocinas | $ 1.254.133,32 | 4% | $ 1.156.386,21 | 5% | $ 1.062.082,73 | 4% |
| 6120102 | Beneficios sociales cocinas | $ 436.595,78 | 1% | $ 377.305,60 | 1% | $ 389.900,65 | 2% |
| 61202 | Mano de obra directa cilindros | $ 187.547,80 | 1% | $ 191.025,92 | 1% | $ 222.885,19 | 1% |
| 6120201 | Gastos de personal cilindros | $ 131.976,31 | 0% | $ 137.109,88 | 1% | $ 158.387,17 | 1% |
| 6120202 | Beneficios sociales cilindros | $ 55.571,49 | 0% | $ 53.916,04 | 0% | $ 64.498,02 | 0% |
| **613** | **Mano obra indirecta** | **$ 792.679,35** | **3%** | **$ 921.780,01** | **4%** | **$ 1.210.181,63** | **5%** |
| 61301 | Mano de obra indirecta cocinas | $ 687.386,97 | 2% | $ 741.835,50 | 3% | $ 794.625,22 | 3% |
| 6130101 | Gastos de personal cocinas | $ 449.320,74 | 1% | $ 490.768,43 | 2% | $ 529.627,44 | 2% |
| 6130102 | Beneficios sociales cocinas | $ 238.066,23 | 1% | $ 251.067,07 | 1% | $ 264.997,78 | 1% |
| 61302 | Mano de obra indirecta cilindros | $ 105.292,38 | 0% | $ 179.944,51 | 1% | $ 415.556,41 | 2% |
| 6130201 | Gastos de personal cilindros | $ 75.186,14 | 0% | $ 128.538,07 | 1% | $ 300.376,96 | 1% |
| 6130202 | Beneficios sociales cilindros | $ 30.106,24 | 0% | $ 51.406,44 | 0% | $ 115.179,45 | 0% |
| **614** | **Gastos fabricación** | **$ 1.201.787,95** | **4%** | **$ 1.251.249,08** | **5%** | **$ 1.408.530,00** | **6%** |
| 61401 | Gastos de fabricación cocinas | $ 1.029.961,79 | 3% | $ 977.751,75 | 4% | $ 997.230,85 | 4% |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6140101 | Insumos de producción y otros cocinas | $ | 483.551,32 | 2% | $ | 383.075,82 | 2% | $ | 460.584,16 | 2% |
| 6140102 | Gastos generales cocinas | $ | 128.977,79 | 0% | $ | 167.968,14 | 1% | $ | 99.727,24 | 0% |
| 6140103 | Servicios básicos cocinas | $ | 109.562,70 | 0% | $ | 93.639,33 | 0% | $ | 96.969,43 | 0% |
| 6140104 | Mantenimiento y reparaciones cocinas | $ | 37.779,19 | 0% | $ | 57.602,30 | 0% | $ | 65.802,07 | 0% |
| 6140105 | Depreciaciones y amortizaciones cocinas | $ | 192.757,62 | 1% | $ | 195.985,40 | 1% | $ | 199.932,23 | 1% |
| 6140106 | Costos seguros cocinas | $ | 73.384,58 | 0% | $ | 72.068,01 | 0% | $ | 55.445,71 | 0% |
| 6140108 | Impuestos contribuciones y otros | $ | 3.948,59 | 0% | $ | 7.412,75 | 0% | $ | 18.770,01 | 0% |
| 61402 | Gastos de fabricación cilindros | $ | 171.826,16 | 1% | $ | 273.497,33 | 1% | $ | 411.299,15 | 2% |
| 6140201 | Insumos de producción y otros cilindros | $ | 56.417,82 | 0% | $ | 67.823,21 | 0% | $ | 185.637,09 | 1% |
| 6140202 | Gastos generales cilindros | $ | 30.239,50 | 0% | $ | 62.842,48 | 0% | $ | 121.403,87 | 1% |
| 6140203 | Servicios básicos cilindros | $ | 19.497,70 | 0% | $ | 21.390,63 | 0% | $ | 29.811,74 | 0% |
| 6140204 | Mantenimiento y reparaciones cilindros | $ | 1.108,39 | 0% | $ | 4.980,85 | 0% | $ | 5.008,47 | 0% |
| 6140205 | Depreciaciones y amortizaciones cilindros | $ | 37.279,54 | 0% | $ | 38.796,82 | 0% | $ | 38.153,37 | 0% |
| 6140206 | Costos seguros cilindros | $ | 13.667,98 | 0% | $ | 12.984,55 | 0% | $ | 7.134,13 | 0% |
| 6140207 | Servicios maquila | $ | 13.615,23 | 0% | $ | 64.678,79 | 0% | $ | 22.383,00 | 0% |
| 6140208 | Impuesto y otros | $ | - | 0% | $ | - | 0% | $ | 1.767,48 | 0% |
| 61403 | Gastos de fabricación refrigeración | | | | | | | $ | 1.122,55 | |
| **62** | **Ingresos de producción** | **$** | **32.612.910,28** | **106%** | **$** | **29.528.312,67** | 116% | **$** | **36.097.887,53** | **149%** |
| 621 | Ingresos de producción | $ | 32.612.910,28 | 106% | $ | 29.528.312,67 | 116% | $ | 36.097.887,53 | 149% |
| 62101 | Ingresos de producción | $ | 20.640.069,01 | 67% | $ | 16.992.675,34 | 67% | $ | 16.089.606,63 | 66% |
| 6210101 | Ingresos de producción cocinas | $ | 18.892.821,34 | 62% | $ | 14.846.977,17 | 58% | $ | 11.448.525,74 | 47% |
| 6210102 | Ingresos de producción cilindros | $ | 1.747.247,67 | 6% | $ | 2.145.698,17 | 8% | $ | 4.641.080,89 | 19% |
| 62102 | Ingresos producto en proceso | $ | 11.972.841,27 | 39% | $ | 12.535.637,33 | 49% | $ | 20.008.280,90 | 82% |
| 6210201 | Ingreso producto en proceso cocinas | $ | 7.743.261,70 | 25% | $ | 7.402.135,95 | 29% | $ | 7.252.642,15 | 30% |
| 6210202 | Ingreso producto en proceso cilindros | $ | 4.229.579,57 | 14% | $ | 5.133.501,38 | 20% | $ | 12.755.638,75 | 53% |

Elaborado por: Micaela Torres

Mediante el análisis vertical del estado de resultados se determinó que, en el año 2015, las ventas nacionales representaron el 75% del total de ingresos, de las cuales las cocinas con IVA 0% representaron el 62%, mientras que las ventas de las cocinas con IVA 12% representa el 8% de los ingresos totales. Es decir, en este periodo la mayoría de ventas fueron de cocinas de inducción, esto se explica por los incentivos planteados por el gobierno en este periodo como la reducción del IVA y el aumento del ICE en las cocinas a gas.

Con referencia a los costos de producción el consumo de materia prima para la elaboración de cocinas representa el 50%, del costo total, al igual que la mano de obra es utilizada principalmente para la fabricación de este producto con el 6%, lo que deje ver que el eje principal que tiene la empresa para este periodo es la producción de cocinas y cocinetas.

En el año 2016 las ventas de cocinas a gas representaron el 22% del total de ingresos porcentaje mayor que el periodo anterior, disminuyendo las ventas de cocinas a inducción al 39%, es decir las utilidades de la empresa en este periodo bajaron.

Dentro de los gastos los más representativos son los gastos de ventas representa el 76% de los gastos totales, de los cuales los costos nacionales son el 50% seguido de los gastos de venta al exterior con el 15%, los gastos operacionales representan el 18%, siendo los gastos administrativos los más representativos con el 9%. En la parte de los costos el consumo de materia prima en los productos en proceso representa el 49%, seguido de los costos del consumo de materia prima con el 46%.

Los resultados obtenidos en el 2017 con referencia a los ingresos totales la mayor parte proviene de las ventas nacionales con el 61%, en este periodo las ventas de las cocinas a gas representan el 17% y las cocinas a inducción el 24%. Sin embargo, las ventas de cilindros son superiores con el 26% de participación, los costos de ventas representan el 83%.

Tabla 18. *Análisis horizontal estado de resultados 2015-2016*

| Cuenta | Nombre | 2015 | 2016 | Variación absoluta | Variación relativa |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo final | | | |
| **4** | **Ingresos** | **$ 30.673.261,96** | **$ 25.451.641,68** | **$-5.221.620,28** | **-17%** |
| **41** | **Ingresos** | **$ 30.371.413,37** | **$ 24.979.068,95** | **$-5.392.344,42** | **-18%** |
| **411** | **Ingresos industriales** | **$ 27.429.258,99** | **$ 21.845.444,47** | **$-5.583.814,52** | **-20%** |
| 41101 | Ventas nacionales | $ 23.025.405,26 | $ 17.971.402,93 | $-5.054.002,33 | -22% |
| 4110101 | Ventas cocinas | $ 20.387.659,40 | $ 14.568.087,97 | $-5.819.571,43 | -29% |
| 4110101001 | Ventas cocinas tarifa 12% - 14% | $ 2.435.967,77 | $ 5.552.695,52 | $ 3.116.727,75 | 1,28% |
| 4110101002 | Dev. Vtas. Cocina tarifa 12% - 14% | $ -151.132,34 | $ -65.970,03 | $ 85.162,31 | -56% |
| 4110101003 | Descto. Vtas. Cocina tarifa 12% - 14% | $ -23.296,76 | $ -35.720,31 | $ -12.423,55 | 53% |
| 4110101004 | Ventas cocinas tarifa 0% | $ 18.883.335,99 | $ 9.995.166,92 | $-8.888.169,07 | -47% |
| 4110101005 | Dev. Vtas. Cocinas tarifa 0% | $ -738.612,29 | $ -859.364,30 | $ -120.752,01 | 16% |
| 4110101006 | Descto. Vtas. Cocinas tarifa 0% | $ -18.602,97 | $ -18.719,83 | $ -116,86 | 1% |
| 4110102 | Ventas cilindros | $ 2.389.536,11 | $ 3.353.467,72 | $ 963.931,61 | 40% |
| 4110103 | Ventas tarifa 12% - 14% | $ 15.809,75 | $ 10.437,24 | $ -5.372,51 | -34% |
| 4110104 | Ventas producto maquila | $ 232.400,00 | $ 39.410,00 | $ -192.990,00 | -83% |
| 41102 | Ventas exterior | $ 4.403.853,73 | $ 3.874.041,54 | $ -529.812,19 | -12% |
| 4110201 | Ventas cocinas exterior | $ 4.403.853,73 | $ 3.874.041,54 | $ -529.812,19 | -12% |
| 4110202 | Ventas cilindros exterior | $ - | $ - | $ - | 0% |
| **412** | **Ingresos comerciales** | **$ 2.942.154,38** | **$ 3.133.624,48** | **$ 191.470,10** | **7%** |
| 41201 | Ventas comerciales | $ 2.942.154,38 | $ 3.133.624,48 | $ 191.470,10 | 7% |
| 4120101 | Ventas materias primas | $ 49.942,11 | $ 50.509,75 | $ 567,64 | 1% |
| 4120102 | Ventas materiales directos | $ 275.397,11 | $ 396.214,43 | $ 120.817,32 | 44% |
| 4120103 | Ventas suministros producción | $ 26.112,92 | $ 19.922,72 | $ -6.190,20 | -24% |
| 4120104 | Ventas piezas | $ 4.474,38 | $ 3.294,64 | $ -1.179,74 | -26% |
| 4120105 | Ventas material scrap | $ 134.517,09 | $ 127.830,66 | $ -6.686,43 | -5% |
| 4120106 | Venta de servicios | $ 61.891,71 | $ 104.303,90 | $ 42.412,19 | 69% |
| 4120107 | Ventas mercaderías tarifa 12% - 14% | $ 2.389.819,06 | $ 2.395.775,22 | $ 5.956,16 | 0% |
| 4120108 | Ventas mercaderías tarifa 0% | $ - | $ 35.773,16 | $ 35.773,16 | 0% |
| **42** | **Otros ingresos** | **$ 301.848,59** | **$ 472.572,73** | **$ 170.724,14** | **57%** |
| **421** | **Otros ingresos** | **$ 301.848,59** | **$ 472.572,73** | **$ 170.724,14** | **57%** |
| 42101 | Ingresos no operacionales | $ 301.848,59 | $ 472.572,73 | $ 170.724,14 | 57% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **5** | **Costos y gastos** | **$ 30.673.261,96** | **$ 25.451.641,68** | **$-5.221.620,28** | **-17%** |
| **51** | **Costos de ventas** | **$ 23.626.021,85** | **$ 19.441.298,40** | **$-4.184.723,45** | **-18%** |
| 511 | Costo de ventas | $ 23.626.021,85 | $ 19.441.298,40 | $-4.184.723,45 | -18% |
| 51101 | Costos nacionales | $ 16.763.150,29 | $ 12.605.744,17 | $-4.157.406,12 | -25% |
| 51102 | Costo ventas exterior | $ 4.260.059,81 | $ 3.894.766,26 | $ -365.293,55 | -9% |
| 51103 | Costo ventas comercial | $ 2.602.811,75 | $ 2.940.787,97 | $ 337.976,22 | 13% |
| **52** | **Gastos** | **$ 5.062.723,23** | **$ 4.609.056,50** | **$ -453.666,73** | **-9%** |
| **521** | **Gastos operacionales** | **$ 5.062.723,23** | **$ 4.609.056,50** | **$ -453.666,73** | **-9%** |
| 52101 | Gastos administrativos | $ 3.039.486,62 | $ 2.358.998,66 | $ -680.487,96 | -22% |
| 5210101 | Gastos de personal | $ 712.537,77 | $ 748.706,69 | $ 36.168,92 | 5% |
| 5210102 | Beneficios sociales | $ 469.724,25 | $ 826.760,86 | $ 357.036,61 | 76% |
| 5210103 | Gastos generales | $ 1.512.290,95 | $ 421.050,79 | $-1.091.240,16 | -72% |
| 5210104 | Gastos de viaje | $ 16.856,81 | $ 14.121,89 | $ -2.734,92 | -16% |
| 5210105 | Materiales y otros | $ 54.946,79 | $ 18.322,89 | $ -36.623,90 | -67% |
| 5210106 | Servicios básicos | $ 36.883,68 | $ 35.690,99 | $ -1.192,69 | -3% |
| 5210107 | Impuestos contribuciones y otros | $ 115.388,34 | $ 192.206,89 | $ 76.818,55 | 67% |
| 5210108 | Mantenimiento y reparaciones | $ 10.509,45 | $ 8.975,30 | $ -1.534,15 | -15% |
| 5210109 | Depreciaciones | $ 86.105,61 | $ 71.162,18 | $ -14.943,43 | -17% |
| 5210110 | Costos seguros | $ 24.242,97 | $ 22.000,18 | $ -2.242,79 | -9% |
| 52102 | Gastos de ventas | $ 2.023.236,61 | $ 2.250.057,84 | $ 226.821,23 | 11% |
| 5210201 | Gastos de personal | $ 561.844,93 | $ 608.698,08 | $ 46.853,15 | 8% |
| 5210202 | Beneficios sociales | $ 194.819,17 | $ 219.374,85 | $ 24.555,68 | 13% |
| 5210203 | Gastos generales | $ 952.340,70 | $ 866.860,30 | $ -85.480,40 | -9% |
| 5210204 | Gastos de viaje | $ 57.614,55 | $ 42.933,35 | $ -14.681,20 | -25% |
| 5210205 | Materiales y otros | $ 48.977,09 | $ 34.654,40 | $ -14.322,69 | -29% |
| 5210206 | Servicios básicos | $ 35.208,69 | $ 33.459,06 | $ -1.749,63 | -5% |
| 5210207 | Mantenimiento y reparaciones | $ 84.028,81 | $ 333.046,56 | $ 249.017,75 | 2,96% |
| 5210208 | Depreciaciones y amortización | $ 51.817,66 | $ 60.130,59 | $ 8.312,93 | 16% |
| 5210209 | Costos de seguros | $ 17.757,11 | $ 13.720,77 | $ -4.036,34 | -23% |
| 5210210 | Impuestos contribuciones y otros | $ 18.827,90 | $ 37.179,88 | $ 18.351,98 | 97% |
| **53** | **Gastos no operacionales** | **$ 780.875,82** | **$ 683.959,44** | **$ -96.916,38** | **-12%** |
| **531** | **Gastos no operacionales** | **$ 780.875,82** | **$ 683.959,44** | **$ -96.916,38** | **-12%** |
| 53101 | Gastos no operacionales | $ 780.875,82 | $ 683.959,44 | $ -96.916,38 | -12% |
| 5310101 | Gastos no operacionales | $ 257.748,79 | $ 55.461,33 | $ -202.287,46 | -78% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5310102 | Gastos financieros | $ 523.127,03 | $ 628.498,11 | $ 105.371,08 | 20% |
| **54** | **Cierre de ejercicio** | **$ 1.203.641,06** | **$ 717.327,34** | **$ -486.313,72** | **-40%** |
| 541 | Cierre del ejercicio | $ 1.203.641,06 | $ 717.327,34 | $ -486.313,72 | -40% |
| **6** | **Costo de producción** | **$ -** | **$ -** | $ - | 0% |
| **61** | **Costo de producción** | **$ 32.612.910,28** | **$ 29.528.312,67** | **$-3.084.597,61** | **-9%** |
| **611** | **Consumo de materia prima y materiales** | **$ 28.740.166,08** | **$ 25.630.565,85** | **$-3.109.600,23** | **-11%** |
| 61101 | Consumo de materia prima | $ 28.740.166,08 | $ 25.630.565,85 | $-3.109.600,23 | -11% |
| 6110101 | Consumo de materia prima cocinas | $ 15.450.509,55 | $ 11.703.744,05 | $-3.746.765,50 | -24% |
| 6110102 | Consumo de materia prima cilindros | $ 1.267.972,53 | $ 1.414.097,57 | $ 146.125,04 | 12% |
| 6110103 | Consumo de producto en proceso | $ 12.021.684,00 | $ 12.512.724,23 | $ 491.040,23 | 4% |
| **612** | **Mano de obra** | **$ 1.878.276,90** | **$ 1.724.717,73** | **$ -153.559,17** | **-8%** |
| 61201 | Mano de obra directa cocinas | $ 1.690.729,10 | $ 1.533.691,81 | $ -157.037,29 | -9% |
| 6120101 | Gastos de personal cocinas | $ 1.254.133,32 | $ 1.156.386,21 | $ -97.747,11 | -8% |
| 6120102 | Beneficios sociales cocinas | $ 436.595,78 | $ 377.305,60 | $ -59.290,18 | -14% |
| 61202 | Mano de obra directa cilindros | $ 187.547,80 | $ 191.025,92 | $ 3.478,12 | 2% |
| 6120201 | Gastos de personal cilindros | $ 131.976,31 | $ 137.109,88 | $ 5.133,57 | 4% |
| 6120202 | Beneficios sociales cilindros | $ 55.571,49 | $ 53.916,04 | $ -1.655,45 | -3% |
| **613** | **Mano obra indirecta** | **$ 792.679,35** | **$ 921.780,01** | **$ 129.100,66** | **16%** |
| 61301 | Mano de obra indirecta cocinas | $ 687.386,97 | $ 741.835,50 | $ 54.448,53 | 8% |
| 6130101 | Gastos de personal cocinas | $ 449.320,74 | $ 490.768,43 | $ 41.447,69 | 9% |
| 6130102 | Beneficios sociales cocinas | $ 238.066,23 | $ 251.067,07 | $ 13.000,84 | 5% |
| 61302 | Mano de obra indirecta cilindros | $ 105.292,38 | $ 179.944,51 | $ 74.652,13 | 71% |
| 6130201 | Gastos de personal cilindros | $ 75.186,14 | $ 128.538,07 | $ 53.351,93 | 71% |
| 6130202 | Beneficios sociales cilindros | $ 30.106,24 | $ 51.406,44 | $ 21.300,20 | 71% |
| **614** | **Gastos fabricación** | **$ 1.201.787,95** | **$ 1.251.249,08** | **$ 49.461,13** | **4%** |
| 61401 | Gastos de fabricación cocinas | $ 1.029.961,79 | $ 977.751,75 | $ -52.210,04 | -5% |
| 6140101 | Insumos de producción y otros cocinas | $ 483.551,32 | $ 383.075,82 | $ -100.475,50 | -21% |
| 6140102 | Gastos generales cocinas | $ 128.977,79 | $ 167.968,14 | $ 38.990,35 | 30% |
| 6140103 | Servicios básicos cocinas | $ 109.562,70 | $ 93.639,33 | $ -15.923,37 | -15% |
| 6140104 | Mantenimiento y reparaciones cocinas | $ 37.779,19 | $ 57.602,30 | $ 19.823,11 | 52% |
| 6140105 | Depreciaciones y amortizaciones cocinas | $ 192.757,62 | $ 195.985,40 | $ 3.227,78 | 2% |
| 6140106 | Costos seguros cocinas | $ 73.384,58 | $ 72.068,01 | $ -1.316,57 | -2% |
| 6140108 | Impuestos contribuciones y otros | $ 3.948,59 | $ 7.412,75 | $ 3.464,16 | 88% |
| 61402 | Gastos de fabricación cilindros | $ 171.826,16 | $ 273.497,33 | $ 101.671,17 | 59% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6140201 | Insumos de producción y otros cilindros | $ 56.417,82 | $ 67.823,21 | $ 11.405,39 | 20% |
| 6140202 | Gastos generales cilindros | $ 30.239,50 | $ 62.842,48 | $ 32.602,98 | 1,08% |
| 6140203 | Servicios básicos cilindros | $ 19.497,70 | $ 21.390,63 | $ 1.892,93 | 10% |
| 6140204 | Mantenimiento y reparaciones cilindros | $ 1.108,39 | $ 4.980,85 | $ 3.872,46 | 3,49% |
| 6140205 | Depreciaciones y amortizaciones cilindros | $ 37.279,54 | $ 38.796,82 | $ 1.517,28 | 4% |
| 6140206 | Costos seguros cilindros | $ 13.667,98 | $ 12.984,55 | $ -683,43 | -5% |
| 6140207 | Servicios maquila | $ 13.615,23 | $ 64.678,79 | $ 51.063,56 | 3,75% |
| **62** | **Ingresos de producción** | **$ 32.612.910,28** | **$ 29.528.312,67** | **$-3.084.597,61** | **-9%** |
| 621 | Ingresos de producción | $ 32.612.910,28 | $ 29.528.312,67 | $-3.084.597,61 | -9% |
| 62101 | Ingresos de producción | $ 20.640.069,01 | $ 16.992.675,34 | $-3.647.393,67 | -18% |
| 6210101 | Ingresos de producción cocinas | $ 18.892.821,34 | $ 14.846.977,17 | $-4.045.844,17 | -21% |
| 6210102 | Ingresos de producción cilindros | $ 1.747.247,67 | $ 2.145.698,17 | $ 398.450,50 | 23% |
| 62102 | Ingresos producto en proceso | $ 11.972.841,27 | $ 12.535.637,33 | $ 562.796,06 | 5% |
| 6210201 | Ingreso producto en proceso cocinas | $ 7.743.261,70 | $ 7.402.135,95 | $ -341.125,75 | -4% |
| 6210202 | Ingreso producto en proceso cilindros | $ 4.229.579,57 | $ 5.133.501,38 | $ 903.921,81 | 21% |

