



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO**  
**DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TÍTULO:**

**“ANÁLISIS AL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES**  
**TRIBUTARIAS DE ALMACENES ELECTOPARC, PERÍODO 2017”.**

**AUTORA:**

**MIRIAM PATRICIA MORALES MUÑOZ**

**TUTOR:**

**MSC. GEMA VIVIANA PAULA ALARCÓN**

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2020**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de Investigación Titulado: "ANÁLISIS AL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE ALMACENES ELECTOPARC, PERÍODO 2017", presentado por la Señorita Miriam Patricia Morales Muñoz y dirigida por la Mgs. Gema Paula Alarcón.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodia de la biblioteca de la Facultad de las Ciencias Políticas y Administrativas

Para constancia de lo expuesto firman:

Mgs. Gema Paula A.

Handwritten signature of Gema Paula A. in blue ink, written over a horizontal line.

**Firma**

Handwritten grade "10" in blue ink, written over a horizontal line.

**Nota**

**Tutor**

Mgs. Marco Moreno

Handwritten signature of Marco Moreno in blue ink, written over a horizontal line.

**Firma**

Handwritten grade "10" in blue ink, written over a horizontal line.

**Nota**

**Miembro 1**

Mgs. Miriam Mayorga

Handwritten signature of Miriam Mayorga in blue ink, written over a horizontal line.

**Firma**

Handwritten grade "9" in blue ink, written over a horizontal line.

**Nota**

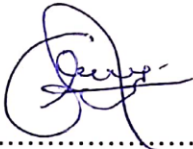
**Miembro 2**

Calificación 9,67 Sobre

## INFORME DEL TUTOR

En calidad de Tutora y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por la Señorita Miriam Patricia Morales Muñoz, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, 22 de enero de 2020



.....  
Mgs. Gema Paula A.

C.I: 0602768863

**TUTOR**

## **DERECHOS DEL AUTOR**

“La responsabilidad del contenido del presente Proyecto de Graduación corresponde a la Señorita Miriam Patricia Morales Muñoz y a la Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón, y el Patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo”

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Miriam Patricia Morales Muñoz', is centered on the page. The signature is written in a cursive style with some overlapping lines.

**Miriam Patricia Morales Muñoz**

**C.I: 0602875577**

## AGRADECIMIENTO

Agradezco A Dios por guiarme y darme fuerzas para poder superar obstáculos a lo largo de mi vida hasta el día de hoy.

A mis padres, por ser mi apoyo y pilar fundamental para seguir adelante y por sembrar en mí valores que de una u otra forma han sido mi fortaleza en la vida, les agradezco por eso y mucho más.

A mis queridos Docentes, a quienes agradezco gran parte de mis conocimientos, gracias a sus estrategias de enseñanza pues me han preparado como una persona competitiva.

A mis hermosas hijas, que me acompañaron con su inocencia y sobre todo su paciencia y palabras de apoyo, gracias a Dios por dármelas, son la única razón que tengo para seguir en la difícil, pero a la vez hermosa tarea de vida.

A mis amigas, Majitos y Glenda, por su apoyo total, por su presencia en días nublados y soleados también.

A mi tutora, Msc. Gema Paula A, por ser mi guía, por su paciencia, por compartirme sus conocimientos, experiencias, pues se hizo posible la realización del presente proyecto de investigación.

*Miriam Patricia Morales Muñoz*

## DEDICATORIA

A mis hijas.

A mis Padres.

Y al amor de mi vida.

*Miriam Patricia Morales Muñoz*

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO .....	¡Error! Marcador no definido.
INFORME DEL TUTOR .....	II
DERECHOS DEL AUTOR.....	IV
AGRADECIMIENTO .....	V
DEDICATORIA .....	VI
ÍNDICE GENERAL .....	VII
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	X
ÍNDICE DE TABLAS .....	X
RESUMEN .....	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I .....	2
1. MARCO DE REFERENCIA .....	2
1.1 PROBLEMATIZACIÓN .....	2
1.2. OBJETIVOS.....	4
1.2.1 OBJETIVO GENERAL.....	4
1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	4
1.3 HIPÓTESIS .....	4
CAPÍTULO II.....	5
2. MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. ESTADO DEL ARTE.....	5
2.2 GENERALIDADES DE LA EMPRESA .....	5
2.2.1. ANTECEDENTES. ....	5
2.2.2. MISIÓN .....	6
2.2.3. VISIÓN .....	6
2.2.4. OBJETIVOS .....	6
2.2.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....	6
2.2.6. PRODUCTOS Y SERVICIOS. ....	7
2.3. PROCESO CONTABLE. ....	7
2.3.1 DEFINICIÓN.....	7

2.3.2 OBJETIVOS .....	7
2.3.3. IMPORTANCIA.....	8
2.3.4. FASES DEL PROCESO CONTABLE .....	8
DOCUMENTOS FUENTE. ....	8
LIBRO DIARIO.....	8
LIBRO MAYOR.....	9
BALANCE DE COMPROBACIÓN. ....	9
ESTADOS FINANCIEROS. ....	9
2.3.5. INCIDENCIA TRIBUTARIA. ....	10
OBJETIVOS .....	10
2.3.6. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	10
2.3.7. EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	11
2.3.8. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE ALMACENES ELECTROPARC.....	11
DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE .....	11
DECLARACIONES .....	12
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO .....	12
IMPUESTO A LA RENTA .....	13
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	13
RETENCIÓN EN LA FUENTE AL VALOR AGREGADO IVA .....	14
RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	14
PRESENTACIÓN DE ANEXOS .....	14
ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS).....	14
ANEXO DE IMPUESTO A LA RENTA EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA (RDEP) .....	15
PRESENTACIÓN DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS. ....	15
CAPÍTULO III.....	16
METODOLOGÍA .....	16
3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	16
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	16
3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	16
3.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN .....	16
3.5. NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	16
5.6. DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA.....	17



5.6.1 DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN .....	17
5.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	19
5.7.1 DETERMINACIÓN DE LA TÉCNICA DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN.....	19
5.7.2 DETERMINACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN .....	19
5.8 TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS .....	19
CAPÍTULO IV .....	20
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	20
4.1. ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE DE ALMACEN ELECTROPARC. ....	20
RESULTADOS DE LA ENTREVISTA .....	20
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO .....	21
RESULTADO DE LA OBSERVACIÓN AL PROCESO CONTABLE ALMACENES ELECTROPARC. ....	22
RESULTADO DE LA APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE A ALMACENES ELECTROPARC. ....	23
4.2. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	28
4.2.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS .....	28
4.2.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	28
INCIDENCIA DEL PROCESO CONTABLE EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS. ....	29
CAPITULO V .....	33
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	33
5.1. CONCLUSIONES .....	33
5.2. RECOMENDACIONES .....	34
BIBLIOGRAFÍA .....	35
ANEXOS .....	37