Elaborado por: Micaela Torres

Mediante el análisis horizontal del estado de resultados de los periodos 2015-2016 se evidencio que el nivel de ventas disminuyó de un periodo a otro en 17%, las ventas de cocinas en el 2015 fueron de $20.387.659,40 millones de dólares mientras que al 2016 fueron de $17.971.402,93 millones de dólares, sin embargo las ventas de cocinas a gas al 2016 se incrementaron en 1,27%, mientras que las ventas de cocinas de inducción disminuyeron en 47%, demostrando que en este periodo las personas prefirieron adquirir las cocinas a gas. Por otro lado, las ventas al exterior también se vieron afectadas en este periodo disminuyendo en el 12% de un año a otro, los ingresos comerciales mostraron una tendencia creciente del 7%, especialmente en la venta de materiales directos y de otros servicios.

Al disminuir el nivel de ventas también disminuyó el costo de venta en el 18%, tanto en ventas nacionales como internacionales, los gastos operacionales también muestran un descenso del 9%, los gastos de personal bajaron en el 5%, interpretado como la baja de personal de la empresa durante el 2016, este fue uno de los efectos negativos como resultado de la implementación de las cocinas a inducción pues las empresas dedicadas a la producción tuvieron que despedir al personal para poder mantenerse en el mercado y la empresa en estudio no fue la excepción.

Los costos de producción disminuyeron en el 11%, dentro de este está el consumo de materia prima para cocinas pues en el 2015 fue de $15.450.509,55 millones a $11.703.744,05 millones al 2016, es decir menos el 24%, este dado concuerda con los gastos de fabricación que fueron de -5%.

Del análisis realizado en estos dos periodos se observa que la medida implementada por el Gobierno al cambiar las cocinas a gas por inducción, tuvo efectos negativos en las ventas de la empresa, considerando que se importó productos de China ocasionando inconvenientes en el área de producción como: replantear la producción de las cocinas de inducción, mejorar la publicidad de los productos a nivel nacional, establecer estrategias sacar incrementar las ventas mediante las exportaciones.

Tabla 19. *Análisis horizontal estado de resultados 2016-2017*

| Cuenta | Nombre | 2016 | 2017 | Variación absoluta | Variación relativa |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo final | | | |
| **4** | **Ingresos** | **$ 25.451.641,68** | **$ 24.269.059,43** | **$ -1.182.582,25** | **-5%** |
| **41** | **Ingresos** | **$ 24.979.068,95** | **$ 23.791.833,82** | **$ -1.187.235,13** | **-5%** |
| **411** | **Ingresos industriales** | **$ 21.845.444,47** | **$ 19.209.862,05** | **$ -2.635.582,42** | **-12%** |
| 41101 | Ventas nacionales | $ 17.971.402,93 | $ 14.761.193,88 | $ -3.210.209,05 | -18% |
| 4110101 | Ventas cocinas | $ 14.568.087,97 | $ 8.440.509,13 | $ -6.127.578,84 | -42% |
| 4110101001 | Ventas cocinas tarifa 12% - 14% | $ 5.552.695,52 | $ 4.103.125,47 | $ -1.449.570,05 | -26% |
| 4110101002 | Dev. Vtas. Cocina tarifa 12% - 14% | $ -65.970,03 | $ -48.813,98 | $ 17.156,05 | -26% |
| 4110101003 | Descto. Vtas. Cocina tarifa 12% - 14% | $ -35.720,31 | $ -91.169,36 | $ -55.449,05 | 1,55% |
| 4110101004 | Ventas cocinas tarifa 0% | $ 9.995.166,92 | $ 5.843.365,33 | $ -4.151.801,59 | -42% |
| 4110101005 | Dev. Vtas. Cocinas tarifa 0% | $ -859.364,30 | $ -916.526,66 | $ -57.162,36 | 7% |
| 4110101006 | Descto. Vtas. Cocinas tarifa 0% | $ -18.719,83 | $ -449.471,67 | $ -430.751,84 | 23% |
| 4110102 | Ventas cilindros | $ 3.353.467,72 | $ 6.286.658,45 | $ 2.933.190,73 | 87% |
| 4110103 | Ventas tarifa 12% - 14% | $ 10.437,24 | $ 4.930,61 | $ -5.506,63 | -53% |
| 4110104 | Ventas producto maquila | $ 39.410,00 | $ - | $ -39.410,00 | -100% |
| 4110105 | Ventas refrigeración | $ - | $ 29.095,69 | $ 29.095,69 | 0% |
| 41102 | Ventas exterior | $ 3.874.041,54 | $ 4.448.668,17 | $ 574.626,63 | 15% |
| 4110201 | Ventas cocinas exterior | $ 3.874.041,54 | $ 4.448.668,17 | $ 574.626,63 | 15% |
| **412** | **Ingresos comerciales** | **$ 3.133.624,48** | **$ 4.581.971,77** | **$ 1.448.347,29** | **46%** |
| 41201 | Ventas comerciales | $ 3.133.624,48 | $ 4.581.971,77 | $ 1.448.347,29 | 46% |
| 4120101 | Ventas materias primas | $ 50.509,75 | $ 40.436,82 | $ -10.072,93 | -20% |
| 4120102 | Ventas materiales directos | $ 396.214,43 | $ 550.092,17 | $ 153.877,74 | 39% |
| 4120103 | Ventas suministros producción | $ 19.922,72 | $ 9.250,40 | $ -10.672,32 | -54% |
| 4120104 | Ventas piezas | $ 3.294,64 | $ 117.755,46 | $ 114.460,82 | 35% |
| 4120105 | Ventas material scrap | $ 127.830,66 | $ 213.308,32 | $ 85.477,66 | 67% |
| 4120106 | Venta de servicios | $ 104.303,90 | $ 59.021,36 | $ -45.282,54 | -43% |
| 4120107 | Ventas mercaderías tarifa 12% - 14% | $ 2.395.775,22 | $ 3.372.948,98 | $ 977.173,76 | 41% |
| 4120108 | Ventas mercaderías tarifa 0% | $ 35.773,16 | $ 219.158,26 | $ 183.385,10 | 5% |
| **42** | **Otros ingresos** | **$ 472.572,73** | **$ 477.225,61** | **$ 4.652,88** | **1%** |
| **421** | **Otros ingresos** | **$ 472.572,73** | **$ 477.225,61** | **$ 4.652,88** | **1%** |
| 42101 | Ingresos no operacionales | $ 472.572,73 | $ 477.225,61 | $ 4.652,88 | 1% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **5** | **Costos y gastos** | **$ 25.451.641,68** | **$ 24.268.762,64** | **$ -1.182.879,04** | **-5%** |
| **51** | **Costos de ventas** | **$ 19.441.298,40** | **$ 20.102.635,42** | **$ 661.337,02** | **3%** |
| 511 | Costo de ventas | $ 19.441.298,40 | $ 20.102.635,42 | $ 661.337,02 | 3% |
| 51101 | Costos nacionales | $ 12.605.744,17 | $ 11.215.935,08 | $ -1.389.809,09 | -11% |
| 51102 | Costo ventas exterior | $ 3.894.766,26 | $ 4.760.955,50 | $ 866.189,24 | 22% |
| 51103 | Costo ventas comercial | $ 2.940.787,97 | $ 4.125.744,84 | $ 1.184.956,87 | 40% |
| **52** | **Gastos** | **$ 4.609.056,50** | **$ 4.121.189,06** | **$ -487.867,44** | **-11%** |
| **521** | **Gastos operacionales** | **$ 4.609.056,50** | **$ 4.121.189,06** | **$ -487.867,44** | **-11%** |
| 52101 | Gastos administrativos | $ 2.358.998,66 | $ 1.780.981,65 | $ -578.017,01 | -25% |
| 5210101 | Gastos de personal | $ 748.706,69 | $ 623.297,04 | $ -125.409,65 | -17% |
| 5210102 | Beneficios sociales | $ 826.760,86 | $ 629.658,10 | $ -197.102,76 | -24% |
| 5210103 | Gastos generales | $ 421.050,79 | $ 312.791,29 | $ -108.259,50 | -26% |
| 5210104 | Gastos de viaje | $ 14.121,89 | $ 16.110,66 | $ 1.988,77 | 14% |
| 5210105 | Materiales y otros | $ 18.322,89 | $ 22.970,29 | $ 4.647,40 | 25% |
| 5210106 | Servicios básicos | $ 35.690,99 | $ 32.096,71 | $ -3.594,28 | -10% |
| 5210107 | Impuestos contribuciones y otros | $ 192.206,89 | $ 84.874,86 | $ -107.332,03 | -56% |
| 5210108 | Mantenimiento y reparaciones | $ 8.975,30 | $ 4.930,63 | $ -4.044,67 | -45% |
| 5210109 | Depreciaciones | $ 71.162,18 | $ 37.905,72 | $ -33.256,46 | -47% |
| 5210110 | Costos seguros | $ 22.000,18 | $ 16.346,35 | $ -5.653,83 | -26% |
| 52102 | Gastos de ventas | $ 2.250.057,84 | $ 2.340.207,41 | $ 90.149,57 | 4% |
| 5210201 | Gastos de personal | $ 608.698,08 | $ 550.638,22 | $ -58.059,86 | -10% |
| 5210202 | Beneficios sociales | $ 219.374,85 | $ 218.993,35 | $ -381,50 | 0% |
| 5210203 | Gastos generales | $ 866.860,30 | $ 935.832,26 | $ 68.971,96 | 8% |
| 5210204 | Gastos de viaje | $ 42.933,35 | $ 46.864,45 | $ 3.931,10 | 9% |
| 5210205 | Materiales y otros | $ 34.654,40 | $ 38.711,58 | $ 4.057,18 | 12% |
| 5210206 | Servicios básicos | $ 33.459,06 | $ 30.188,59 | $ -3.270,47 | -10% |
| 5210207 | Mantenimiento y reparaciones | $ 333.046,56 | $ 403.814,57 | $ 70.768,01 | 21% |
| 5210208 | Depreciaciones y amortización | $ 60.130,59 | $ 64.841,37 | $ 4.710,78 | 8% |
| 5210209 | Costos de seguros | $ 13.720,77 | $ 11.589,14 | $ -2.131,63 | -16% |
| 5210210 | Impuestos contribuciones y otros | $ 37.179,88 | $ 38.733,88 | $ 1.554,00 | 4% |
| **53** | **Gastos no operacionales** | **$ 683.959,44** | **$ 938.097,98** | **$ 254.138,54** | **37%** |
| **531** | **Gastos no operacionales** | **$ 683.959,44** | **$ 938.097,98** | **$ 254.138,54** | **37%** |
| 53101 | Gastos no operacionales | $ 683.959,44 | $ 938.097,98 | $ 254.138,54 | 37% |
| 5310101 | Gastos no operacionales | $ 55.461,33 | $ 155.005,54 | $ 99.544,21 | 2% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5310102 | Gastos financieros | $ 628.498,11 | $ 783.092,44 | $ 154.594,33 | 25% |
| **54** | **Cierre de ejercicio** | **$ 717.327,34** | **$ -893.159,82** | **$ -1.610.487,16** | **-2%** |
| 541 | Cierre del ejercicio | $ 717.327,34 | $ -893.159,82 | $ -1.610.487,16 | -2% |
| **6** | **Costo de producción** | **$ -** | **$ -** | $ - | 0% |
| **61** | **Costo de producción** | **$ 29.528.312,67** | **$ 36.097.887,53** | **$ 6.569.574,86** | **22%** |
| **611** | **Consumo de materia prima y materiales** | **$ 25.630.565,85** | **$ 31.803.184,78** | **$ 6.172.618,93** | **24%** |
| 61101 | Consumo de materia prima | $ 25.630.565,85 | $ 31.803.184,78 | $ 6.172.618,93 | 24% |
| 6110101 | Consumo de materia prima cocinas | $ 11.703.744,05 | $ 8.233.348,22 | $ -3.470.395,83 | -30% |
| 6110102 | Consumo de materia prima cilindros | $ 1.414.097,57 | $ 3.627.656,32 | $ 2.213.558,75 | 2% |
| 6110103 | Consumo de producto en proceso | $ 12.512.724,23 | $ 19.942.180,24 | $ 7.429.456,01 | 59% |
| **612** | **Mano de obra** | **$ 1.724.717,73** | **$ 1.674.868,57** | **$ -49.849,16** | **-3%** |
| 61201 | Mano de obra directa cocinas | $ 1.533.691,81 | $ 1.451.983,38 | $ -81.708,43 | -5% |
| 6120101 | Gastos de personal cocinas | $ 1.156.386,21 | $ 1.062.082,73 | $ -94.303,48 | -8% |
| 6120102 | Beneficios sociales cocinas | $ 377.305,60 | $ 389.900,65 | $ 12.595,05 | 3% |
| 61202 | Mano de obra directa cilindros | $ 191.025,92 | $ 222.885,19 | $ 31.859,27 | 17% |
| 6120201 | Gastos de personal cilindros | $ 137.109,88 | $ 158.387,17 | $ 21.277,29 | 16% |
| 6120202 | Beneficios sociales cilindros | $ 53.916,04 | $ 64.498,02 | $ 10.581,98 | 20% |
| **613** | **Mano obra indirecta** | **$ 921.780,01** | **$ 1.210.181,63** | **$ 288.401,62** | **31%** |
| 61301 | Mano de obra indirecta cocinas | $ 741.835,50 | $ 794.625,22 | $ 52.789,72 | 7% |
| 6130101 | Gastos de personal cocinas | $ 490.768,43 | $ 529.627,44 | $ 38.859,01 | 8% |
| 6130102 | Beneficios sociales cocinas | $ 251.067,07 | $ 264.997,78 | $ 13.930,71 | 6% |
| 61302 | Mano de obra indirecta cilindros | $ 179.944,51 | $ 415.556,41 | $ 235.611,90 | 1,31% |
| 6130201 | Gastos de personal cilindros | $ 128.538,07 | $ 300.376,96 | $ 171.838,89 | 1,34% |
| 6130202 | Beneficios sociales cilindros | $ 51.406,44 | $ 115.179,45 | $ 63.773,01 | 1,24% |
| **614** | **Gastos fabricación** | **$ 1.251.249,08** | **$ 1.409.652,55** | **$ 158.403,47** | **13%** |
| 61401 | Gastos de fabricación cocinas | $ 977.751,75 | $ 997.230,85 | $ 19.479,10 | 2% |
| 6140101 | Insumos de producción y otros cocinas | $ 383.075,82 | $ 460.584,16 | $ 77.508,34 | 20% |
| 6140102 | Gastos generales cocinas | $ 167.968,14 | $ 99.727,24 | $ -68.240,90 | -41% |
| 6140103 | Servicios básicos cocinas | $ 93.639,33 | $ 96.969,43 | $ 3.330,10 | 4% |
| 6140104 | Mantenimiento y reparaciones cocinas | $ 57.602,30 | $ 65.802,07 | $ 8.199,77 | 14% |
| 6140105 | Depreciaciones y amortizaciones cocinas | $ 195.985,40 | $ 199.932,23 | $ 3.946,83 | 2% |
| 6140106 | Costos seguros cocinas | $ 72.068,01 | $ 55.445,71 | $ -16.622,30 | -23% |
| 6140108 | Impuestos contribuciones y otros | $ 7.412,75 | $ 18.770,01 | $ 11.357,26 | 1,53% |
| 61402 | Gastos de fabricación cilindros | $ 273.497,33 | $ 412.421,70 | $ 138.924,37 | 51% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6140201 | Insumos de producción y otros cilindros | $ 67.823,21 | $ 185.637,09 | $ 117.813,88 | 1,74% |
| 6140202 | Gastos generales cilindros | $ 62.842,48 | $ 121.403,87 | $ 58.561,39 | 93% |
| 6140203 | Servicios básicos cilindros | $ 21.390,63 | $ 29.811,74 | $ 8.421,11 | 39% |
| 6140204 | Mantenimiento y reparaciones cilindros | $ 4.980,85 | $ 5.008,47 | $ 27,62 | 1% |
| 6140205 | Depreciaciones y amortizaciones cilindros | $ 38.796,82 | $ 38.153,37 | $ -643,45 | -2% |
| 6140206 | Costos seguros cilindros | $ 12.984,55 | $ 7.134,13 | $ -5.850,42 | -45% |
| 6140207 | Servicios maquila | $ 64.678,79 | $ 22.383,00 | $ -42.295,79 | -65% |
| 6140208 | Impuesto y otros | $ - | $ 1.767,48 | $ 1.767,48 | 0% |
| 61403 | Gastos de fabricación refrigeración | | $ 1.122,55 | | |
| **62** | **Ingresos de producción** | **$ 29.528.312,67** | **$ 36.097.887,53** | **$ 6.569.574,86** | **22%** |
| 621 | Ingresos de producción | $ 29.528.312,67 | $ 36.097.887,53 | $ 6.569.574,86 | 22% |
| 62101 | Ingresos de producción | $ 16.992.675,34 | $ 16.089.606,63 | $ -903.068,71 | -5% |
| 6210101 | Ingresos de producción Cocinas | $ 14.846.977,17 | $ 11.448.525,74 | $ -3.398.451,43 | -23% |
| 6210102 | Ingresos de producción Cilindros | $ 2.145.698,17 | $ 4.641.080,89 | $ 2.495.382,72 | 1,16% |
| 62102 | Ingresos producto en proceso | $ 12.535.637,33 | $ 20.008.280,90 | $ 7.472.643,57 | 60% |
| 6210201 | Ingreso producto en proceso cocinas | $ 7.402.135,95 | $ 7.252.642,15 | $ -149.493,80 | -2% |
| 6210202 | Ingreso producto en proceso cilindros | $ 5.133.501,38 | $ 12.755.638,75 | $ 7.622.137,37 | 1,48% |

Elaborado por: Micaela Torres

Analizando los periodos 2016-2017 se determina que las ventas disminuyeron en 5%, las ventas de cocinas a gas en el 26%, la empresa utilizo medidas para incrementar los ingresos por ello se observa que los descuentos en ventas de incrementaron en el 1,55%, las ventas de productos a inducción también bajaron en el 42% al 2017, dando como resultado que para este periodo la empresa presentara pérdidas por $ 893.159,82 miles de dólares.

Es importante mencionar que los costos de venta se incrementaron de un periodo a otro especialmente en el consumo de materia prima de productos en proceso con el 59%, la materia prima para la fabricación de cocinas disminuyo en el 30%. Notándose también un decremento en la mano de obra directa para la elaboración de cocinas en el 5%.

Los insumos para la fabricación de cocinas se incrementaron en el 20% para ello se hace necesario analizar en inventario de la empresa debido a que se pudiera deducir que durante este periodo la empresa tuvo una rotación lenta del mismo.

Tabla 20. *Resumen ventas 2015-2017*

| Ventas | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Cocinas | $24.791.513,00 | $18.442.130,00 | $12.888.889,00 |
| Cilindros | $ 2.405.345,00 | $ 3.363.905,00 | $ 6.291.589,00 |
| Mercaderías | $ 2.389.819,00 | $ 2.431.548,00 | $ 3.592.107,00 |
| Materia prima | $ 490.444,00 | $ 597.772,00 | $ 930.843,00 |
| Servicios | $ 61.892,00 | $ 104.304,00 | $ 59.021,00 |
| Maquila | $ 232.400,00 | $ 39.410,00 | $ 29.096,00 |
| Total | $30.371.413,00 | $24.979.069,00 | $23.791.545,00 |

Elaborado por: Micaela Torres

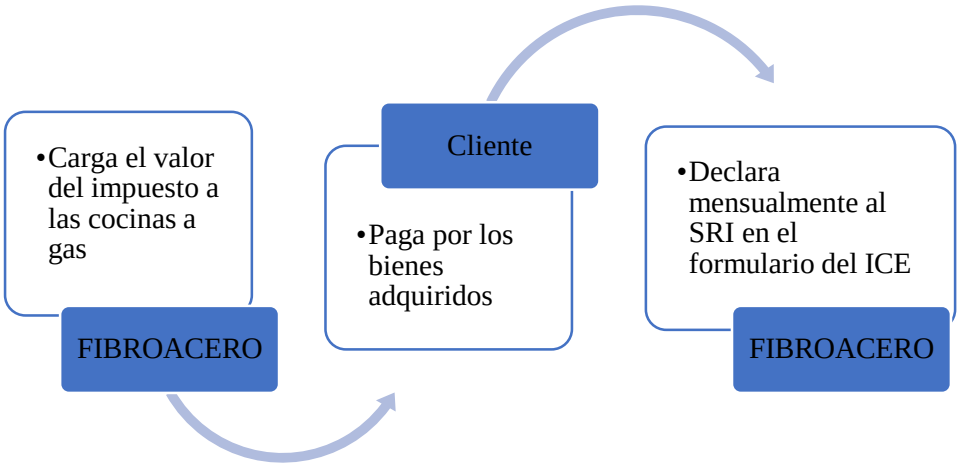
El ICE afecto especialmente a las ventas de las cocinas como se observa en la tabla 20, para cada periodo fue decreciendo, tanto en las nacionales como en el exterior, del periodo 2016 con respecto al 2015 disminuyeron en el 17,75%.

Los ingresos por las actividades ordinarias incluyen las ventas nacionales e internacionales de los productos de la fábrica y de aquellos no producidos por la misma, la pérdida del ejercicio fiscal 2017 es el resultado del nivel de ventas bajo, pues si se compara el 2017 con respecto al 2016, estas decrecieron en el 4,99%.

### 3.2.3 Agente de percepción o de retención

La empresa FIBROACERO actúa como agente de percepción del ICE, pues carga este impuesto en las ventas de cocinas a gas. En el estudio se determinó que la empresa no paga ICE en los materiales para fabricar sus productos, solamente carga este valor al precio de venta al público.

Es decir, recibe el importe del impuesto en el momento que el cliente paga la factura por la compra de los bienes gravados con el mismo.




### 3.2.4 Análisis de la variación en las ventas 2015-2017

Tabla 21. *Comportamiento de ventas e inventario 2015-2017*

| Producto | 2015 | Comportamiento | 2016 | Comportamiento | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Ventas cocinas 12% - 14% | $ 2.435.967,77 | ↑ | $5.552.695,52 | ↓ | $ 4.103.125,47 |
| Ventas cocinas 0% | $ 18.883.335,99 | ↑ | $9.995.166,92 | ↓ | $ 5.843.365,33 |
| Inventarios | $ 8.236.703,13 | ↓ | $6.016.684,75 | ↑ | $ 7.009.415,92 |

Elaborado por: Micaela Torres

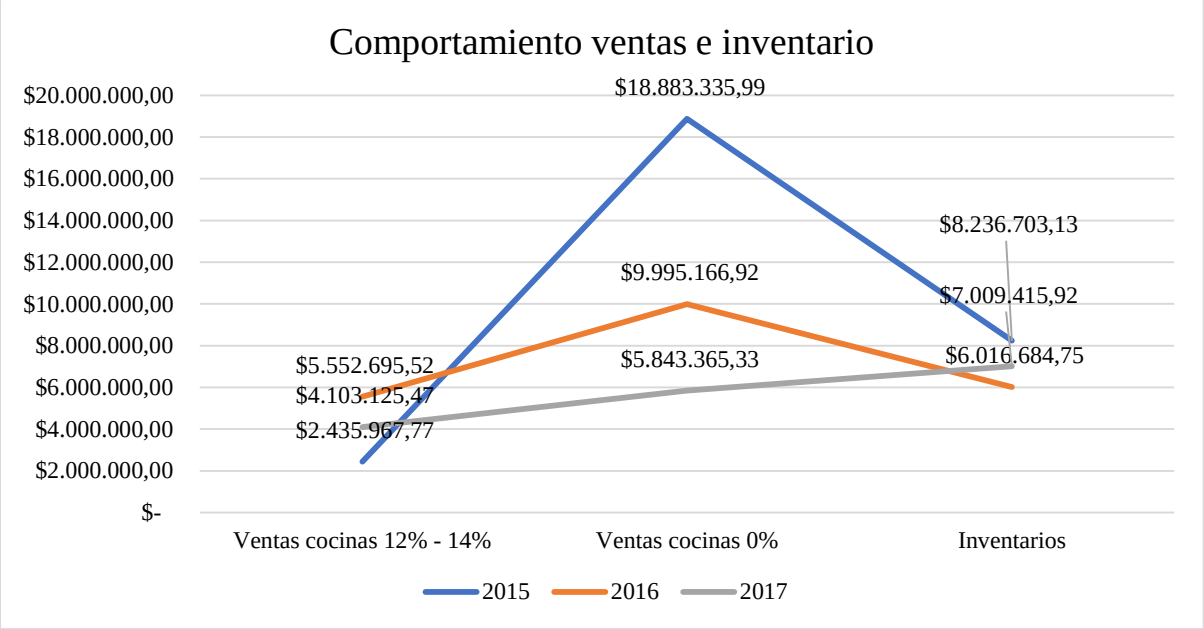



*Figura 14.* Comportamiento de las ventas e inventario 2015-2017

Elaborado por: Micaela Torres

Como se observa las ventas del 2015 al 2016 de las cocinas a gas se incrementaron, al igual que las ventas de cocinas a inducción, demostrado también en el nivel de los inventarios pues paso de $8.236.703,13 a $6.016.684,75 millones de dólares. Para el 2017 el resultado fue negativo tanto las ventas de cocinas a gas como de inducción disminuyeron por lo tanto el inventario se incrementó, notándose el impacto generado por la política implementada por el Gobierno, al mejorar la competitividad de los productos internaciones restándole competencia a las cocinas fabricadas en el país. Debido al cambio de la matriz productiva y la implementación del Programa de Cocción Eficiente, la empresa se vio afectada tanto en las ventas como en la producción, pues se quedó con inventario inmóvil en el último periodo analizado.