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Organigrama estructural ELECTROPARC.....	6
Ilustración 2. Proceso Contable .....	8
Ilustración 3. Obligaciones Tributarias ELECTROPARC. ....	11

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Productos y servicios .....	7
Tabla 2. Cálculo del Impuesto a la renta 2017.....	13
Tabla 3. Porcentajes para el cálculo del Anticipo IR.....	13
Tabla 4. Porcentajes de Retención fuente IVA.....	14
Tabla 5. Porcentajes de retención IR .....	14
Tabla 6 Población 1 .....	17
Tabla 7 Población 2 .....	17
Tabla 8 Muestra Población 1 .....	18
Tabla 9 Muestra Población 2 .....	18
Tabla 10. Matriz de confianza y riesgo.....	21
Tabla 11. Ficha de observación .....	22
Tabla 12. Diferencias Estado de Resultados 2017.....	23
Tabla 13. Diferencias Balance General 2017. ....	26

## RESUMEN

Almacenes Electroparc, está ubicado en el cantón Riobamba, tiene ya nueve años en el mercado Chimboracense, tiempo en cual se ha dedicado a la compra y venta de electrodomésticos, con la única finalidad de facilitar la comodidad de su distinguida clientela.

El análisis efectuado en la presente investigación permitió conocer la situación actual en la que se encuentra Almacenes Electroparc, lo que luego de culminado el trabajo nos permitirá enfocarnos en mejoramientos de debilidades y procesos que no cuentan con una correcta guía.

Para efectuar un correcto proceso contable se requiere de herramientas tanto físicas como tecnológicas, lo que a corto y largo plazo darán frutos tanto en el ámbito económico y financiero, por tanto es menester plasmar ordenada y sistemáticamente todos y cada uno de los documentos fuente que respalden transacciones dentro de un periodo fiscal.

Motivo por el cual se ejecuta una investigación y la debida comparación de resultados arrojados luego de desarrollar todo un proceso sin dejar de lado los elementos con los que se cuentan para en un futuro evitar posibles notificaciones tributarias.

Para poder alcanzar cada uno de los objetivos propuestos se estructuró capítulos en donde se ven plasmados el avance del trabajo cursado en donde dejare claro lo esencial de contar con Asesoría contable, y sobre todo los resultados obtenidos luego de la respectiva evaluación y análisis.

**Palabras Claves:** Proceso Contable, Incidencia Tributaria, Obligación Tributaria

## **ABSTRACT**

Electroparc Warehouses, is located in the Riobamba city, its history is nine years ago in Chimborazo's provinces, during this time it has been dedicated to the purchase and sale of household appliances, with the sole purpose of facilitating the comfort of its distinguished costumers.

The purpose of this document is to analyze the accounting process and its incidence in the tax obligations of Electroparc Warehouses, during 2017, the purpose is to get an accounting organization, administrative and tax organization actually I need to support the economic growth of the enterprise, in a way that allows it to reach competition in the market.

Showing up next the deferments chapters of this document:

The first chapter is called the Reference Framework where is the Problematization, where we can find information about enterprise, once the company is known, we proceed to find the justification, general objectives, specific objectives and the respective hypothesis.

The second chapter includes the Theoretical Framework, in the present, it refers to all the investigation and philosophical foundation, it is supported by positive provisions that support the research topic, we can find the Generalities of the enterprise, the mission, vision the respective organization chart of the entity and the conceptualization of the significant terms that were used in the present study.

Chapter three, called methodology, details in its content the respective research approach, the type of model that is followed in the general context of the problem, the basic peculiarities of the investigation, the population and sample of Electroparc Stores are presented , the Operationalization of variables and the information collection plan.

In the fourth chapter it is called results and discussion, reference is made to the approach of the research tool, in this case it is the survey, based on the results obtained, we proceed to execute the respective analysis from which we obtain results that we hope to improve.

## INTRODUCCIÓN

Actualmente, todo tipo de empresas sin importar su estructura consideran como una herramienta de control muy importante al proceso contable, contar con una adecuada y ordenada información contable puede generar consecuencias representativas a la empresa en el ámbito económico y más aún tributario.

En nuestro país, la venta de electrodomésticos se ha convertido en una fuente de ingresos económicos para personas naturales y sociedades que a su vez hacen el papel de emprendedores, tratando de no dejar de lado las obligaciones que conlleva manejar una empresa de esta magnitud.

Para desarrollar una cultura tributaria en el área de electrodomésticos los gerentes y los administradores requieren de una excelente dirección de los procesos contables, es decir se verá reflejado en un periodo fiscal, en donde se hace un detalle minucioso de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos, una vez efectuado el análisis se le proveerá a la gerencia de la información obtenida, la misma que servirá para mejorar o corregir la situación financiera y sobre todo las operaciones tributarias que se vengán desarrollando, de esta manera se espera que el presente sirva como referente para mejorar la competitividad y a su vez sea tomado como una contribución al país y a la sociedad.

El comprendido del presente es el siguiente: Capítulo I, contiene el marco referencial que incluye el planeamiento del problema, justificación, objetivos e hipótesis. Capítulo II, percibe el estado del arte y las generalidades sobre la empresa Electroparc en donde se puede encontrar información sobre los antecedentes, misión, visión, objetivos, organización estructural, bienes y actividades comerciales, de manera prolongada se muestran las variables de estudio que es a cerca del proceso contable y su incidencia en las obligaciones tributarias. Capítulo III, muestra el marco metodológico que comprende en si la técnica, prototipo, diseño y sobre todo el enfoque de la investigación, población, muestra y las técnicas e instrumentos y recopilación e interpretación de información. Capítulo IV, incluye los resultados y discusión sobre el proceso contable, al culminar, en el Capítulo V, se detallan conclusiones, estas, responden a los objetivos planteados inicialmente y recomendaciones para mejorar el proceso contable y su incidencia en las obligaciones tributarias de Almacén Electroparc de la ciudad de Riobamba.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO DE REFERENCIA

### 1.1 PROBLEMATIZACIÓN

Almacenes Electroparc, inicia sus actividades el 10 de octubre del 2009, con la venta de Electrodomésticos con dirección domiciliada en las calles Juan de Lavalle y José Joaquín de Olmedo en la ciudad de Riobamba, siendo una empresa privada.

En el año 2012 su gerente propietario decide ampliar su negocio con dos sucursales, una ubicada en el Centro Comercial Popular la Condamine, y el otro en la ciudad de Alausi, en el 2013 también al cantón General Elizalde. Actualmente ha creado fuentes de trabajo en cada una de las ciudades antes mencionadas, contando así con doce colaboradores los mismos que se mantienen en base a las ventas efectuadas en cada uno de los locales.

Almacenes Electroparc se dedica a la venta al por mayor y menor de artículos y accesorios para el hogar, en vista que se ha realizado la contratación de personal, se ha efectuado compras, obteniendo un crédito tributario elevado en el periodo fiscal a examinar, es necesario realizar un análisis al proceso contable y su respectiva incidencia en las obligaciones tributarias dentro de Almacenes Electroparc.