### 3.2.5 Análisis del precio de venta 2015-2017

Debido a las regulaciones dadas en la aplicación del ICE especialmente en las cocinas de inducción, la empresa se ha visto afectada en los tres periodos analizados en el precio de venta al público ocasionando un alto incremento, los mismos se muestran en las siguientes tablas:

Tabla 22. *Precio de venta cocinas a gas 2015*

| Producto | Precio de venta | ICE | IVA | Total |
|---|---|---|---|---|
| AMELIA 24 C/T EC ECOGAS BLANCO | $ 231,84 | $ 283,04 | $ 61,78 | $ 576,66 |
| ANA 21 C/R EC ECOGAS SILVER | $ 90,00 | $ 100,00 | $ 22,84 | $ 212,84 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS AMARILLO | $ 23,88 | $ 26,74 | $ 6,08 | $ 56,70 |
| BELLADONA 4Q C/T EC ECOGAS AMARILLO | $ 39,08 | $ 49,02 | $ 10,83 | $ 98,93 |
| BIANCA 24 C/T EC ECOGAS BLANCO | $ 163,03 | $ 182,59 | $ 41,47 | $ 387,09 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOGAS BLANCO | $ 126,01 | $ 320,54 | $ 34,40 | $ 480,95 |
| CORINNA 30" C/T EC ECOGAS INOX | $ 254,99 | $ 312,06 | $ 68,05 | $ 635,10 |
| DANNA 21 C/T EC ECOGAS BLANCO | $ 131,14 | $ 146,88 | $ 33,36 | $ 311,38 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOGAS AMARILLO | $ 30,57 | $ 35,67 | $ 7,95 | $ 74,19 |
| RAGAZZA 6Q C/R LX EC ECOGAS BEIGE | $ 63,73 | $ 71,38 | $ 11,95 | $ 147,06 |
| SIENA 30 C/T EC ECOGAS BLANCO | $ 312,41 | $ 312,41 | $ 74,98 | $ 699,80 |
| TESSA 24 C/T EC ECOGAS INOX | $ 252,25 | $ 307,95 | $ 67,22 | $ 627,42 |
| TOSCANNA 30 C/T EC ECOGAS NEGRO | $ 280,00 | $ 346,50 | $ 75,03 | $ 701,53 |
| VITTORIA 24 C/T EC ECOGAS SILVER | $ 205,20 | $ 229,82 | $ 50,25 | $ 485,27 |
| ZOE 21 C/R EC ECOGAS SILVER | $ 109,34 | $ 266,96 | $ 29,14 | $ 405,44 |

Elaborado por: Micaela Torres

Del análisis del precio de venta de las cocinas a gas gravadas con el 100% del ICE, se evidencio que provocó un incremento considerable del mismo, ocasionando que la empresa pierda su competitividad, especialmente con producción importadas especialmente de marca China, que se venden a precios más bajos, en el 2015 el precio de venta se duplico, como se observa en la tabla 22.

Tabla 23. *Precio de venta cocinas a gas 2016*

| Producto | Precio de venta | ICE | IVA | Total |
|---|---|---|---|---|
| AMELIA 24 C/T EC ECOGAS BLANCO | $ 252,71 | $ 283,04 | $ 58,07 | $ 593,82 |
| ANA 21 C/R EC ECOLINE BLANCO | $ 89,99 | $ 200,00 | $ 15,91 | $ 305,90 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE AMARILLO | $ 23,73 | $ 28,98 | $ 3,87 | $ 56,58 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOLINE BLANCO | $ 143,10 | $ 160,27 | $ 42,40 | $ 345,77 |
| CORINNA 30" C/T EC ECOLINE INOX | $ 278,62 | $ 312,06 | $ 64,13 | $ 654,81 |
| DOMINICA 24 C/T EC ECOGAS INOX | $ 338,41 | $ 758,04 | $ 79,52 | $1.175,97 |
| EVA 30 C/T GAS - INDUCCION EC ECOGAS INOX | $ 617,43 | $ 691,52 | $ 157,07 | $1.466,02 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | $ 41,81 | $ 46,83 | $ 8,91 | $ 97,55 |
| MAGNOLIA 21 C/T EC INNOVA INOX | $ 205,20 | $ 572,13 | $ 39,78 | $ 817,11 |
| OLIVIA 21 S/R EC ECOLINE BLANCO | $ 96,57 | $ 107,28 | $ 24,58 | $ 228,43 |
| TESSA 24 C/T EC ECOGAS INOX | $ 274,95 | $ 307,95 | $ 63,28 | $ 646,18 |
| VITTORIA 24 C/T EC ECOLINE SILVER | $ 205,20 | $ 229,82 | $ 52,20 | $ 487,22 |

Elaborado por: Micaela Torres

Como se observa en la tabla 23, los precios se incrementaron con el 100%, afectando a los ingresos, sin embargo, durante este periodo las ventas se incrementaron, afectando más bien al ingreso por ventas de cocinas de inducción. Demostrando que ente periodo estos productos tuvieron acogida dentro del mercado nacional.

Tabla 24. *Precio de venta cocinas a gas 2017*

| Producto | Precio de venta | ICE | IVA | Total |
|---|---|---|---|---|
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | $ 21,90 | $ 26,74 | $ 6,22 | $ 54,86 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE AMARILLO | $ 23,68 | $ 28,98 | $ 7,37 | $ 60,03 |
| BIANCA 24 C/T EC ECOLINE BLANCO | $ 149,21 | $ 194,01 | $ 46,80 | $ 390,02 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOLINE INOX | $ 151,07 | $ 170,49 | $ 32,17 | $ 353,73 |
| CORINNA 30" C/T EC ECOLINE INOX | $ 278,62 | $ 312,06 | $ 72,79 | $ 663,47 |
| DANNA 21 C/T EC ECOLINE BLANCO | $ 131,14 | $ 146,88 | $ 36,05 | $ 314,07 |
| FERRARA 30 C/T EC ECOGAS NEGRO | $ 341,17 | $ 396,88 | $ 103,33 | $ 841,38 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE AMARILLO | $ 31,84 | $ 35,67 | $ 9,45 | $ 76,96 |
| MILENNA 30 C/T EC ECOLINE BLANCO | $ 328,80 | $ 368,26 | $ 101,34 | $ 798,40 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | $ 40,06 | $ 49,02 | $ 11,72 | $ 100,80 |
| RAGAZZA 6Q C/T INOX PLUS EC ECOLINE NEGRO | $ 79,68 | $ 89,24 | $ 24,20 | $ 193,12 |
| RAGAZZA 6Q C/T INOX PLUS EC ECOLINE NEGRO | $ 79,68 | $ 89,24 | $ 24,20 | $ 193,12 |
| SIENA 30 C/T EC ECOLINE NEGRO | $ 214,79 | $ 312,41 | $ 73,81 | $ 601,01 |
| VITTORIA 24 C/T EC ECOLINE SILVER | $ 205,20 | $ 234,70 | $ 58,11 | $ 498,01 |
| ZOE 21 C/R EC ECOLINE BLANCO | $ 109,07 | $ 137,67 | $ 34,21 | $ 280,95 |
| ZOE PLUS 21 C/R EC ECOLINE BLANCO | $ 111,66 | $ 137,67 | $ 19,63 | $ 268,96 |

Elaborado por: Micaela Torres

Para el año 2017 el incremento considerable del precio de venta afecto directamente al volumen de las ventas, como se observa en la tabla 24 los precios se incrementaron al doble, por lo tanto, la población optó por adquirir productos importados a menor costo, afectando a la empresa la cual presento pérdidas durante el año.

El objetivo del Gobierno de desincentivar la compra de productos a gas afectó a los ingresos de la empresa, por ello se plantearon nuevos planes de producción y los impactos negativos fueron el incremento del inventario y el rezago de las ventas generado grandes dificultades para la misma.

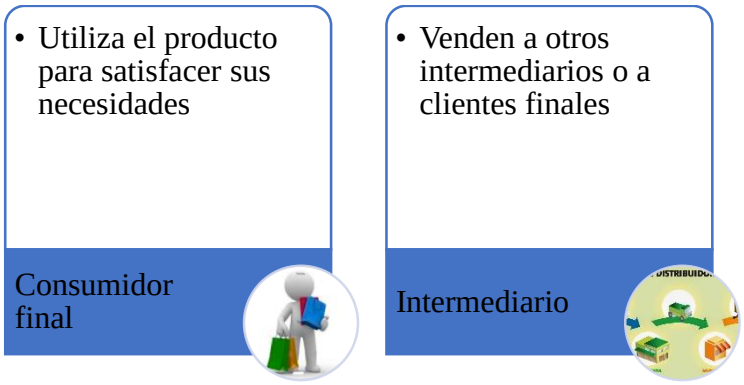



*Figura 15.* Tipo de clientes FIBROACERO
Elaborado por: Micaela Torres

FIBROACERO calcula el ICE dependiendo el tipo de cliente, es decir consumidor final e intermediarios de los productos, en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se establece que se determinara el impuesto con base al precio de venta al público sugerido por el fabricante o importador, menos el IVA e ICE de acuerdo a los precios referenciales emitidos de forma anual al SRI, por esta razón la empresa calculó este impuesto con base al PVP.

Con referencia al IVA cuando se trata de intermediarios de sus productos, dicho de otra forma, aquellos que venden a otros intermediarios o a clientes finales, la empresa carga el 12% del IVA para el caculo del ICE, es decir este impuesto no es del 100% sino del 112%.

### 3.2.6 Análisis de las utilidades 2015-2017

Tabla 25. *Comportamiento de las utilidades 2015-2017*

| | 2015 | Comportamiento | 2016 | Comportamiento | 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Utilidad o pérdida ejercicio | $ 1.203.641,06 | | $ 717.327,34 | | $ -893.159,82 |

Elaborado por: Micaela Torres

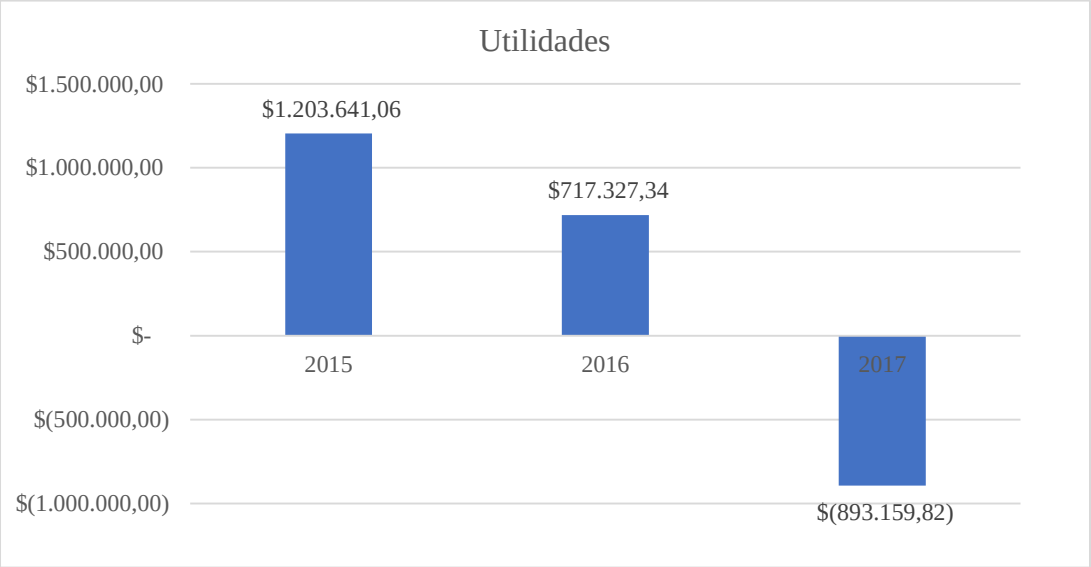



*Figura 16.* Utilidades 2015-2017

Elaborado por: Micaela Torres

En el año 2015 la empresa tuvo utilidades por $1.203.641,06 millones de dólares, debido a las medidas propuestas por el Gobierno en el cambio de la matriz productiva durante el 2016

las ventas de las cocinas a gas se incrementaron sin embargo no hubo los resultados esperados en las ventas de cocinas a inducción provocando la disminución de las utilidades a $717.327.34 dólares.

Para el año 2017 los resultados de la empresa disminuyeron aún más presentando perdidas por $893.159,82 miles de dólares. Esto se explica por las importaciones de a gran escala realizadas, y la exoneración en el pago de aranceles, abaratando los precios, por lo que la población optaba por adquirir estos productos.

Todos estos factores provocaron que las utilidades de la empresa fueran disminuyendo de un periodo a otro lo que ocasión que tengan que tomar medidas como el caso de despido de personal, ajustes de la producción, entre otros.

### 3.2.7 Efectos de la aplicación del impuesto en el balance general

Tabla 26. *Comparación balance general 2015-2017*

| ACTIVO | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|
| Activo corriente | | | |
| Efectivo y equivalente al efectivo | $ 4.129.573,00 | $ 2.955.550,00 | $ 1.548.982,00 |
| Cuentas por cobrar clientes | $ 9.592.240,00 | $ 10.407.949,00 | $ 8.653.033,00 |
| Cuentas por cobrar partes relacionadas | | $ 194.586,00 | $ 715.260,00 |
| Anticipo a proveedores | $ 56.242,00 | $ 582.316,00 | $ 613.631,00 |
| Impuestos por recuperar | $ 1.715.186,00 | $ 704.530,00 | $ 1.149.758,00 |
| Documentos y cuentas por cobrar otras | | $ 284.171,00 | $ 305.167,00 |
| Gastos pagados por anticipado | | $ 56.650,00 | $ 52.791,00 |
| Inventarios | $ 8.421.507,00 | $ 6.843.570,00 | $ 8.079.745,00 |
| Total activo corriente | $ 23.914.748,00 | $ 22.029.322,00 | $ 21.118.367,00 |
| Activo no corriente | | | |
| Propiedad, planta y equipo | $ 7.886.233,00 | $ 8.393.899,00 | $ 8.847.619,00 |
| Inversiones en asociadas | $ 52.000,00 | $ 237.107,00 | $ 420.132,00 |
| Impuesto diferido | | $ - | $ 223.334,00 |
| Otros activos | $ 28.400,00 | $ - | $ 7.000,00 |
| Total activo no corriente | $ 7.966.633,00 | $ 8.631.006,00 | $ 9.498.085,00 |
| Total activo | $ 31.881.381,00 | $ 30.660.328,00 | $ 30.616.452,00 |
| Pasivo y Patrimonio | | | |
| Pasivo corriente | | | |
| Cuentas por pagar proveedores | $ 10.231.461,00 | $ 3.081.204,00 | $ 2.442.402,00 |
| Obligaciones financieras | $ 2.425.202,00 | $ 1.162.755,00 | $ 2.442.240,00 |
| Cuentas por pagar partes relacionadas | $ - | $ 5.358.452,00 | $ 5.898.482,00 |
| Anticipo de cliente | $ - | $ 1.235.100,00 | $ 361.364,00 |
| Cuentas por pagar otras | $ - | $ 1.003.665,00 | $ 774.820,00 |
| Impuestos por pagar | $ 1.117.960,00 | $ 911.222,00 | $ 638.509,00 |
| Beneficios a empleados | $ 268.654,00 | $ 331.149,00 | $ 193.497,00 |
| Total pasivo corriente | $ 14.043.277,00 | $ 13.083.547,00 | $ 12.751.314,00 |
| Pasivo no corriente | | | |
| Obligaciones financieras | $ 3.571.943,00 | $ 3.293.634,00 | $ 4.292.037,00 |
| Cuentas por pagar otras | $ 329.177,00 | $ 72.917,00 | $ 59.155,00 |
| Jubilación patronal y desahucio | $ 1.308.352,00 | $ 1.783.409,00 | $ 2.043.791,00 |
| Impuesto a la renta diferido | $ 266.090,00 | $ 266.090,00 | $ 148.337,00 |
| Provisiones empleados | $ 133.579,00 | | |
| Total pasivo no corriente | $ 5.609.141,00 | $ 5.416.050,00 | $ 6.543.320,00 |
| Total pasivo | $ 19.652.418,00 | $ 18.499.597,00 | $ 19.294.634,00 |
| Patrimonio | | | |
| Capital social | $ 9.025.000,00 | $ 9.025.000,00 | $ 9.025.000,00 |
| Reserva legal | $ 838.958,00 | $ 889.099,00 | $ 922.607,00 |
| Reserva facultativa | $ 23.452,00 | $ 23.452,00 | $ 23.452,00 |
| Resultados acumulados | $ 333.224,00 | $ 2.223.180,00 | $ 1.350.759,00 |
| Adopción NIFF primera vez | $ 1.995.851,00 | | |
| Superávit en inversiones | $ 12.478,00 | | |
| Total patrimonio | $ 12.228.963,00 | $ 12.160.731,00 | $ 11.321.818,00 |
| Total pasivo y patrimonio | $ 31.881.381,00 | $ 30.660.328,00 | $ 30.616.452,00 |

Elaborado por: Micaela Torres

El efecto principal que tuvo la aplicación del 100% del ICE a las cocinas y cocinetas a gas fue, en las cuentas de: pasivos por impuestos corrientes, en el 2014 fueron de $348.965,00 incrementándose al 2015 a $1.117.960, pues para este periodo el valor de ICE fue de $468.417,00 dólares.

Otra cuenta que se vio afectada por la medida adoptada fue los impuestos por recuperar y por pagar, en la cuenta de activo se creó la partida de crédito tributario cocinas de inducción, y en el pasivo la partida impuestos por pagar ICE, pasando de $541.935,00 en el 2016 a $350,253,00 al 2017. Esta disminución se explica por la baja en las ventas que presento la empresa durante en el último periodo analizado.

### 3.2.8 Efectos de la aplicación de este impuesto frente a circunstancias externas (cocinas más baratas, cocinas más caras, sin seguro, sin garantía)

La empresa durante el periodo 2015-2016, estuvo en una incertidumbre debido a la volatilidad del merco de las cocinas de inducción, además de la medida tomada por el gobierno sobre la importación de este producto procedente de China.

Para el año 2015 la empresa vendió un total de 25.000 unidades de cocinas de inducción, pero para el 2016 disminuyeron a 18.000, finalmente al 2017 fueron de 10.000 unidades.

### 3.2.9 El impacto tributario del ICE en las cocinas a gas en el periodo 2015-2017 en FIBROACERO.

Las actividades principales de la empresa son la fabricación y comercialización de cilindros y cocinas a gas e inducción, entre otros productos metalmecánicos proveyendo al mercado nacional e internacional, la empresa pasó a formar parte del Programa de Eficiencia Energética para la Cocción por medio de Inducción, convirtiéndose en un proveedor de este tipo de producto.

El ICE durante los periodos analizados incremento la recaudación tributaria, debido a las diversas reformas que ha sufrido la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, donde se dio el alza de las tarifas.

Luego de realizar el análisis de la situación financiera de la empresa durante los periodos 2015-2017, donde se estableció el incremento del 100% del ICE en las cocinas a gas, por parte del gobierno con la finalidad de promover el consumo de cocinas de inducción y desincentivar la compra de aquellos productos que funcionen a combustión gas.

Tabla 27. *Impuesto a la renta determinado 2015-2017*

| | 2015 (dólares $) | 2016 (dólares $) | 2017 (dólares $) |
|---|---|---|---|
| Utilidad (pérdida) antes de impuestos | 1.203.642 | 717.327 | -838.123 |
| Participación a trabajadores | (180.546) | (107.599) | 0.00 |
| Utilidades antes de impuestos | 1.023.096 | 609.728 | (838.123) |
| - Otras rentas exentas | (48.232) | (107) | (5.082) |
| - Otras deducciones especiales | 0.00 | (12.375) | 0.00 |
| - Deducciones adicionales | 0.00 | 0.00 | (220.808) |
| + Gastos no deducibles | 1.389.221 | 261.779 | 223.285 |
| + Gastos incurridos para generar ingresos exentos | 0.00 | 0.00 | 1.959 |
| + Participación de trabajadores atribuidos a ingresos exentos | 7.235 | 16 | 468 |
| **+ Gastos por valor neto de realización** | 35.823 | | |
| (Perdida) utilidad | 2.407.143 | 859.041 | (838.301) |
| 22% impuesto a la renta | 529.571 | 188.989 | 0.00 |
| Anticipo impuesto a la renta | 246.849 | 274.652 | 168.297 |
| Impuesto a la renta determinado | 529.571 | 274.652 | 168.297 |

Elaborado por: Micaela Torres

En el año 2015 la empresa dentro de sus pasivos corrientes agregó la cuenta impuesto a los consumos especiales, pues tenía como obligación tributaria declarar y pagar el robro correspondientes por ventas gravadas con el impuesto a más de las obligaciones tributarias del IVA e Impuesto a la Renta. La empresa presenta impuestos diferidos que paga o recupera en el periodo futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos, al 31 de diciembre el Impuesto a los consumos especiales fue de $468.417,00, y corresponde al valor cobrado en las ventas del periodo, estos saldos se compensaran en la declaración a la administración tributaria.

Al 31 de diciembre del 2017, la empresa presenta la partida de impuestos por recuperar que corresponde principalmente al crédito del impuesto a la renta, salida de divisas y el impuesto a los consumos especiales, generado por la venta de las cocinas a inducción, estas serán compensadas en el futuro. Por otro lado, mantiene ICE por pagar por las cocinas a gas que se liquidan en el mes de enero del 2018.

Los impuestos por pagar ICE tuvieron una variación de -35% del 2016 con respecto al 2017, es decir durante el último periodo la empresa recaudo un monto menor, esto se debe por la disminución de las ventas.

La empresa presento el valor por impuesto a la renta en el 2015 de $529.571,00, al 2016 de $274.652,00, al tener pérdidas en el periodo 2017, el monto del anticipo calculado se convierte en el impuesto mínimo a pagar.

El incentivo tarifario brindado por el Gobierno a las personas que utilizan las cocinas de inducción termino el 31 de diciembre del 2018, a razón de esto, la empresa tuvo un efecto negativo al dar de baja los $235.329,64 que tenía registrado como crédito tributario por las devoluciones y descuentos en la venta de cocinas de inducción, ya que será no recuperable, puesto que la empresa volverá a vender productos solamente con tarifa 12% del IVA, pasando este valor directamente al gasto.

## CONCLUSIONES

Luego del análisis del ICE en las cocinas a gas se concluye lo siguiente:

- La empresa FIBROACERO como agente de percepción carga el impuesto a los consumos especiales directamente al precio de venta al público, para luego declarar y pagar al organismo competente.

- Existe un impacto directo de ICE en la empresa con relación a las ventas pues para el 2016 disminuyeron el 17,75% y al 2017 en el 4,99%, ocasionando que para el último periodo presente perdidas.

- Otro resultado desfavorable que tuvo la empresa fue en el nivel de inventarios, debido a las ventas bajas se presentó inventario rezagado, incrementándose al 2017 en un 1,16%.

- La aplicación del 100% del ICE en la empresa implica una afección directa a las cuentas del activo y pasivo, creando una cuenta por pagar y recuperar, de esta forma existe un impacto tanto para el recaudador como para los obligados a pagar.

- La presencia de factores externos como fue el caso de la importación de mercaderías y la competencia no equitativa durante estos periodos hizo que la mayoría de personas adquieran productos importados debido al precio, pues este era más económico con respecto al nacional.

- Con la imposición del 100% del ICE en las cocinas a gas las ventas disminuyeron de un periodo a otro, sin embargo, se observó que la demanda de las cocinas de inducción no tuvo el auge que se esperaba, es decir no se cumplió el objetivo de gobierno al incentivar su uso.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa establecer estrategias de venta para la apertura de nuevos mercados internacionales, para la venta del inventario y el incremento de los ingresos.

- Con la eliminación de ICE a las cocinas a gas durante el 2019 la empresa debe establecer objetivos que le permitan incrementar las ventas, mediante el ajuste del precio al público, generando competitividad en el mercado nacional.

- Se debe disminuir las importaciones de las cocinas y posicionar los productos de producción nacional, debido a que en el Ecuador existen fábricas que están en la capacidad de satisfacer las necesidades de la población del país. Brindando apoyo a la producción nacional favoreciendo a la generación de ingresos y creación de empleos directos.

## BIBLIOGRAFÍA


Asamblea Nacional. (2008). *Costitución de la República del Ecuador.* Quito.

Asamblea Nacional. (2014). *Ley Orgánica de Incentivos a la Producción Prevención Fraude Fiscal.* Quito.

Asamblea Nacional. (2018). *Ley para Fomento Productivo, Atracción Inversiones Generación de Empleo.* Quito.

Asamblea Nacional. (2018). *Ley Regimen Tributario Interno (LRTI).* Quito.

Asamblea Nacional. (2018). *Reglamento para la aplicación Ley de Regimen Tributario Interno (LRTI).* Quito.

Cámara de Comercio de Guayaquil. (2016). *Recaudación tributaria* . Quito.

Cámara de Comercio Guayaquil. (2018). *ICE a las cocinas a gas debe ser eliminado para todas (no solo las fabricadas localmente) y para siempre (no solo por unos meses).* Guayaquil.

Ley de Régimen Tributario Interno. (2019). Registro Oficial Suplemento 463.

Paz,J. y Cepeda,M. (2015). *Historia de los impuestos en Ecuador*. Quito: SRI, PUCE, THE.

Servicio de Rentas Internas. (2019). *Impuesto a los Consumos Especiales*. Obtenido de http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-consumos-especiales#%C2%BFcu%C3%A1l-es

SRI. (2015). *Informaciónn mensual de recaudación.* Quito.

SRI. (2016). *Estadística de recaudación.* Quito.

SRI. (2017). *Estadisticas de recaudación.* Quito.

SRI. (2017). *NAC-DGECCGC17-00000008.* QUITO.

SRI. (2018). *Resolución N° NAC DGERCGC18-00000438.* Quito.

SRI. (junio de 10 de 2019). *Servicio de rentas internas*. Obtenido de http://www.sri.gob.ec/web/guest/impuesto-consumos-especiales

# ANEXOS

## Anexo 1. Base de datos de ventas 2015

| PRODUCTO | U | CANTIDAD_DIGITA | PRECIO_DIGITA | PRECIO_LIS | NETO_SIN_IV | ICE | IVA | TOTAL | COSTO_UNITAI | COSTO_TOTA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ZOE 21 C/R EC ECOGAS SILVER | UN | 2,00 | $ 109,34 | $ 109,34 | $ 218,68 | 533,92 | $ 58,28 | $ 810,88 | $ 86,60 | $ 173,20 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOGAS VERDE | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 35,83 | 40,13 | $ 9,11 | $ 85,07 | $ 27,53 | $ 27,53 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 35,83 | 40,13 | $ 9,11 | $ 85,07 | $ 26,12 | $ 26,12 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 35,83 | 40,13 | $ 9,11 | $ 85,07 | $ 26,21 | $ 26,21 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOGAS AMARILLO | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 35,83 | 40,13 | $ 9,11 | $ 85,07 | $ 27,87 | $ 27,87 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX PLUS EC ECOGAS NEGRO | UN | 4,00 | $ 59,75 | $ 59,75 | $ 239,00 | 1070,72 | $ 60,80 | $ 1.370,52 | $ 37,59 | $ 150,34 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 2,00 | $ 38,36 | $ 38,36 | $ 76,72 | 187,32 | $ 20,66 | $ 284,70 | $ 31,81 | $ 63,62 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 2,00 | $ 38,36 | $ 38,36 | $ 76,72 | 187,32 | $ 20,66 | $ 284,70 | $ 29,09 | $ 58,17 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOGAS AMARILLO | UN | 2,00 | $ 38,36 | $ 38,36 | $ 76,72 | 187,32 | $ 20,66 | $ 284,70 | $ 29,43 | $ 58,86 |
| ENCIMERA GAS-INDUCCION EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 365,32 | $ 365,32 | $ 365,32 | 445,98 | $ 97,36 | $ 908,66 | $ 271,97 | $ 271,97 |
| RAGAZZA 6Q C/T INOX PLUS EC ECOGAS NEGRO | UN | 6,00 | $ 73,10 | $ 73,10 | $ 438,60 | 3212,46 | $ 117,86 | $ 3.768,92 | $ 47,59 | $ 285,54 |
| RAGAZZA 6Q C/T LX EC ECOGAS BLANCO | UN | 2,00 | $ 65,78 | $ 65,78 | $ 131,56 | 321,24 | $ 35,21 | $ 488,01 | $ 42,40 | $ 84,79 |
| RAGAZZA 6Q C/T LX EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 65,78 | $ 65,78 | $ 65,78 | 80,31 | $ 17,60 | $ 163,69 | $ 42,60 | $ 42,60 |
| ZOE 21 C/R EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 109,34 | $ 109,34 | $ 104,97 | 133,48 | $ 28,27 | $ 266,72 | $ 88,32 | $ 88,32 |
| DANNA 21 C/T EC ECOGAS SILVER | UN | 2,00 | $ 120,31 | $ 120,31 | $ 240,62 | 587,5 | $ 64,80 | $ 892,92 | $ 91,62 | $ 183,24 |
| BARI 3Q S/T EC ECOGAS JASPEADO | UN | 1,00 | $ 23,73 | $ 23,73 | $ 23,73 | 28,98 | $ 6,40 | $ 59,11 | $ 16,48 | $ 16,48 |
| BARI 3Q S/T EC ECOGAS SILVER | UN | 1,00 | $ 23,73 | $ 23,73 | $ 23,73 | 28,98 | $ 6,40 | $ 59,11 | $ 35,72 | $ 35,72 |
| BARI 3Q S/T EC ECOGAS VERDE | UN | 1,00 | $ 23,73 | $ 23,73 | $ 23,73 | 28,98 | $ 6,40 | $ 59,11 | $ 16,56 | $ 16,56 |
| BARI 3Q S/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 23,73 | $ 23,73 | $ 23,73 | 28,98 | $ 6,40 | $ 59,11 | $ 16,47 | $ 16,47 |
| BIANCA 24 C/T EC ECOGAS SILVER | UN | 1,00 | $ 163,03 | $ 163,03 | $ 163,03 | 182,59 | $ 38,56 | $ 384,18 | $ 120,48 | $ 120,48 |
| EVA 30 C/T GAS - INDUCCION EC ECOGAS INOX | UN | 2,00 | $ 566,45 | $ 566,45 | $ 1.087,58 | 2766,08 | $ 266,39 | $ 4.120,05 | $ 403,41 | $ 806,82 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS JASPEADO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 5,36 | $ 54,00 | $ 15,27 | $ 15,27 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 2,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 43,80 | 106,96 | $ 10,73 | $ 161,49 | $ 14,31 | $ 28,63 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 5,36 | $ 54,00 | $ 14,22 | $ 14,22 |
| SIENA 30 C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 312,41 | $ 312,41 | $ 312,41 | 312,41 | $ 74,98 | $ 699,80 | $ 166,85 | $ 166,85 |
| BARI 3Q S/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 23,73 | $ 23,73 | $ 22,78 | 28,98 | $ 6,21 | $ 57,97 | $ 16,52 | $ 16,52 |
| BARI 3Q S/T EC ECOGAS AMARILLO | UN | 1,00 | $ 23,73 | $ 23,73 | $ 22,78 | 28,98 | $ 6,21 | $ 57,97 | $ 16,81 | $ 16,81 |
| DANNA 21 C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 131,14 | $ 131,14 | $ 131,14 | 146,88 | $ 33,36 | $ 311,38 | $ 91,95 | $ 91,95 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX EC ECOGAS NEGRO | UN | 2,00 | $ 51,78 | $ 51,78 | $ 103,56 | 231,96 | $ 26,35 | $ 361,87 | $ 33,11 | $ 66,22 |
| BARI 3Q S/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 27,86 | $ 27,86 | $ 27,86 | 31,21 | $ 5,16 | $ 64,23 | $ 15,84 | $ 15,84 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 21,88 | $ 21,88 | $ 21,88 | 24,51 | $ 4,05 | $ 50,44 | $ 14,37 | $ 14,37 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOGAS AMARILLO | UN | 1,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 30,57 | 35,67 | $ 7,95 | $ 74,19 | $ 25,07 | $ 25,07 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOGAS BEIGE | UN | 2,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 61,13 | 142,66 | $ 15,89 | $ 219,68 | $ 24,87 | $ 49,75 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOGAS VERDE | UN | 1,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 30,57 | 35,67 | $ 7,95 | $ 74,19 | $ 25,31 | $ 25,31 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 39,82 | 44,6 | $ 10,30 | $ 94,72 | $ 28,26 | $ 28,26 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOGAS AMARILLO | UN | 1,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 39,82 | 44,6 | $ 10,30 | $ 94,72 | $ 30,20 | $ 30,20 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 151,07 | $ 151,07 | $ 151,07 | 169,2 | $ 38,43 | $ 358,70 | $ 109,43 | $ 109,43 |
| ZOE 21 C/R LX EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 121,17 | $ 121,17 | $ 121,17 | 135,72 | $ 30,83 | $ 287,72 | $ 96,13 | $ 96,13 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOGAS VERDE | UN | 2,00 | $ 41,81 | $ 41,81 | $ 83,62 | 187,32 | $ 21,27 | $ 292,21 | $ 29,50 | $ 58,99 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 17,76 | $ 17,76 | $ 17,76 | 22,28 | $ 4,80 | $ 44,84 | $ 11,88 | $ 11,88 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS SILVER | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 5,06 | $ 47,23 | $ 13,19 | $ 13,19 |
| ZOE 21 C/R EC ECOGAS BLANCO | UN | 50,00 | $ 112,80 | $ 119,18 | $ 5.640,00 | 333700 | $ 1.497,38 | $ 340.837,38 | $ 89,40 | $ 4.469,88 |
| BIANCA 24 C/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 152,68 | $ 152,68 | $ 152,68 | 191,52 | $ 41,30 | $ 385,50 | $ 135,10 | $ 135,10 |
| AMELIA 24 C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 231,84 | $ 231,84 | $ 231,84 | 283,04 | $ 61,78 | $ 576,66 | $ 155,04 | $ 155,04 |
| TESSA 24 C/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 252,25 | $ 252,25 | $ 252,25 | 307,95 | $ 67,22 | $ 627,42 | $ 167,96 | $ 167,96 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 39,82 | 44,6 | $ 10,13 | $ 94,55 | $ 28,35 | $ 28,35 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS VERDE | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 5,06 | $ 47,23 | $ 11,93 | $ 11,93 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS AMARILLO | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 5,06 | $ 47,23 | $ 11,97 | $ 11,97 |
| BIANCA 24 C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 163,03 | $ 163,03 | $ 163,03 | 182,59 | $ 41,47 | $ 387,09 | $ 119,60 | $ 119,60 |