A almacenes “Electroparc” se le procesó una Auditoría Tributaria efectuada por el Servicio de Rentas Internas, el periodo fiscal 2015 fue donde presentó falencias en los procesos contables, así como también en las obligaciones tributarias con el estado ecuatoriano, como resultado de la auditoria tributaria Almacén Electroparc incurrió en multas y generación de glosas, mismas que, con un educado manejo del proceso contable se puede efectuar un eficiente pago de obligaciones tributarias.

A continuación, se detallará el número de documentos contables con lo que cuenta el almacén motivo por el cual se efectuó una comparación entre el año 2016 y año 2017 para tener una mayor comprensión de cómo ha ido incrementando.

## **Justificación**

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía. (Certus, 2019, pág. 80)

Es decir, está enfocado a obtener cuentas claras, precisas y sobre todo información razonable que permitan a la entidad a encaminarse en el sendero de la obligación tributaria, en donde no tenga ningún efecto nocivo a corto o largo plazo.

Se espera, una vez aplicado el respectivo proyecto de investigación aclarar las ventajas de la utilización de un proceso contable, de tal forma que se eviten inconvenientes tributarios y contables.

Se considera información valiosa a las conclusiones y recomendaciones para los propietarios de almacenes Electroparc puesto que servirá como pilastra esencial para la correcta toma de decisiones en busca de nuevas medidas que permitan el mejoramiento continuo en el aspecto, contable, económico, financiero y tributario entregando las herramientas que les permita crecer de forma notable la respectiva rentabilidad.

El presente trabajo de investigación es factible realizarse ya que cuenta con el tiempo suficiente, así como también el apoyo para acceder a la información necesaria, recursos materiales e intelectuales para establecer soluciones efectivas y estratégicas que permitan un crecimiento sustentable de almacenes Electroparc.

## **1.2. OBJETIVOS**

### **1.2.1 OBJETIVO GENERAL**

Realizar el análisis al proceso contable y su incidencia en las obligaciones tributarias de Almacenes Electroparc, período 2017.

### **1.2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- ✓ Evaluar las operaciones de ingresos y egresos que sustenten el proceso contable de Almacenes Electroparc.
- ✓ Analizar la información contable que sustenta el movimiento económico y financiero de la empresa.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las normas contables y fiscales en almacenes Electroparc durante el periodo 2017.

## **1.3 HIPÓTESIS**

El análisis del proceso contable incide en las obligaciones tributarias de almacenes Electroparc de la ciudad de Riobamba, período 2017.



## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ESTADO DEL ARTE.**

Una vez ejecutada la investigación bibliográfica, digital y documental que se relacione de manera mayoritaria con el presente tema de investigación se encontró lo siguiente:

Latorre (2013) afirma que el proceso contable es: “El registro de las operaciones del proceso productivo de transformación, debe seguir una secuencia que se conoce en la Contabilidad Financiera, como proceso contable, es así que debe ser jornalizado, comprobado y presentado en los Estados Financieros” (Pág. 70).

(Latorre, 2013) Manifiesta que el proceso contable es:

Ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los Estados Financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones. (Pág. 370)

Para una empresa, el proceso contable es considerado como una base fundamental, puesto que es de ayuda para que la misma tenga el control absoluto de sus operaciones financieras, se considera esencial que las diferentes entidades u organizaciones sigan esta secuencia lógica para realizar el registro en los libros contables de esta manera tener exactitud, certeza y confianza en la información financiera generada por la entidad.

#### **2.2 GENERALIDADES DE LA EMPRESA**

##### **2.2.1. ANTECEDENTES.**

Almacenes Electroparc es una más de las pequeñas microempresas que pertenecen al sector privado, inició sus actividades el 10 de Octubre del 2009, con la venta de Electrodomésticos en las calles Juan de Lavallo y José Joaquín de Olmedo de la ciudad de Riobamba.

En el año 2012 su gerente propietario decide ampliar su negocio con dos sucursales, una ubicada en el Centro Comercial Popular la Condamine, y el otro en la ciudad de Alausi, en el 2013 también al cantón General Elizalde. Actualmente ha creado fuentes de trabajo en cada una de las ciudades antes mencionadas, contando así con doce colaboradores los mismos que se mantienen en base a las ventas efectuadas en cada uno de sus locales.

Su propietario inicia el negocio con la finalidad de forjar camino y superarse de manera económica con trabajo digno y sobre todo con la intención de satisfacer la necesidad de su familia. Con el pasar de los años Almacenes Electroparc ha ido estableciendo y asumiendo varias responsabilidades entre ellas obligaciones Tributarias y sociales.

### 2.2.2. MISIÓN

Comercializar por medio de financiamiento electrodomésticos, motos y afines con el propósito de satisfacer las necesidades del mercado, buscando siempre superar las expectativas de nuestros clientes, asegurando la liquidez y rentabilidad del negocio con políticas de crédito.

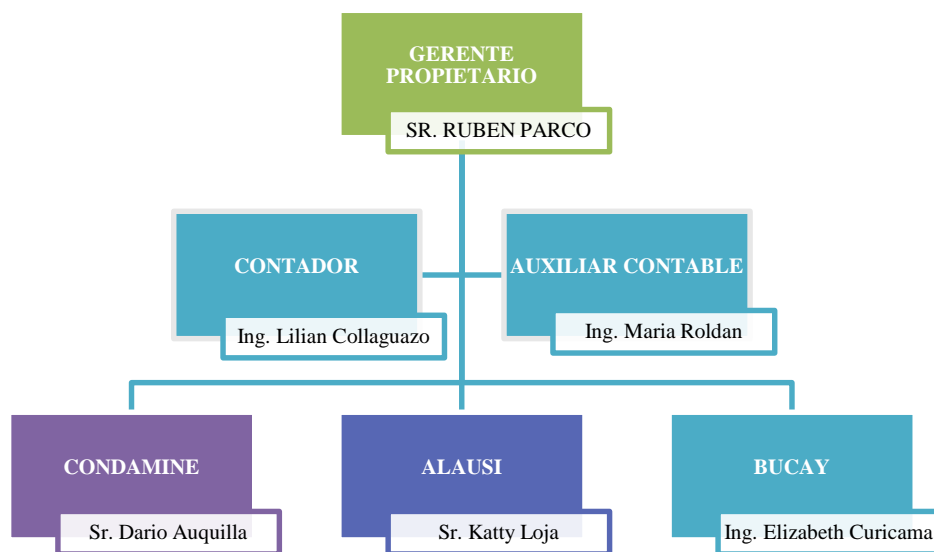
### 2.2.3. VISIÓN

Mantener el mercado conseguido con satisfacción y calidad a disposición de quienes accedan a nuestros locales comerciales, generando ventura y una práctica de compra notable.