| PRODUCTO | U | CANTIDAD_DIGITA | PRECIO_DIGITA | PRECIO_LIS | NETO_SIN_IV | ICE | IVA | TOTAL | COSTO_UNITAI | COSTO_TOTA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BARI 3Q S/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 25,87 | 28,98 | $ 6,58 | $ 61,43 | $ 16,43 | $ 16,43 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOGAS SILVER | UN | 1,00 | $ 143,10 | $ 143,10 | $ 143,10 | 160,27 | $ 36,41 | $ 339,78 | $ 103,59 | $ 103,59 |
| GRAZIA 24 C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 189,29 | $ 189,29 | $ 189,29 | 212,01 | $ 48,16 | $ 449,46 | $ 137,15 | $ 137,15 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 31,84 | 35,67 | $ 4,25 | $ 71,76 | $ 24,39 | $ 24,39 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS VERDE | UN | 4,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 95,52 | 427,84 | $ 25,37 | $ 548,73 | $ 14,48 | $ 57,91 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS AMARILLO | UN | 4,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 95,52 | 427,84 | $ 25,37 | $ 548,73 | $ 14,53 | $ 58,11 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 6,08 | $ 56,70 | $ 14,40 | $ 14,40 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 4,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 76,38 | 356,4 | $ 19,86 | $ 452,64 | $ 11,82 | $ 47,29 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 4,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 76,38 | 356,4 | $ 19,86 | $ 452,64 | $ 11,74 | $ 46,97 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 2,00 | $ 132,64 | $ 131,28 | $ 252,02 | 641,08 | $ 68,80 | $ 961,90 | $ 103,54 | $ 207,08 |
| BARBECUE GRILL EC ECOGAS NEGRO | UN | 2,00 | $ 43,88 | $ 43,88 | $ 87,76 | 214,26 | $ 14,32 | $ 316,34 | $ 29,60 | $ 59,19 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOGAS VERDE | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 8,65 | $ 101,44 | $ 30,95 | $ 30,95 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 4,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 175,08 | 784,32 | $ 34,62 | $ 994,02 | $ 30,36 | $ 121,43 |
| BELLADONA 4Q C/T EC ECOGAS VERDE | UN | 3,00 | $ 39,08 | $ 39,08 | $ 117,24 | 441,18 | $ 32,33 | $ 590,75 | $ 29,91 | $ 89,72 |
| BELLADONA 4Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 3,00 | $ 39,08 | $ 39,08 | $ 117,24 | 441,18 | $ 32,33 | $ 590,75 | $ 28,44 | $ 85,33 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOGAS SILVER | UN | 2,00 | $ 39,08 | $ 39,08 | $ 78,16 | 196,08 | $ 21,55 | $ 295,79 | $ 30,87 | $ 61,73 |
| RAGAZZA 6Q C/R LX EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 71,38 | $ 71,38 | $ 71,38 | 71,38 | $ 13,86 | $ 156,62 | $ 38,70 | $ 38,70 |
| FIORENTINA 4Q C/T VID INOX EC ECOGAS NEGRO | UN | 10,00 | $ 49,78 | $ 49,78 | $ 497,80 | 5575,5 | $ 72,89 | $ 6.146,19 | $ 30,72 | $ 307,23 |
| CORINNA 30" C/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 278,62 | $ 278,62 | $ 254,99 | 312,06 | $ 68,05 | $ 635,10 | $ 156,35 | $ 156,35 |
| RAGAZZA 6Q C/R LX EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 63,73 | $ 63,73 | $ 63,73 | 71,38 | $ 16,21 | $ 151,32 | $ 40,50 | $ 40,50 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS JASPEADO | UN | 3,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 59,67 | 200,49 | $ 15,18 | $ 275,34 | $ 12,37 | $ 37,10 |
| BELLADONA 4Q C/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 2,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 87,54 | 196,08 | $ 22,44 | $ 306,06 | $ 30,08 | $ 60,15 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 6,72 | $ 99,51 | $ 30,53 | $ 30,53 |
| RAGAZZA 6Q C/T PLUS EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 77,68 | $ 77,68 | $ 77,68 | 87,01 | $ 15,49 | $ 180,18 | $ 45,95 | $ 45,95 |
| DANNA 21 C/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 135,12 | $ 135,12 | $ 135,12 | 151,34 | $ 34,38 | $ 320,84 | $ 110,75 | $ 110,75 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOGAS VERDE | UN | 2,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 79,64 | 178,38 | $ 20,26 | $ 278,28 | $ 30,05 | $ 60,09 |
| BELLADONA 4Q C/T EC ECOGAS AMARILLO | UN | 2,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 87,54 | 196,08 | $ 22,27 | $ 305,89 | $ 30,04 | $ 60,08 |
| RAGAZZA 6Q C/T PLUS EC ECOGAS BEIGE | UN | 2,00 | $ 77,68 | $ 77,68 | $ 155,36 | 348,02 | $ 39,52 | $ 542,90 | $ 47,34 | $ 94,67 |
| BELLADONA 4Q C/T PLUS EC ECOGAS BLANCO | UN | 3,00 | $ 46,19 | $ 46,19 | $ 138,57 | 521,52 | $ 38,41 | $ 698,50 | $ 36,85 | $ 110,55 |
| VITTORIA 24 C/T EC ECOGAS SILVER | UN | 1,00 | $ 205,20 | $ 205,20 | $ 205,20 | 229,82 | $ 50,25 | $ 485,27 | $ 139,97 | $ 139,97 |
| BELLADONA 4Q C/T PLUS EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 51,74 | $ 51,74 | $ 51,74 | 57,95 | $ 13,16 | $ 122,85 | $ 36,15 | $ 36,15 |
| FERRARA 30 C/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 325,09 | $ 325,09 | $ 325,09 | 396,88 | $ 86,85 | $ 808,82 | $ 233,42 | $ 233,42 |
| TOSCANNA 30 C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 280,00 | $ 280,00 | $ 280,00 | 346,5 | $ 74,80 | $ 701,30 | $ 208,52 | $ 208,52 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 42,02 | 49,02 | $ 10,85 | $ 101,89 | $ 30,46 | $ 30,46 |
| ENCIMERA EC ECOGAS NEGRO | UN | 2,00 | $ 184,71 | $ 184,71 | $ 369,42 | 926,78 | $ 102,08 | $ 1.398,28 | $ 115,37 | $ 230,74 |
| BARI 3Q C/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 3,00 | $ 29,85 | $ 29,85 | $ 89,55 | 300,96 | $ 22,78 | $ 413,29 | $ 18,08 | $ 54,25 |
| BARI 3Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 29,85 | $ 29,85 | $ 29,85 | 33,44 | $ 4,37 | $ 67,66 | $ 17,90 | $ 17,90 |
| MILENNA 30 C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 328,80 | $ 328,80 | $ 328,80 | 368,26 | $ 83,65 | $ 780,71 | $ 194,32 | $ 194,32 |
| ANA 21 C/R EC ECOGAS SILVER | UN | 3,00 | $ 90,00 | $ 90,00 | $ 270,00 | 900 | $ 68,40 | $ 1.238,40 | $ 103,88 | $ 311,63 |
| ANA 21 C/R EC ECOGAS BLANCO | UN | 3,00 | $ 90,00 | $ 90,00 | $ 270,00 | 900 | $ 68,40 | $ 1.238,40 | $ 78,29 | $ 234,88 |
| MILENNA 30 C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 328,80 | $ 328,80 | $ 328,80 | 368,26 | $ 80,88 | $ 777,94 | $ 198,40 | $ 198,40 |
| MILENNA 30 C/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 328,80 | $ 328,80 | $ 328,80 | 368,26 | $ 83,65 | $ 780,71 | $ 201,23 | $ 201,23 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 15,00 | $ 36,01 | $ 36,01 | $ 540,15 | 10536,75 | $ 145,23 | $ 11.222,13 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 5,00 | $ 36,01 | $ 36,01 | $ 180,05 | 1170,75 | $ 48,41 | $ 1.399,21 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 5,00 | $ 36,01 | $ 36,01 | $ 180,05 | 1170,75 | $ 48,41 | $ 1.399,21 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 5,00 | $ 36,01 | $ 36,01 | $ 180,05 | 1170,75 | $ 48,41 | $ 1.399,21 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOGAS AMARILLO | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 11,13 | $ 103,92 | $ 30,86 | $ 30,86 |
| SIENA 30 C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 2,00 | $ 278,94 | $ 278,94 | $ 529,99 | 1249,64 | $ 138,58 | $ 1.918,21 | $ 163,93 | $ 327,86 |
| FERRARA 30 C/T EC ECOGAS PLATA | UN | 1,00 | $ 316,39 | $ 316,39 | $ 316,39 | 396,88 | $ 84,65 | $ 797,92 | $ 204,08 | $ 204,08 |

| PRODUCTO | U | CANTIDAD_DIGITA | PRECIO_DIGITA | PRECIO_LIS | NETO_SIN_IV | ICE | IVA | TOTAL | COSTO_UNITAI | COSTO_TOTA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FERRARA 30 C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 354,35 | $ 354,35 | $ 354,35 | 396,88 | $ 90,15 | $ 841,38 | $ 226,86 | $ 226,86 |
| DOMINICA 24 C/T EC ECOGAS INOX | UN | 2,00 | $ 338,41 | $ 338,41 | $ 619,43 | 1516,08 | $ 165,30 | $ 2.300,81 | $ 194,59 | $ 389,17 |
| ZOE 21 C/R EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 119,18 | $ 119,18 | $ 109,07 | 133,48 | $ 29,11 | $ 271,66 | $ 94,60 | $ 94,60 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 2,00 | $ 143,10 | $ 143,10 | $ 286,20 | 641,08 | $ 69,95 | $ 997,23 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 2,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 71,66 | 160,52 | $ 17,69 | $ 249,87 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 2,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 63,68 | 142,66 | $ 15,72 | $ 222,06 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE VERDE | UN | -2,00 | $ 23,10 |  | -$ 46,20 | 115,9 | -$ 12,42 | $ 57,28 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE BLANCO | UN | -2,00 | $ 23,10 |  | -$ 46,20 | 115,9 | -$ 12,42 | $ 57,28 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE SILVER | UN | -2,00 | $ 23,10 |  | -$ 46,20 | 115,9 | -$ 12,42 | $ 57,28 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| RAGAZZA 6Q C/T LX EC ECOLINE BLANCO | UN | 5,00 | $ 71,70 | $ 71,70 | $ 358,50 | 2007,75 | $ 85,01 | $ 2.451,26 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| RAGAZZA 6Q C/T LX EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 71,70 | $ 71,70 | $ 71,70 | 80,31 | $ 17,00 | $ 169,01 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| ANA 21 C/R EC ECOLINE SILVER | UN | 7,00 | $ 90,00 | $ 89,99 | $ 630,00 | 4900 | $ 159,60 | $ 5.689,60 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE BEIGE | UN | 3,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 109,33 | 401,37 | $ 26,21 | $ 536,91 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 36,44 | 44,6 | $ 8,74 | $ 89,78 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 2,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 65,58 | 160,52 | $ 15,72 | $ 241,82 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE BEIGE | UN | 3,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 95,52 | 321 | $ 23,69 | $ 440,21 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 4,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 143,32 | 642,08 | $ 35,55 | $ 820,95 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 4,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 143,32 | 642,08 | $ 35,55 | $ 820,95 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| ZOE 21 C/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 2,00 | $ 119,18 | $ 119,18 | $ 238,36 | 533,92 | $ 57,82 | $ 830,10 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| VITTORIA 24 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 205,20 | $ 205,20 | $ 205,20 | 229,82 | $ 50,58 | $ 485,60 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BIANCA 24 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 163,03 | $ 163,03 | $ 163,03 | 182,59 | $ 40,19 | $ 385,81 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE VERDE | UN | 2,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 79,64 | 178,38 | $ 16,21 | $ 274,23 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 39,82 | 44,6 | $ 8,11 | $ 92,53 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| ZOE 21 C/R LX EC ECOLINE INOX | UN | 1,00 | $ 121,17 | $ 121,17 | $ 121,17 | 135,72 | $ 29,57 | $ 286,46 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| ANA 21 C/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 5,00 | $ 90,00 | $ 89,99 | $ 450,00 | 2500 | $ 114,00 | $ 3.064,00 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| MAGNOLIA 21 C/T EC INNOVA INOX | UN | 5,00 | $ 127,39 | $ 127,39 | $ 636,95 | 4493,5 | $ 184,28 | $ 5.314,73 | $ 111,53 | $ 557,66 |
| DANNA 21 C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 131,14 | $ 131,14 | $ 131,14 | 146,88 | $ 33,36 | $ 311,38 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| CORINNA 30" C/T EC ECOLINE INOX | UN | 3,00 | $ 278,62 | $ 278,62 | $ 835,86 | 2808,51 | $ 212,64 | $ 3.857,01 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE VERDE | UN | 3,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 95,52 | 321 | $ 24,24 | $ 440,76 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE AMARILLO | UN | 3,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 95,52 | 321 | $ 24,24 | $ 440,76 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 40,06 | 49,02 | $ 6,89 | $ 95,97 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 40,06 | 49,02 | $ 6,89 | $ 95,97 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 2,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 51,74 | 115,9 | $ 13,67 | $ 181,31 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 4,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 103,48 | 463,6 | $ 26,76 | $ 593,84 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOLINE INOX | UN | 1,00 | $ 151,07 | $ 151,07 | $ 151,07 | 169,2 | $ 38,43 | $ 358,70 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 2,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 80,12 | 196,08 | $ 20,94 | $ 297,14 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 4,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 79,56 | 356,48 | $ 20,24 | $ 456,28 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE VERDE | UN | 3,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 59,67 | 200,52 | $ 15,18 | $ 275,37 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 3,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 59,67 | 200,52 | $ 15,18 | $ 275,37 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 4,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 79,56 | 356,48 | $ 20,24 | $ 456,28 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE SILVER | UN | 3,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 59,67 | 200,52 | $ 15,18 | $ 275,37 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BIANCA 24 C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 163,03 | $ 163,03 | $ 163,03 | 182,59 | $ 42,56 | $ 388,18 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| GEMA 2010-ECOGAS-BLANCO | UN | 9,00 | $ 73,33 | $ 73,33 | $ 659,97 | 11906,19 | $ 237,95 | $ 12.804,11 | $ 73,33 | $ 660,00 |
| AMBAR-ECOGAS-SILVER | UN | 2,00 | $ 168,23 | $ 168,23 | $ 336,46 | 1184,28 | $ 111,43 | $ 1.632,17 | $ 168,23 | $ 336,46 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 51,78 | $ 51,78 | $ 51,78 | 57,99 | $ 9,97 | $ 119,74 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 2,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 87,54 | 196,08 | $ 21,63 | $ 305,25 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| RAGAZZA 6Q C/T INOX PLUS EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 79,68 | $ 79,68 | $ 0,00 | 89,24 | $ 0,00 | $ 89,24 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX PLUS EC ECOLINE NEGRO | UN | -18,00 | $ 49,98 |  | -$ 899,63 | 21682,08 | -$ 251,77 | $ 20.530,68 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| MARGARITA 21 C/T EC INNOVA NEGRO | UN | 1,00 | $ 116,31 | $ 116,31 | $ 116,31 | 158,3 | $ 32,95 | $ 307,56 | $ 93,64 | $ 93,64 |

| PRODUCTO | U | CANTIDAD_DIGITA | PRECIO_DIGITA | PRECIO_LIS | NETO_SIN_IV | ICE | IVA | TOTAL | COSTO_UNITAI | COSTO_TOTA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| MAGNOLIA 21 C/T EC INNOVA NEGRO | UN | 10,00 | $ 125,60 | $ 125,60 | $ 1.256,00 | 17109 | $ 359,73 | $ 18.724,73 | $ 102,05 | $ 1.020,48 |
| DANNA 21 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 2,00 | $ 131,14 | $ 131,14 | $ 262,28 | 587,5 | $ 64,94 | $ 914,72 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 37,70 | $ 37,70 | $ 37,70 | 49,02 | $ 10,54 | $ 97,26 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 37,70 | $ 37,70 | $ 37,70 | 49,02 | $ 10,54 | $ 97,26 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/R LX EC ECOLINE NEGRO | UN | 3,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 95,52 | 321 | $ 24,30 | $ 440,82 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE GRIS JASPEADO | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 3,80 | $ 45,97 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| GRAZIA 24 C/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 2,00 | $ 169,04 | $ 169,04 | $ 338,08 | 848,04 | $ 91,46 | $ 1.277,58 | $ 144,86 | $ 289,71 |
| MARGARITA 21 C/T EC INNOVA INOX | UN | 20,00 | $ 118,09 | $ 118,09 | $ 2.361,80 | 66780 | $ 676,86 | $ 69.818,66 | $ 105,68 | $ 2.113,60 |
| MARGARITA 21 C/T EC INNOVA BLANCO | UN | 15,00 | $ 116,31 | $ 116,31 | $ 1.744,65 | 35617,5 | $ 499,99 | $ 37.862,14 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| RAGAZZA 6Q C/T PLUS EC ECOLINE BLANCO | UN | 3,00 | $ 66,91 | $ 66,91 | $ 200,73 | 783,06 | $ 53,95 | $ 1.037,74 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T VID INOX EC ECOLINE NEGRO | UN | 2,00 | $ 49,78 | $ 49,78 | $ 99,56 | 223,02 | $ 25,33 | $ 347,91 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| SAHARA-ECOGAS-PLATA | UN | 3,00 | $ 174,68 | $ 174,68 | $ 524,04 | 3368,97 | $ 185,83 | $ 4.078,84 | $ 174,58 | $ 523,74 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 3,98 | $ 46,15 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| DOMINICA 24 C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 338,41 | $ 338,41 | $ 338,41 | 379,02 | $ 86,06 | $ 803,49 | $ 198,46 | $ 198,46 |
| ALLESSIA-ECOGAS-BLANCO | UN | 5,00 | $ 166,23 | $ 166,23 | $ 831,15 | 8213 | $ 285,99 | $ 9.330,14 | $ 166,23 | $ 831,13 |
| SOFIA 30 C/T EC ECOGAS PLATA | UN | 1,00 | $ 196,19 | $ 196,43 | $ 196,19 | 306,22 | $ 60,29 | $ 562,70 | $ 168,90 | $ 168,90 |
| MIA 2010-ECOGAS-BLANCO | UN | 1,00 | $ 99,00 | $ 99,00 | $ 99,00 | 132,7 | $ 27,11 | $ 258,81 | $ 66,89 | $ 66,89 |
| MIA 2010-ECOGAS-BEIGE | UN | 1,00 | $ 99,00 | $ 99,00 | $ 99,00 | 132,7 | $ 27,11 | $ 258,81 | $ 66,88 | $ 66,88 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE GRIS JASPEADO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 3,53 | $ 52,17 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 3,53 | $ 52,17 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 4,10 | $ 52,74 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 4,10 | $ 52,74 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 4,10 | $ 52,74 | $ 0,00 | $ 0,00 |
| | | **1.429.428,83** | | | **$ 30.502.132,95** | | **$ 1.232.950,62** | **$ 68.810.332,29** | | **$ 15.590.985,25** |