### 2.2.4. OBJETIVOS

- ✓ Crear fuentes de trabajo y de esa manera contribuir con la sociedad.
- ✓ Desagraviar las necesidades de los clientes, ofertando productos de calidad a tiempo y de muy buena calidad.
- ✓ Hacer del buen servicio su carta de presentación.

### 2.2.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



*Ilustración 1. Organigrama estructural ELECTROPARC.*

**Nota:** Elaboración Propia en base a información obtenida de la *Gerencia Empresa Electroparc.*

## 2.2.6. PRODUCTOS Y SERVICIOS.

Tabla 1. Productos y servicios

LÍNEAS DE COMERCIALIZACIÓN	PRODUCTOS
Línea Café	Minicomponentes, cines en casa, radiograbadoras, DVDS
Línea Blanca	Refrigeradoras, lavadoras y secadoras de ropa, cocinas a gas y cocinas a inducción.
Artículos Varios	Ollas de presión, planchas, wafleras, licuadoras.
Servicio	Entrega a domicilio a nivel Nacional.

**Nota:** Elaboración propia en base a información obtenida de la Gerencia empresa Electoparc.

## 2.3. PROCESO CONTABLE.

### 2.3.1 DEFINICIÓN.

El proceso contable de acuerdo con Álvarez, (2012) es: “Un conjunto de actividades que se desarrolla para cumplir con un objetivo, culminar un producto o brindar un servicio” (pág. 15).

(Latorre, 2013) El proceso contable es:

“Un proceso ordenado tiene como punto de partida la elaboración del balance inicial de él y sirviéndonos de las cuentas y de los asientos contables, se elabora el libro diario hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones”. (pág. 15)

Entonces, cabe manifestar que el proceso contable está encaminado a hacer el registro de todas y de cada una de las transacciones que se generen dentro de la empresa, sin dejar de lado el orden, es decir, los pasos sistemáticos que van de la mano entre sí, a esto se le llama como un proceso, en esta ocasión nos dará como resultado de manera eficiente las obligaciones tributarias a cumplir.

### 2.3.2 OBJETIVOS

Objetivos del proceso contable son:

- ✓ Proporcionar información precisa.
- ✓ Ordenar la información en períodos contables.
- ✓ Mantener al tanto en lo que a la situación financiera se trata.

### 2.3.3. IMPORTANCIA

El proceso contable es la única vía confiable para determinar la rentabilidad de una empresa. Solo siguiendo estos pasos se podrá ver el detalle de la rentabilidad de la inversión que se está haciendo en un determinado negocio.

Asimismo, es lo que permitirá tener datos para tomar decisiones acertadas sobre la operatividad del negocio, como qué rubros necesitan inyección de capital o cuáles deben ser desechados.

Por otro lado, también tiene ventajas legales, debido a que permite tener al día información que puede ser requerida por los entes gubernamentales.

### 2.3.4. FASES DEL PROCESO CONTABLE



**Nota:** Elaboración Propia en base a información obtenida de (Zapata, 2016, pág. 43)

*Ilustración 2. Proceso Contable*

#### **DOCUMENTOS FUENTE.**

Los contadores utilizan los documentos fuentes para registrar las transacciones y tener soporte que evidencien estas transacciones. Entendiendo que sirven como soporte de la información contable ingresada.

#### **LIBRO DIARIO**

Para Pombo, (2016) manifiesta que;

“El libro diario registra día a día las operaciones relativas a las actividades de la empresa. Será válida, sin embargo, la anotación conjunta de los totales de las operaciones por periodos no superiores al trimestre, a condición de que su detalle aparezca en otros libros o registros concordantes” (pág. 61).

### **LIBRO MAYOR.**

Para (Campusano & Cedillo, 2018) El libro mayor es: “Una ficha que resume los movimientos deudores y acreedores de una su-cuenta. Nos permite analizar en qué asiento aparece la sub-cuenta objeto de estudio y cómo ha evolucionado en el periodo de análisis”. (pág. 95).

### **BALANCE DE COMPROBACIÓN.**

Para Anaya, (2017) el balance de comprobación es:

Un estado financiero básico, de naturaleza estática, presenta en una fecha determinada la situación de un negocio, en todo lo relacionado con sus activos, pasivos y patrimonio. Representa la situación financiera real de un negocio en un momento específico, según se refleja en los en los registros contables. Puede compararse con la fotografía de una empresa en un momento determinado (pág. 95).

### **ESTADOS FINANCIEROS.**

De acuerdo a Córdoba, (2012) “Presentan los recursos o utilidades generales de la operación en la organización, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado” (pág. 88). A continuación, se resume las Clases de estados financieros existentes:

- ✓ **Estado de Situación Financiera.**- “Es un informe contable que refleja la información sistemática y ordenada sobre cada una de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio con la finalidad de reflejar la posición económica de la empresa sobre un momento determinado” (Zapata P. , 2011, pág. 15).
- ✓ **Estado de Resultados.** - Es estado de resultados es un estado financiero: “Básico y dinámico que presenta para un periodo determinado los resultados de un negocio relacionado con ingresos, costos, gastos utilidad o perdida. Puede compararse a un video que muestra todo el movimiento de la empresa entre dos fechas determinadas” (Anaya, 2017, pág. 29)

- ✓ **Estado de Flujo del Efectivo.** - “Estado financiero básico que muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad en el periodo, clasificadas en actividades de operación, inversión y financiamiento. La entidad lo deberá emitir usando en su preparación el método directo o el indirecto” (Quevedo, 2018)
- ✓ **Estado de Cambio en el Patrimonio.** - “Establece la variación en el Patrimonio de un periodo a otro, distinguiendo entre las utilidades que permanecen en la compañía y las que han sido distribuidas a los accionistas o que se hayan hecho donaciones, reservas, entre otros” (Anaya, 2017, pág. 5).
- ✓ **Notas Aclaratorias.- Las** notas aclaratorias son: “Aclaraciones de los hechos que sucedan en la entidad, reflejan movimientos de las transacciones, va de la mano siempre con los estados financieros ayudando así a una correcta interpretación financiera” (Anaya, 2017, pág. 5).

### **2.3.5. INCIDENCIA TRIBUTARIA.**

Comprende el estudio de los efectos de la política tributaria sobre la distribución del bienestar económico. La colocación de impuestos afecta el precio de los bienes y/o la retribución a los factores de producción. Para evaluar la incidencia tributaria se tiene que conocer los efectos de ésta sobre los distintos mercados y agentes económicos (Canaval, s.f.).

### **OBJETIVOS**

- ✓ Hacer uso de la información con la finalidad de analizar la incidencia tributaria.
- ✓ Encaminar a almacenes Electroparc al cumplimiento de todos los deberes y obligaciones tributarias.
- ✓ Hacer uso de la materia tributaria como una cultura general.