Anexo 2. Base de datos de ventas 2016

| PRODUCTO | UN | CANTIDAD DIGITADA | PRECIO DIGITADO | PRECIO LISTA | NETO SIN IVA | ICE | IVA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 3,85 | $ 46,02 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 5,06 | $ 47,23 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE VERDE | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 3,47 | $ 45,64 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 3,99 | $ 46,16 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS SILVER | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 5,06 | $ 47,23 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 4,50 | $ 46,67 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 5,11 | $ 47,28 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 5,06 | $ 47,23 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE GRIS JASPEADO | UN | 1,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 19,89 | 22,28 | $ 3,37 | $ 45,54 |
| BARI 2Q S/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 18,85 | $ 19,54 | $ 18,85 | 24,51 | $ 5,20 | $ 48,56 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 6,07 | $ 56,69 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 5,84 | $ 54,48 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE GRIS JASPEADO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 3,26 | $ 51,90 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 3,57 | $ 52,21 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 6,06 | $ 56,68 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS AMARILLO | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 6,08 | $ 56,70 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 4,05 | $ 54,67 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS JASPEADO | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 6,30 | $ 56,92 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 5,83 | $ 56,45 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 6,08 | $ 56,70 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE VERDE | UN | -1,00 | $ 25,87 | | -$ 25,87 | 28,975 | -$ 7,68 | -$ 4,57 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | -1,00 | $ 25,87 | | -$ 25,87 | 28,9767 | -$ 7,68 | -$ 4,57 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 25,87 | 28,98 | $ 4,52 | $ 59,37 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 25,87 | 28,98 | $ 6,58 | $ 61,43 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 25,87 | 28,98 | $ 6,58 | $ 61,43 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE BEIGE | UN | -1,00 | $ 31,84 | | -$ 31,84 | 35,6652 | -$ 9,45 | -$ 5,62 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE BLANCO | UN | -1,00 | $ 29,81 | | -$ 29,81 | 35,6667 | -$ 7,86 | -$ 2,00 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 31,84 | 35,67 | $ 6,69 | $ 74,20 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE VERDE | UN | -1,00 | $ 31,84 | | -$ 31,84 | 35,67 | -$ 6,83 | -$ 3,00 |

| PRODUCTO | UN | CANTIDAD DIGITADA | PRECIO DIGITADO | PRECIO LISTA | NETO SIN IVA | ICE | IVA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 35,67 | $ 35,67 | $ 35,67 | 35,67 | $ 8,56 | $ 79,90 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 35,83 | 40,13 | $ 9,12 | $ 85,08 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 35,83 | 40,13 | $ 7,53 | $ 83,49 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 35,83 | 40,13 | $ 9,12 | $ 85,08 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 30,86 | $ 31,99 | $ 30,86 | 40,13 | $ 8,52 | $ 79,51 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 35,83 | 40,13 | $ 9,12 | $ 85,08 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOGAS AMARILLO | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 33,93 | 40,13 | $ 9,00 | $ 83,06 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | -1,00 | $ 35,83 | | -$ 35,83 | 40,13 | -$ 9,12 | -$ 4,82 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE BLANCO | UN | -1,00 | $ 39,82 | | -$ 39,82 | 44,595 | -$ 11,82 | -$ 7,04 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE VERDE | UN | -1,00 | $ 39,82 | | -$ 39,82 | 44,595 | -$ 10,13 | -$ 5,36 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 39,82 | 44,6 | $ 10,13 | $ 94,55 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 0,00 | 44,6 | $ 0,00 | $ 44,60 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 39,82 | 44,6 | $ 10,13 | $ 94,55 |
| FIORENTINA 4Q C/R LX EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 29,14 | 44,6 | $ 7,70 | $ 81,44 |
| FIORENTINA 4Q C/R LX EC ECOGAS NEGRO-D | UN | 1,00 | $ 44,59 | $ 44,59 | $ 44,59 | 44,6 | $ 6,12 | $ 95,31 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 41,81 | $ 41,81 | $ 41,81 | 46,83 | $ 10,64 | $ 99,28 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 1,00 | $ 41,81 | $ 41,81 | $ 41,81 | 46,83 | $ 8,91 | $ 97,55 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 41,81 | $ 41,81 | $ 41,81 | 46,83 | $ 10,64 | $ 99,28 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 41,81 | $ 41,81 | $ 41,81 | 46,83 | $ 9,24 | $ 97,88 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 10,94 | $ 103,73 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 9,52 | $ 102,31 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 10,84 | $ 103,63 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 49,02 | $ 49,02 | $ 49,02 | 49,02 | $ 11,76 | $ 109,80 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 11,13 | $ 103,92 |
| BELLADONA 4Q C/T EC ECOGAS VERDE | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 40,06 | 49,02 | $ 10,69 | $ 99,77 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 7,92 | $ 100,71 |
| BELLADONA 4Q C/T EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 9,12 | $ 101,91 |
| BELLADONA 4Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 10,08 | $ 102,87 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 37,70 | $ 37,70 | $ 35,10 | 49,02 | $ 10,09 | $ 94,21 |

| PRODUCTO | UN | CANTIDAD DIGITADA | PRECIO DIGITADO | PRECIO LISTA | NETO SIN IVA | ICE | IVA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| NOVA 4Q C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 12,99 | $ 105,78 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOGAS SILVER | UN | 1,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 43,77 | 49,02 | $ 12,98 | $ 105,77 |
| BARBECUE GRILL EC ECOGAS NEGRO-D | UN | -1,00 | $ 42,76 | | -$ 42,76 | 53,5667 | -$ 13,49 | -$ 2,68 |
| FIORENTINA 4Q C/T VID INOX EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 49,78 | $ 49,78 | $ 49,78 | 55,76 | $ 12,67 | $ 118,21 |
| FIORENTINA 4Q C/T VID INOX EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 55,75 | $ 55,75 | $ 55,75 | 55,76 | $ 10,27 | $ 121,78 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 57,99 | $ 57,99 | $ 57,99 | 57,99 | $ 13,42 | $ 129,40 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 51,78 | $ 51,78 | $ 51,78 | 57,99 | $ 13,17 | $ 122,94 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX PLUS EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 51,46 | $ 54,82 | $ 51,46 | 66,92 | $ 14,21 | $ 132,59 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX PLUS EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 59,75 | $ 59,75 | $ 59,75 | 66,92 | $ 15,20 | $ 141,87 |
| RAGAZZA 6Q C/R LX EC ECOGAS BEIGE | UN | 1,00 | $ 63,73 | $ 63,73 | $ 63,73 | 71,38 | $ 16,21 | $ 151,32 |
| RAGAZZA 6Q C/T LX EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 65,78 | $ 65,78 | $ 65,78 | 80,31 | $ 17,53 | $ 163,62 |
| RAGAZZA 6Q C/T LX EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 71,70 | $ 71,70 | $ 71,70 | 80,31 | $ 18,24 | $ 170,25 |
| RAGAZZA 6Q C/T INOX PLUS EC ECOLINE NEGRO | UN | -1,00 | $ 79,68 | | -$ 79,68 | 89,235 | -$ 20,27 | -$ 10,72 |
| RAGAZZA 6Q C/T INOX PLUS EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 89,24 | $ 89,24 | $ 89,24 | 89,24 | $ 21,42 | $ 199,90 |
| ANA 21 C/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 89,99 | $ 89,99 | $ 89,99 | 100 | $ 22,86 | $ 212,85 |
| ANA 21 C/R EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 89,99 | $ 89,99 | $ 89,99 | 100 | $ 22,80 | $ 212,79 |
| BARI 2Q C/T EC ECOGAS VERDE | UN | 2,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 47,76 | 106,96 | $ 9,58 | $ 164,30 |
| OLIVIA 21 S/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 96,57 | $ 96,57 | $ 96,57 | 107,28 | $ 25,71 | $ 229,56 |
| OLIVIA 21 S/R EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 99,13 | $ 99,13 | $ 99,13 | 110,13 | $ 25,11 | $ 234,37 |
| ZOE 21 C/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 119,18 | $ 119,18 | $ 119,18 | 133,48 | $ 26,41 | $ 279,07 |
| ZOE 21 C/R LX EC ECOLINE INOX | UN | -1,00 | $ 121,17 | | -$ 121,17 | 135,715 | -$ 30,83 | -$ 16,28 |
| ZOE 21 C/R EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 119,18 | $ 119,18 | $ 119,18 | 137,67 | $ 35,64 | $ 292,49 |
| ZOE 21 C/R EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 119,18 | $ 119,18 | $ 119,18 | 137,67 | $ 31,10 | $ 287,95 |
| DANNA 21 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 131,14 | $ 131,14 | $ 131,14 | 146,88 | $ 30,03 | $ 308,05 |
| DANNA 21 C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 120,31 | $ 120,31 | $ 120,31 | 146,88 | $ 17,90 | $ 285,09 |
| DANNA 21 C/T EC ECOGAS SILVER | UN | 1,00 | $ 131,14 | $ 131,14 | $ 131,14 | 146,88 | $ 39,03 | $ 317,05 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 143,10 | $ 143,10 | $ 143,10 | 160,27 | $ 27,67 | $ 331,04 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 160,27 | $ 160,27 | $ 160,27 | 160,27 | $ 38,46 | $ 359,00 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOGAS VERDE | UN | 2,00 | $ 33,05 | $ 35,83 | $ 66,10 | 160,52 | $ 20,01 | $ 246,63 |

| PRODUCTO | UN | CANTIDAD DIGITADA | PRECIO DIGITADO | PRECIO LISTA | NETO SIN IVA | ICE | IVA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FRESIA 2010-ECOGAS BLANCO-D | UN | 1,00 | $ 195,15 | $ 195,15 | $ 148,31 | 195,15 | $ 41,22 | $ 384,68 |
| VITTORIA 24 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 205,20 | $ 205,20 | $ 205,20 | 229,82 | $ 52,20 | $ 487,22 |
| ENCIMERA EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 231,70 | $ 231,70 | $ 231,70 | 231,7 | $ 55,61 | $ 519,01 |
| BELLADONA 4Q C/T PLUS EC ECOGAS BLANCO | UN | 2,00 | $ 51,74 | $ 51,74 | $ 99,09 | 231,78 | $ 20,36 | $ 351,23 |
| SOFIA 30" ECOGAS-BLANCO | UN | 1,00 | $ 206,06 | $ 206,06 | $ 206,06 | 262,95 | $ 56,28 | $ 525,29 |
| AMELIA 24 C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | -1,00 | $ 252,71 | | -$ 252,71 | 283,035 | -$ 64,29 | -$ 33,97 |
| SAHARA-ECOGAS-PLATA-D | UN | 1,00 | $ 285,00 | $ 285,00 | $ 250,80 | 285 | $ 64,30 | $ 600,10 |
| TESSA 24 C/T EC ECOGAS INOX | UN | -1,00 | $ 274,95 | | -$ 274,95 | 307,945 | -$ 69,95 | -$ 36,96 |
| CORINNA 30" C/T EC ECOLINE INOX | UN | -1,00 | $ 278,62 | | -$ 278,62 | 312,0567 | -$ 70,88 | -$ 37,45 |
| SIENA 30 C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 278,94 | $ 278,94 | $ 278,94 | 312,41 | $ 70,70 | $ 662,05 |
| SIENA 30 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 278,94 | $ 278,94 | $ 278,94 | 312,41 | $ 82,79 | $ 674,14 |
| SIENA 30 C/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 278,94 | $ 278,94 | $ 278,94 | 312,41 | $ 74,07 | $ 665,42 |
| RAGAZZA 6Q C/T LX EC ECOGAS BLANCO | UN | 2,00 | $ 71,70 | $ 71,70 | $ 143,40 | 321,24 | $ 37,79 | $ 502,43 |
| TOSCANNA 30 C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 315,00 | $ 315,00 | $ 315,00 | 346,5 | $ 72,38 | $ 733,88 |
| MILENNA 30 C/T EC ECOGAS BLANCO | UN | 1,00 | $ 328,80 | $ 328,80 | $ 328,80 | 368,26 | $ 83,06 | $ 780,12 |
| MILENNA 30 C/T EC ECOLINE INOX | UN | 1,00 | $ 328,80 | $ 328,80 | $ 328,80 | 368,26 | $ 83,65 | $ 780,71 |
| MILENNA 30 C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 328,80 | $ 328,80 | $ 307,89 | 368,26 | $ 79,17 | $ 755,32 |
| DOMINICA 24 C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 338,41 | $ 338,41 | $ 309,71 | 379,02 | $ 78,50 | $ 767,23 |
| DOMINICA 24 C/T EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 338,41 | $ 338,41 | $ 309,71 | 379,02 | $ 81,11 | $ 769,84 |
| FERRARA 30 C/T EC ECOLINE INOX | UN | -1,00 | $ 354,35 | | -$ 354,35 | 396,8767 | -$ 105,17 | -$ 62,64 |
| FERRARA 30 C/T EC ECOGAS PLATA | UN | 1,00 | $ 354,35 | $ 354,35 | $ 354,35 | 396,88 | $ 90,15 | $ 841,38 |
| ENCIMERA GAS-INDUCCION EC ECOGAS NEGRO | UN | 1,00 | $ 365,32 | $ 365,32 | $ 365,32 | 445,98 | $ 97,36 | $ 908,66 |
| BELLADONA 4Q C/T PLUS EC ECOGAS BEIGE | UN | 3,00 | $ 51,74 | $ 51,74 | $ 142,06 | 521,52 | $ 37,91 | $ 701,49 |
| MARGARITA 21 C/T EC INNOVA BLANCO | UN | 2,00 | $ 116,31 | $ 116,31 | $ 232,62 | 662,08 | $ 79,79 | $ 974,49 |
| MAGNOLIA 21 C/T EC INNOVA NEGRO | UN | 2,00 | $ 125,60 | $ 125,60 | $ 251,20 | 684,36 | $ 71,17 | $ 1.006,73 |
| | | **1.532.413,22** | | | **$ 25.181.723,33** | | **$ 2.478.299,16** | **$ 160.879.594,08** |