### **2.3.6. OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

El artículo 15 del código tributario establece a la obligación tributaria como:

EL vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley (H. Congreso Nacional, 2018)

### 2.3.7. EXIGIBILIDAD DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

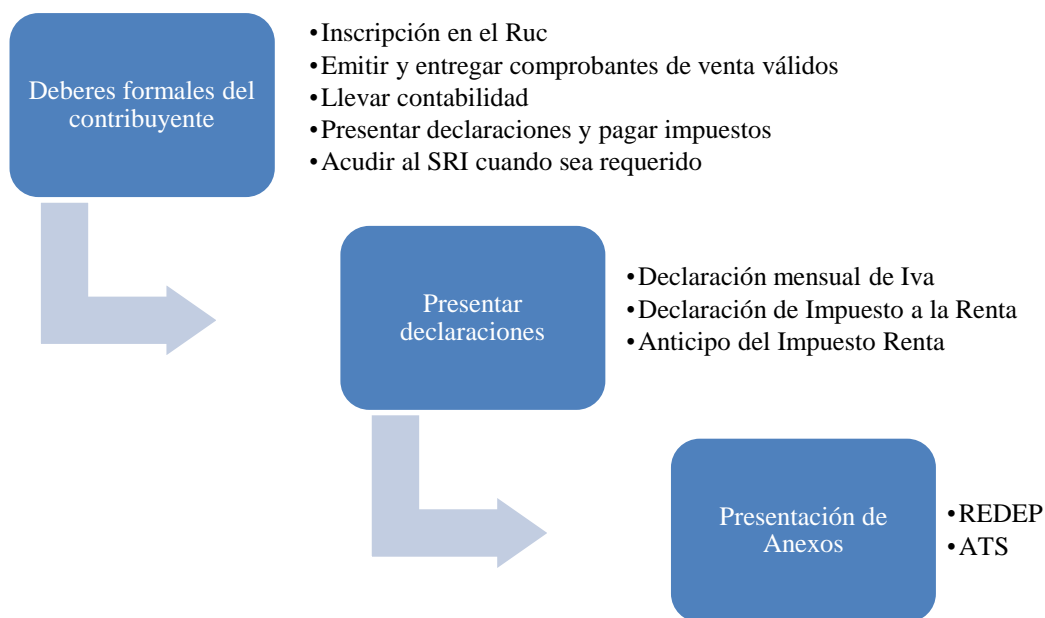
**Nacimiento:** Artículo 18 del código tributario. “La obligación tributaria nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo” (H. Congreso Nacional, 2018)

**Exigibilidad:** Artículo 18 del código tributario. “La obligación tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto” (H. Congreso Nacional, 2018)

Si no se tiene una fecha expresa regirá lo siguiente.

- ✓ Cuando la liquidación deba efectuarla el contribuyente o el responsable, desde el vencimiento del plazo fijado para la presentación de la declaración respectiva.
- ✓ Cuando por mandato legal corresponda a la administración tributaria efectuar la liquidación y determinar la obligación, desde el día siguiente al de su notificación.

### 2.3.8. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE ALMACENES ELECTROPARC



*Ilustración 3. Obligaciones Tributarias ELECTROPARC.*

**Nota:** Elaboración Propia en base a información obtenida del Registro Único del Contribuyente RUC.

### DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE

Los deberes formales del contribuyente son emitidos por ley o reglamentos imponen a contribuyentes responsables para colaborar con la Administración Tributaria en el desempeño de sus actividades.

- ✓ **CONTRIBUYENTE.** – “El contribuyente se le entiende como la persona natural o jurídica a quién la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador del impuesto y cuyo presupuesto de hecho es la existencia de una capacidad contributiva” (H. Congreso Nacional, 2018, Art. 25)
- ✓ **INSCRIPCIÓN EN EL RUC.** - Inscribirse en los registros de la Administración Tributaria pertinente, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad, es necesario que el Contribuyente informe al ente Administrativo cualquier cambio efectuado.
- ✓ **EMITIR Y ENTREGAR COMPROBANTES DE VENTA VÁLIDOS.** - Los mencionados comprobantes son autorizados previamente por el SRI, respaldan las transacciones efectuadas por los contribuyentes en transferencia de bienes o prestación de servicios.
- ✓ **LLEVAR CONTABILIDAD.** - Llevar libros o registros contables que respalden el desarrollo de la actividad económica.
- ✓ **PRESENTAR DECLARACIONES Y PAGAR IMPUESTOS.** - Según el noveno dígito del número de RUC del contribuyente se determina la fecha en que vence sus obligaciones tributarias. El RUC de almacenes Electroparc es; 0603839416001 su noveno dígito corresponde al 1 su fecha de vencimiento es el 10 de cada mes, en caso de caer esta fecha fin de semana o feriado automáticamente se pasa al siguiente día hábil, se debe cumplir con la presentación de las declaraciones correspondientes a: Impuesto al valor agregado, Impuesto a la renta y su anticipo, retenciones en la fuente renta y anexos.

## **DECLARACIONES**

### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Denominado también como IVA, es un impuesto indirecto que se calcula bajo un porcentaje establecido en la normativa del 12%.

Según la LORTI en el artículo 52 tipifica que este impuesto grava:

Al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley (LORTI, 2018)



## IMPUESTO A LA RENTA

Es un impuesto directo que se paga sobre las ganancias obtenidas durante un periodo fiscal.

Se considera renta según la LORTI, (2018) en el artículo 2.

- ✓ Ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios.
- ✓ Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales.

Las personas naturales y en particular el caso de estudio deben calcularlo sobre la siguiente información.

*Tabla 2. Cálculo del Impuesto a la renta 2017*

<b>Año 2017- En Dólares</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso Hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>Impuesto Fracción Excedente</b>
<b>0</b>	11.290	0	0%
<b>11.290</b>	14.390	0	5%
<b>14.390</b>	17.990	155	10%
<b>17.990</b>	21.600	515	12%
<b>21.600</b>	43.190	948	15%
<b>43.190</b>	64.770	4.187	20%
<b>64.770</b>	86.370	8.503	25%
<b>86.370</b>	115.140	13.908	30%
<b>115.140</b>	En adelante	22.534	35%

**Nota:** Elaboración Propia en base a información obtenida de la NAC- DGERGCG16-00000507 DE 21/12/2016

## ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Corresponde al valor del Impuesto a la Renta que se paga en dos cuotas iguales, la primera en el mes de julio y la segunda en el mes de septiembre; el cálculo del anticipo se encuentra establecido en el artículo 76 del reglamento para la aplicación de la LORTI, como lo muestra la siguiente tabla.

*Tabla 3. Porcentajes para el cálculo del Anticipo IR*

<b>RUBROS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>Total, de los Ingresos</b>	0,40 %
<b>Total, de los Costos y Gastos</b>	0,20 %
<b>Total, de los Activos</b>	0,40 %
<b>Total, del Patrimonio</b>	0,20 %

**Nota:** Elaboración propia con base en información obtenida del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno: R. LORTI. Art. 76

## RETENCIÓN EN LA FUENTE AL VALOR AGREGADO IVA

La declaración de estas retenciones se efectúa en el formulario 104 según los porcentajes de retención, dependiendo de la transacción. En el año 2017 ALMACENES ELECTROPARC actuó como agente de retención en los porcentajes presentados a continuación.

*Tabla 4. Porcentajes de Retención fuente IVA*

<b>PORCENTAJE</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>CASILLERO</b>
<b>30%</b>	Por transferencia de bienes	725
<b>70%</b>	Por transferencia de servicios	729
<b>100%</b>	Por prestación de servicios profesionales	731
<b>100%</b>	Por arrendamiento de bienes inmuebles	731
<b>100%</b>	Por pagos mediante liquidación de compra	731

**Nota:** Elaboración propia con base en información obtenida del Servicio de Rentas Internas (SRI)

## RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

Son pagos anticipados del Impuesto a la Renta, declarados en el formulario 103 que según el artículo 45 de la LRTI, realizan las “personas jurídicas o personas naturales que tienen la obligación de llevar contabilidad y como tales pagan o acreditan en cuenta cualquier otro tipo de ingreso considerado como renta gravada para quien los reciba, teniendo que actuar como un agente de retención del impuesto a la renta” (LORTI, 2018)

Los porcentajes de retención del impuesto a la Renta más utilizados en almacenes Electroparc son:

*Tabla 5. Porcentajes de retención IR*

<b>PORCENTAJE</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>CASILLERO</b>
<b>1%</b>	Por transferencia de bienes naturaleza corporal	312
<b>1%</b>	Por pago de transporte	310
<b>1%</b>	Por pago de publicidad	309
<b>1%</b>	Por pago de seguros y reaseguros	322
<b>2%</b>	Por prestación de servicios	344
<b>8%</b>	Por pago de arriendos	320
<b>10%</b>	Por pagos a servicios profesionales intelectuales	303

**Nota:** Elaboración propia con base en información obtenida del Servicio de Rentas Internas (SRI)

## PRESENTACIÓN DE ANEXOS

### ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS)

De acuerdo a la Resolución NACDGERCGC12-00001 los contribuyentes presentarán un reporte preciso de las operaciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de impuesto al valor agregado y de Impuesto a la Renta.

## **ANEXO DE IMPUESTO A LA RENTA EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA (RDEP)**

La resolución N<sup>a</sup> NAC-DGER2013-0880 publicada en el suplemento del Registro Oficial 149 del 23-12-2013 establece que las personas naturales y jurídicas que tengan empleados son agentes de retención para efectos de impuesto a la renta, teniendo como obligación de presentar en medio magnético la información relativa a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta realizadas a sus trabajadores que tienen relación de dependencia correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de cada año.

### **PRESENTACIÓN DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.**

El noveno dígito de almacenes Electroparc corresponde al número 1. El cumplimiento de las obligaciones tributarias procede los días 10 de cada mes.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

El método que se utilizó en el presente proyecto fue el deductivo porque se partió del estudio de un problema como es la incidencia de las obligaciones tributarias de almacenes ELECTROPARC que es causado por el Proceso Contable.

#### **3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Se fundamentó en una investigación:

- ✓ Documental. - Permitió realizar investigaciones con los documentos y archivos con los que cuenta la empresa para el desarrollo del Tema.
- ✓ Campo. - Porque la investigación se ejecutó en el lugar de los hechos que es en Almacenes Electroparc Riobamba.

#### **3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Se trabajó con el diseño no experimental pues no se manipularon las variables, ya que los procesos contables son analizados en cada paso pues de esa manera se encontró la incidencia en los estados financieros determinando así las obligaciones tributarias.

#### **3.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN**

Se aplicó un enfoque cualitativo por que la Empresa Electroparc proporcionó los documentos relacionados con el proceso contable.

El enfoque cuantitativo porque se utilizó las hojas de cálculo en Excel técnicas de recolección de datos con porcentajes de eficiencia y eficacia.

#### **3.5. NIVEL DE INVESTIGACIÓN**

El nivel de investigación que se utilizó es descriptivo, puesto que se describió la situación actual de cómo se encuentra registrado el proceso contable de almacenes Electroparc, y se reunió información que nos respalde para poder explicar el problema lo que sirvió para dar una solución al problema planteado dentro del presente trabajo de investigación.

## 5.6. DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN Y MUESTRA.

### 5.6.1 DETERMINACIÓN DE LA POBLACIÓN

#### Población 1

*Tabla 6 Población 1*

CARGO	CANTIDAD
Contadora	1

**Nota:** Elaboración propia en base a información obtenida en Recursos Humanos de la Empresa Electroparc, 2017.

La población que se utilizó en el presente trabajo de investigación esta concedida el recurso humano de la empresa, ya que de manera directa incide con el tema a ejecutarse. (Ver tabla 7)

#### Población 2

*Tabla 7 Población 2*

POBLACIÓN	NÚMERO
<b>Población 1: RECURSOS HUMANOS</b>	
Contadora	1
<b>Población 2: DOCUMENTOS</b>	
DOCUMENTOS	CANTIDAD
Comprobantes de Egreso	2160
Comprobantes de Ingreso	1080
Estado de Situación Financiera 2017	1
Estado de Pérdidas y Ganancias 2017	1
Declaración Mensual de Iba Formulario 104	12
Declaración Mensual de Renta Formulario 103	12
Declaración Impuesto Renta Formulario 102	1
Declaración Patrimonial	1
Anexos transaccionales	12
Anexo Relación de Dependencia	1
Rol de Pagos	12
Contratos de Trabajo	12
Contratos de Arriendo de Bienes o Prestación de Servicios	3

**Nota:** Elaboración propia en base a información obtenida en Electroparc, 2017

Para demostrar el resultado de la ejecución del presente trabajo de investigación se trabajó con la documentación que sustente las transacciones y en si el movimiento financiero del periodo a estudiar, para lo cual se analizó toda la información presentada en la tala anterior.

### 5.6.2 DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA.

La población 1 tiene como muestra la totalidad del universo. Se desarrolló aplicando una entrevista al recurso humano de la empresa (ver tabla 8).

*Tabla 8 Muestra Población 1*

<b>CARGO</b>	<b>CANTIDAD</b>
Contadora	1

**Nota:** Elaboración propia en base a información obtenida en Recursos Humanos de la Empresa Electroparc, 2017.

La población 2 se conformó por la documentación que sustenta las transacciones realizadas en el periodo a llevarse a cabo el análisis, es prescindible analizar su totalidad, puesto es la única manera de evaluar el proceso contable de Almacenes Electroparc (Ver tabla 9).