Anexo 3. Base de datos de ventas 2017

| PRODUCTO | U | CANTIDAD_DIGITAD | PRECIO_DIGITAD | PRECIO_LIST | NETO_SIN_IV | ICE | IVA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BARBECUE GRILL EC ECOGAS NEGRO-D | UN | 1,00 | $ 43,88 | $ 43,88 | $ 43,88 | 53,57 | $ 13,64 | $ 111,09 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 6,22 | $ 54,86 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 7,21 | $ 57,83 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 4,13 | $ 54,75 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE GRIS JASPEADO | UN | 1,00 | $ 21,90 | $ 21,90 | $ 21,90 | 26,74 | $ 6,81 | $ 55,45 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 3,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 71,64 | 240,66 | $ 19,92 | $ 332,22 |
| BARI 2Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 1,00 | $ 23,88 | $ 23,88 | $ 23,88 | 26,74 | $ 4,13 | $ 54,75 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 3,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 59,67 | 200,52 | $ 18,20 | $ 278,39 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 3,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 59,67 | 200,52 | $ 17,71 | $ 277,90 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 3,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 59,67 | 200,52 | $ 17,71 | $ 277,90 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE GRIS JASPEADO | UN | 2,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 39,78 | 89,12 | $ 11,36 | $ 140,26 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 2,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 39,78 | 89,12 | $ 10,87 | $ 139,77 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE SILVER | UN | 2,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 36,41 | 89,12 | $ 11,34 | $ 136,87 |
| BARI 2Q S/T EC ECOLINE VERDE | UN | 3,00 | $ 19,89 | $ 19,89 | $ 59,67 | 200,52 | $ 18,20 | $ 278,39 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 23,68 | 28,98 | $ 7,37 | $ 60,03 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 2,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 51,74 | 115,9 | $ 15,36 | $ 183,00 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 2,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 51,74 | 115,9 | $ 15,36 | $ 183,00 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE GRIS JASPEADO | UN | 1,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 25,87 | 28,98 | $ 6,58 | $ 61,43 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 25,87 | 28,98 | $ 7,68 | $ 62,53 |
| BARI 3Q S/T EC ECOLINE VERDE | UN | 2,00 | $ 25,87 | $ 25,87 | $ 51,74 | 115,9 | $ 15,36 | $ 183,00 |
| BIANCA 24 C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 163,03 | $ 163,03 | $ 149,21 | 194,01 | $ 46,80 | $ 390,02 |
| BIANCA 24 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 2,00 | $ 163,03 | $ 163,03 | $ 298,41 | 776,04 | $ 91,73 | $ 1.166,18 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOLINE INOX | UN | 4,00 | $ 151,07 | $ 151,07 | $ 604,28 | 2727,84 | $ 152,35 | $ 3.484,47 |
| BRIANNA 21 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 143,10 | $ 143,10 | $ 143,10 | 160,27 | $ 42,47 | $ 345,84 |
| CLAVEL 30 C/T EC INNOVA BLANCO | UN | 5,00 | $ 201,28 | $ 201,28 | $ 1.006,40 | 7810,25 | $ 356,23 | $ 9.172,88 |
| CLAVEL 30 C/T EC INNOVA INOX | UN | 10,00 | $ 203,78 | $ 203,78 | $ 2.037,80 | 31350 | $ 724,19 | $ 34.111,99 |
| CORINNA 30" C/T EC ECOLINE INOX | UN | 1,00 | $ 278,62 | $ 278,62 | $ 278,62 | 312,06 | $ 82,70 | $ 673,38 |
| DANNA 21 C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 131,14 | $ 131,14 | $ 131,14 | 146,88 | $ 36,05 | $ 314,07 |
| DANNA 21 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 1,00 | $ 131,14 | $ 131,14 | $ 120,02 | 146,88 | $ 33,39 | $ 300,29 |

| PRODUCTO | U | CANTIDAD_DIGITAD | PRECIO_DIGITAD | PRECIO_LIST | NETO_SIN_IV | ICE | IVA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ENCIMERA GAS-INDUCCION EC ECOGAS NEGRO | UN | -1,00 | $ 398,20 | | -$ 398,20 | 445,98 | -$ 116,65 | -$ 68,87 |
| EVA 30 C/T GAS - INDUCCION EC ECOGAS INOX | UN | 1,00 | $ 617,43 | $ 617,43 | $ 617,43 | 691,52 | $ 189,80 | $ 1.498,75 |
| FERRARA 30 C/T EC ECOGAS NEGRO | UN | -1,00 | $ 354,35 | | -$ 354,35 | 396,88 | -$ 90,15 | -$ 47,62 |
| FERRARA 30 C/T EC ECOLINE INOX | UN | 1,00 | $ 354,35 | $ 354,35 | $ 354,35 | 396,88 | $ 105,17 | $ 856,40 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE AMARILLO | UN | 3,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 87,42 | 321 | $ 27,42 | $ 435,84 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE BEIGE | UN | 3,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 87,42 | 321 | $ 27,42 | $ 435,84 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 3,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 87,42 | 321 | $ 26,66 | $ 435,08 |
| FIORENTINA 4Q C/R EC ECOLINE VERDE | UN | 3,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 87,42 | 321 | $ 26,66 | $ 435,08 |
| FIORENTINA 4Q C/R LX EC ECOLINE NEGRO | UN | 2,00 | $ 31,84 | $ 31,84 | $ 63,68 | 178,38 | $ 18,42 | $ 260,48 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 1,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 35,83 | 40,13 | $ 10,23 | $ 86,19 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 2,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 65,58 | 160,52 | $ 20,57 | $ 246,67 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 2,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 65,58 | 160,52 | $ 20,57 | $ 246,67 |
| FIORENTINA 4Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 2,00 | $ 35,83 | $ 35,83 | $ 71,66 | 160,52 | $ 20,19 | $ 252,37 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE AMARILLO | UN | 2,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 79,64 | 178,38 | $ 24,46 | $ 282,48 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE BEIGE | UN | 9,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 327,99 | 3612,24 | $ 102,11 | $ 4.042,34 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE BLANCO | UN | 2,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 79,64 | 178,38 | $ 22,44 | $ 280,46 |
| FIORENTINA 4Q C/T LX EC ECOLINE VERDE | UN | 1,00 | $ 39,82 | $ 39,82 | $ 39,82 | 44,6 | $ 12,23 | $ 96,65 |
| FIORENTINA 4Q C/T VID INOX EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 49,78 | $ 49,78 | $ 49,78 | 55,76 | $ 13,91 | $ 119,45 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 2,00 | $ 41,81 | $ 41,81 | $ 76,53 | 187,32 | $ 23,67 | $ 287,52 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 3,00 | $ 41,81 | $ 41,81 | $ 114,79 | 421,47 | $ 36,01 | $ 572,27 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 3,00 | $ 41,81 | $ 41,81 | $ 114,79 | 421,47 | $ 36,01 | $ 572,27 |
| FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 1,00 | $ 41,81 | $ 41,81 | $ 41,81 | 46,83 | $ 12,93 | $ 101,57 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 51,78 | $ 51,78 | $ 51,78 | 57,99 | $ 14,59 | $ 124,36 |
| FLORENCIA 4Q C/T VID INOX PLUS EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 59,75 | $ 59,75 | $ 59,75 | 66,92 | $ 16,83 | $ 143,50 |
| MAGNOLIA 21 C/T EC INNOVA INOX | UN | 15,00 | $ 127,39 | $ 127,39 | $ 1.910,85 | 42973,95 | $ 655,47 | $ 45.540,27 |
| MAGNOLIA 21 C/T EC INNOVA NEGRO | UN | 30,00 | $ 125,60 | $ 125,60 | $ 3.768,00 | 162058,5 | $ 1.292,52 | $ 167.119,02 |
| MARGARITA 21 C/T EC INNOVA BLANCO | UN | 10,00 | $ 116,31 | $ 116,31 | $ 1.163,10 | 16552 | $ 398,97 | $ 18.114,07 |
| MARGARITA 21 C/T EC INNOVA INOX | UN | 40,00 | $ 118,09 | $ 118,09 | $ 4.723,60 | 284032 | $ 1.636,39 | $ 290.391,99 |
| MARGARITA 21 C/T EC INNOVA NEGRO | UN | 10,00 | $ 116,31 | $ 116,31 | $ 1.163,10 | 16552 | $ 402,93 | $ 18.118,03 |

| PRODUCTO | U | CANTIDAD_DIGITAD | PRECIO_DIGITAD | PRECIO_LIST | NETO_SIN_I | ICE | IVA | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| MENTA 24 C/T EC INNOVA BLANCO | UN | 5,00 | $ 129,18 | $ 129,18 | $ 645,90 | 4850,25 | $ 223,76 | $ 5.719,91 |
| MENTA 24 C/T EC INNOVA INOX | UN | 25,00 | $ 131,68 | $ 131,68 | $ 3.292,00 | 121937,5 | $ 1.143,73 | $ 126.373,23 |
| MENTA 24 C/T EC INNOVA NEGRO | UN | 5,00 | $ 129,18 | $ 129,18 | $ 645,90 | 4850,25 | $ 223,76 | $ 5.719,91 |
| MENTA 24 C/T EC INNOVA SILVER | UN | 10,00 | $ 129,18 | $ 129,18 | $ 1.291,80 | 19401 | $ 452,47 | $ 21.145,27 |
| MILENNA 30 C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 328,80 | $ 328,80 | $ 328,80 | 368,26 | $ 101,34 | $ 798,40 |
| MILENNA 30 C/T EC ECOLINE INOX | UN | 2,00 | $ 328,80 | $ 328,80 | $ 657,60 | 1473,04 | $ 165,79 | $ 2.296,43 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | UN | 3,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 120,17 | 441,18 | $ 37,41 | $ 598,76 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE BEIGE | UN | 3,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 120,17 | 441,18 | $ 37,41 | $ 598,76 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE BLANCO | UN | 2,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 87,54 | 196,08 | $ 24,46 | $ 308,08 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 2,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 87,54 | 196,08 | $ 24,46 | $ 308,08 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 2,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 87,54 | 196,08 | $ 24,46 | $ 308,08 |
| NOVA 4Q C/T EC ECOLINE VERDE | UN | 4,00 | $ 43,77 | $ 43,77 | $ 160,23 | 784,32 | $ 49,88 | $ 994,43 |
| OLIVIA 21 C/T LATERAL ALTO EC ECOLINE SILVER | UN | 176,00 | $ 83,09 | $ 83,09 | $ 14.623,84 | 3411386,88 | $ 4.080,81 | $ 3.430.091,53 |
| OLIVIA 21 S/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 96,57 | $ 96,57 | $ 88,38 | 107,28 | $ 27,72 | $ 223,38 |
| OLIVIA 21 S/R EC ECOLINE SILVER | UN | 20,00 | $ 99,13 | $ 99,13 | $ 1.982,60 | 44052 | $ 555,11 | $ 46.589,71 |
| PLATINIUM 2010-ECOGAS-SILVER-D | UN | 1,00 | $ 129,31 | $ 129,31 | $ 129,31 | 208,75 | $ 47,33 | $ 385,39 |
| RAGAZZA 6Q C/T INOX PLUS EC ECOLINE NEGRO | UN | 3,00 | $ 79,68 | $ 79,68 | $ 239,04 | 803,13 | $ 67,35 | $ 1.109,52 |
| RAGAZZA 6Q C/T LX EC ECOLINE BEIGE | UN | 1,00 | $ 71,70 | $ 71,70 | $ 71,70 | 80,31 | $ 17,46 | $ 169,47 |
| RAGAZZA 6Q C/T LX EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 71,70 | $ 71,70 | $ 71,70 | 80,31 | $ 20,04 | $ 172,05 |
| SAHARA-ECOGAS-PLATA | UN | -1,00 | $ 174,68 | | -$ 174,68 | 374,33 | -$ 65,88 | $ 133,77 |
| SIENA 30 C/T EC ECOLINE NEGRO | UN | 1,00 | $ 240,26 | $ 240,26 | $ 214,79 | 312,41 | $ 73,81 | $ 601,01 |
| VITTORIA 24 C/T EC ECOLINE SILVER | UN | 2,00 | $ 205,20 | $ 205,20 | $ 375,60 | 938,78 | $ 94,69 | $ 1.409,07 |
| ZOE 21 C/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 119,18 | $ 119,18 | $ 109,07 | 137,67 | $ 34,21 | $ 280,95 |
| ZOE 21 C/R EC ECOLINE NEGRO | UN | 2,00 | $ 119,18 | $ 119,18 | $ 223,20 | 550,68 | $ 69,18 | $ 843,06 |
| ZOE 21 C/R EC ECOLINE SILVER | UN | 2,00 | $ 119,18 | $ 119,18 | $ 226,40 | 550,68 | $ 53,65 | $ 830,73 |
| ZOE 21 C/R LX EC ECOLINE INOX | UN | 1,00 | $ 121,17 | $ 121,17 | $ 121,17 | 148,05 | $ 37,69 | $ 306,91 |
| ZOE PLUS 21 C/R EC ECOLINE BLANCO | UN | 1,00 | $ 119,18 | $ 119,18 | $ 111,66 | 137,67 | $ 19,63 | $ 268,96 |
| ZOE PLUS 21 C/R EC ECOLINE SILVER | UN | 2,00 | $ 102,65 | $ 102,65 | $ 187,18 | 550,68 | $ 49,67 | $ 787,54 |
| | | **1.919.779,50** | | | **$ 23.984.287,05** | | **$ 2.510.075,10** | **$ 140.573.089,66** |

Anexo 4. Ejemplo cálculo del ICE en FIBROACERO

**Ejemplo.**_ Fibroacero vende a su cliente Almacenes Sony, *(quienes son intermediarios de nuestros productos ya que ellos venden a otros intermediarios o a clientes finales)*, una cocineta FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO cuya factura seria así:

FACTURA

| Codigo | Producto | Cantidad | Precio unitario | Precio Total |
|---|---|---|---|---|
| 864001 | FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | 1 | 41.81 | 41.81 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | Subtotal 12% | 41.81 |
| | | | Descuento | - |
| | | | ICE | 46.83 |
| | | | IVA 12% | 10.64 |
| | | | Transporte | - |
| | | | Financiamiento | - |
| | | | **TOTAL** | **99.28** |

Si calculamos el porcentaje del ICE, el resultado es 112%

$$\text{Porcentajde de ICE} = \frac{46.83}{41.81} \times 100 = \mathbf{112\%}$$

**Con base en PVP:**

Base Imponible ICE 1 = PVP / ((1+%IVA)*(1+%ICE vigente))

Y de acuerdo a la ley, Fibroacero, determina el ICE con base al PVP sugerido. De acuerdo al ejemplo inicial, demostraremos el cálculo del ICE:

**PVP** = El **Precio final** con todos los impuestos que Fibroacero como fabricante sugiere como **Precio de Venta al Público** de la cocineta FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO es de $ 104.90, el mismo que fue reportado al SRI.

**Base Imponible** = PVP / ((1+%IVA)*(1+%ICE vigente))

$$\text{Base Imponible} = \frac{\mathbf{104.90}}{((1+12\%)*(1+100\%))} = \mathbf{46.83}$$

La base Imponible de $ 46.83 se multiplica por el porcentaje del ICE que para cocinas a gas es del 100% así:

46.83 x 100% = 46.83

Entonces el ICE de una cocineta FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO es igual a $ 46.83. Este valor se debe de facturar a cualquier cliente sin importar si es intermediario o consumidor final, es por tal razón que el precio antes del IVA es diferente para cada cliente así:

| | A | B | | C = (A + B) | D= (C X 12%) | E= (C+D) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Tipo de cliente** | **Lista de precios** | **ICE** | **% ICE** | **Subtotal** | **IVA** | **Total** |
| PRECIO MAYORISTA | **$ 41.81** | **$ 46.83** | **112%** | $ 88.64 | $ 10.64 | **$ 99.28** |
| CONSUMIDOR FINAL | $ 46.83 | **$ 46.83** | **100%** | $ 93.66 | $ 11.24 | **$ 104.90** |

**Como factura Almacenes Sony:**

Una vez que Almacenes Sony compra el producto, lo debe ingresar a su inventario con un costo de $ 41.81 + $ 46.83 = $ 88.64.

Continuando con el ejemplo, Almacenes Sony vende la cocineta a un cliente al detalle, es decir un Consumidor Final. La factura seria:

FACTURA DE ALMACENES SONY

| Codigo | Producto | Cantidad | Precio unitario | Precio Total |
|---|---|---|---|---|
| XXXXX | FLORENCIA 4Q C/T EC ECOLINE AMARILLO | 1 | 93.66 | 93.66 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | Subtotal 12% | 93.66 |
| | | | Descuento | - |
| | | | ICE | - |
| | | | IVA 12% | 11.24 |
| | | | Transporte | - |
| | | | Financiamiento | - |
| | | | **TOTAL** | **104.90** |

Este valor es la suma de 46.83 + 46.83 o sea precio mas 100% de ICE (no se desglosa el ICE). Se cumple la ley

Precio sugerido

El Costo de Ventas de Almacenes Sony es $ 88.64 que restado del precio vendido $ 93.66 es $ 5.02 cuyo valor constituye la ganancia de Almacenes Sony.

Nota: El precio de venta sugerido no necesariamente debe ser el precio que los intermediarios facturan, solo es una referencia para establecer un tributo.