*Tabla 9 Muestra Población 2*

<b>POBLACIÓN</b>	<b>NÚMERO</b>
<b>Población 1: RECURSOS HUMANOS</b>	
Contadora	1
<b>Población 2: DOCUMENTOS</b>	
<b>DOCUMENTOS</b>	<b>CANTIDAD</b>
Comprobantes de Egreso	2160
Comprobantes de Ingreso	1080
Estado de Situación Financiera 2017	1
Estado de Pérdidas y Ganancias 2017	1
Declaración Mensual de Iba Formulario 104	12
Declaración Mensual de Renta Formulario 103	12
Declaración Impuesto Renta Formulario 102	1
Declaración Patrimonial	1
Anexos transaccionales	12
Anexo Relación de Dependencia	1
Rol de Pagos	12
Contratos de Trabajo	12
Contratos de Arriendo de Bienes o Prestación de Servicios	3

**Nota:** Elaboración propia en base a información obtenida en Electroparc, 2017

## **5.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **5.7.1 DETERMINACIÓN DE LA TÉCNICA DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN**

Observación. - Se llevó a cabo visitas a Almacenes Electroparc con la finalidad de realizar una constatación visual de los documentos.

Entrevista. - al personal administrativo y de ventas de Almacenes Electroparc, permitió obtener información actual, misma que sirvió de guía para aplicar conclusiones y recomendaciones.

### **5.7.2 DETERMINACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE RECOGIDA DE INFORMACIÓN**

Los instrumentos que se utilizaron:

- ✓ Ficha de Observación
- ✓ Cuestionario de Entrevista.

## **5.8 TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS**

Se utilizó la técnica estadística, paquete informático como es la hoja de cálculo de Excel que permitió procesar la información para realizar un análisis e interpretación del mismo.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. ANÁLISIS DEL PROCESO CONTABLE DE ALMACEN ELECTROPARC.**

Una serie de actividades constituyen el proceso contable, el mismo que tiene como finalidad emanar información veraz y confiable, todo este proceso se verá reflejado en los estados financieros los mismos que contarán con el cumplimiento de todos los principios de contabilidad generalmente aceptados, en la empresa ELECTROPARC de la ciudad de Riobamba se aplicó tres técnicas para conocer el proceso que se aplica, estos son: entrevista, cuestionario y observación. Además de la aplicación del correcto proceso contable por parte del investigador para determinar las diferencias encontradas.

Los resultados que arroje la investigación permitirán conocer, evaluar y emitir propuestas en cuanto a la administración contable determinado mediante el proceso contable aplicado en la entidad y el cumplimiento tributario de almacenes ELECTROPARC, de la misma manera permitirá establecer las propuestas y sugerir los cambios correspondientes que faciliten a los propietarios un manejo eficiente y eficaz de sus recursos.

#### **RESULTADOS DE LA ENTREVISTA**

La entrevista aplicada se lleva a cabo con la finalidad de conocer si almacenes ELECTROPARC cumple con las obligaciones tributarias en base al proceso contable ejecutado para el registro de las transacciones diarias. (Ver anexo 1). En base a la aplicación se logró reconocer que:

- ✓ Las obligaciones tributarias son ejecutadas en base a los requerimientos emitidos por la administración tributaria, es decir que no se tiene un conocimiento total.
- ✓ El Gerente conoce que el desconocimiento de la normativa no exime la responsabilidad tributaria.
- ✓ El proceso contable no se desarrolla a cabalidad sin embargo existen los documentos fuente que sustentan las transacciones. El desconocimiento y el no tener una persona encargada de los documentos contables ha ocasionado fallas dentro del proceso. Se busca automatizar el proceso contable además de integrar una persona encargada del proceso con el conocimiento necesario para el asesoramiento tributario contable.



## RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

(Ver anexo 2).

### MATRIZ DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{6}{16} = 0.375 * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 37.50\%$$

*Tabla 10. Matriz de confianza y riesgo*

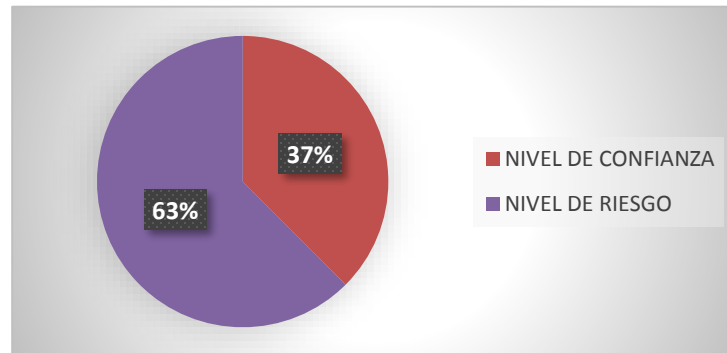
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

**Nota:** Elaboración propia con base en cuestionario aplicado al contador de almacenes Electroparc.

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100 - \text{NIVEL DE CONFIANZA}$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100 - 37.50$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 62.50\%$$



**Nota:** Elaboración propia con base en cuestionario aplicado al contador de almacenes Electroparc.

El nivel de confianza y riesgo detectado con el cuestionario aplicado al contador para evaluar el proceso contable de la entidad, muestra un nivel de confianza del 40% un porcentaje bajo y un nivel de riesgo alto del 60% esto indica que los procedimientos aplicados por el contador no son suficientes para expresar el cumplimiento cabal de la obligación tributaria.

## RESULTADO DE LA OBSERVACIÓN AL PROCESO CONTABLE ALMACENES ELECTROPARC.

Mediante la técnica de la observación se logró constatar que el proceso contable incide en el cumplimiento cabal de las obligaciones tributarias, a continuación, me permito presentar la siguiente ficha de observación que justifica lo antes mencionado.

Tabla 11. Ficha de observación

	PROCESO CONTABLE	INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO
<b>DOCUMENTOS FUENTE</b>	Facturas de venta no se encuentran con las firmas del cliente Facturas de compra sin firma de autorización Comprobantes de retención sin firmas	Se está inobservando el Art. 19 del REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS, manifiesta los requisitos de llenado de las facturas y el artículo 40 que expresa los criterios para llenar los comprobantes de retención.
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>	Se utiliza el presentado por la entidad	Los saldos iniciales permiten arrancar un ciclo contable
<b>JORNALIZACIÓN LIBRO DIARIO</b>	Electroparc no cuenta con el registro adecuado de las transacciones, dentro del proceso contable aplicado a la entidad se levanta un libro diario desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017	Se incumple con el tercer deber formal de los contribuyentes; Llevar libros y registros contables relacionados con la actividad económica. Además, se encontraron diferencias en la declaración de IVA mensual formulario 104 y la obtenida mediante la aplicación del proceso contable.
<b>MAYORIZACIÓN</b>	Electroparc no cuenta con el registro en mayores. Dentro del proceso contable aplicado a la entidad se levanta un libro mayor desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2017	Se incumple con el tercer deber formal de los contribuyentes; Llevar libros y registros contables relacionados con la actividad económica.
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>	Electroparc no cuenta con balance de comprobación Siguiendo con el proceso contable se realiza el balance de comprobación de la entidad gracias a los valores obtenidos en el libro diario y la respectiva mayorización	Se incumple con el tercer deber formal de los contribuyentes; Llevar libros y registros contables relacionados con la actividad económica.
<b>AJUSTES</b>	Siguiendo con el proceso contable se realizan los respectivos ajustes tomando en consideración depreciaciones que en los estados financieros de la entidad no se reflejaban	Se incumple con el tercer deber formal de los contribuyentes; Llevar libros y registros contables relacionados con la actividad económica.
<b>INFORMES</b>	Estado de Resultados	Aplicando el debido proceso contable se encuentran diferencias significativas con relación al estado de resultados emitido por la

entidad. Especialmente en el cálculo de la ganancia y el impuesto a la renta a pagar.

Balance General

Aplicando un proceso contable se encuentran diferencias significativas con relación al estado de resultados emitido por la entidad.

**Nota:** Elaboración propia con base en información obtenida en el área contable de almacenes ELECTROPARC.

## RESULTADO DE LA APLICACIÓN DEL PROCESO CONTABLE A ALMACENES ELECTROPARC.

(Ver anexo 5)

**Diferencias encontradas entre el estado de resultados realizado por la entidad y el obtenido luego de aplicar el proceso contable periodo 2017.**

*Tabla 12. Diferencias Estado de Resultados 2017.*

CÓDIGO	CUENTAS	VALORES ESTADO DE RESULTADOS 2017	VALORES ESTADO DE RESULTADOS PROCESO CONTABLE	DIFERENCIAS
4	INGRESOS	40988,77	296891,19	-255902,48
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES			
4.1.01	VENTAS	746677,73	744580,34	2097,39
4.2	OTROS INGRESOS			0
4.2.02	INTERESES GANADOS	10480,7	16345,77	-5865,07
5	COSTOS Y GASTOS			0
5.1	COSTOS			0
5.1.01	COSTO DE VENTAS	716169,72	464034,92	252134,80
5	GASTOS	36493,36	72545,36	-36052
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS			0
5.2.01	REMUNERACION MENSUAL UNIFICADA		11855,04	-11855,04
5.2.03	DÉCIMO TERCER SUELDO		987,92	-987,92
5.2.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO		987,92	-987,92
5.2.05	APORTE AL IESS PATRONAL		820,05	-820,05
5.2.06	FONDOS DE RESERVA		759,36	-759,36
5.2.10.01	AGUA POTABLE		21,84	-21,84
5.2.10.03	TELÉFONO		727,03	-727,03
5.2.10.04	SERVICIOS MUNICIPALES		177,46	-177,46
5.2.11	IMPUESTO PREDIAL		58,01	-58,01
5.2.15	GASTOS DE GESTION		349,11	-349,11
5.2.17	HONORARIOS PROFESIONALES		430	-430
5.2.20	SERVICIOS OCASIONALES		1036,59	-1036,59

5.2.21	SUMINISTROS DE OFICINA		755,22	-755,22
5.2.22	SUMINISTROS Y MATERIALES		6406,13	-6406,13
5.2.23	COMBUSTIBLE	10271,53	2358,35	7913,18
5.2.24	LUBRICANTE		80,7	-80,7
5.2.29	GASTO ARRIENDO	2785,07	5387,84	-2602,77
5.2.34	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULO	22437,51	3111,77	19325,74
5.2.35	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPO DE OFICINA Y CÓMPUTO		161	-161
5.2.39	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS		11500	-11500
5.2.40	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA		185,07	-185,07
5.2.41	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO		799,92	-799,92
5.2.42	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		177	-177
5.2.45	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA		498,77	-498,77
5.2.46	GASTO NO DEDUCIBLE		7580,75	-7580,75
5.3.11	PUBLICIDAD		1993,42	-1993,42
5.3.13	TRANSPORTE Y FLETES	999,25	998,75	0,5
5.2.32	CUENTAS INCOBRABLES Se estipula el 1%		12200,57	-12200,57
5.4.04	GASTOS FINANCIEROS SERVICIOS BANCARIOS		139,77	-139,77
	UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	4495,35	224345,83	-219850,48
2.1.13.05	15% PARTICIPACIONES A EMPLEADOS	674,3025	33651,8745	-32977,572
	UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO	3821,0475	190693,95	-186872,908
2.1.07	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	162,15	44731,28	-44569,128
3.3.03	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	3658,8975	145962,68	-142303,78

**Nota:** Elaboración propia con base en información obtenida en el área contable de almacenes ELECTROPARC periodo 2017.

Mediante la aplicación del proceso contable en almacenes Electroparc, se han logrado obtener diferencias durante toda la ejecución del periodo 2017. El estado de resultados donde se muestran los ingresos, gastos y la utilidad o pérdida del periodo muestra diferencias que afectan los resultados revelados por la entidad durante el año de estudio, esto se debe al no registro de las transacciones de manera organizada y cronológica.

El Estado de Resultados muestra que no coinciden los ingresos reportados versus los obtenidos mediante el proceso contable, es así que en el total de ingresos existe una diferencia de \$-255.902,48 esta se genera porque para obtener el total de ingresos se debe disminuir los costos en el Estado de Resultados reportado por la entidad los costos son de \$716.169,72 y los obtenidos mediante el proceso contable son de \$464.034,92.

Dentro de los gastos existen diferencias significativas debido a que la entidad no se encuentra reportando los gastos en su totalidad, lo que llama la atención es que en los estados financieros reportados por la empresa no consten gastos como sueldos, aportes, décimos cuando la entidad los paga y sobre todo posee un cuerpo de trabajo que durante el periodo de estudio estuvo asegurado. El valor correspondiente a gastos reportados por la entidad es de \$36.493,36 mientras tanto el obtenido mediante la aplicación del proceso contable es de \$72.545,36.

El impuesto a la renta a pagar en el año de estudio reportado por la entidad fue de \$162,15 y el valor calculado mediante la aplicación del proceso contable es de \$44.731,28.

La utilidad del ejercicio en el Estado de Resultados reportado por la entidad muestra un valor de 3658,89 y en el resultado luego de aplicar el proceso contable un valor de \$145.962,68 claramente se aprecia una diferencia abismal de \$-142.303,78.

Mediante la correcta aplicación del proceso contable en la entidad se observa la razonabilidad de la información que mantiene la entidad para tomar decisiones a su vez la veracidad de la información reportada al organismo de control. A su vez aplicar el debido proceso contable dentro de la entidad permite disminuir el riesgo de detección por parte del organismo de control.

## Diferencias encontradas entre el balance general realizado por la entidad y el obtenido luego de aplicar el proceso contable

Tabla 13. Diferencias Balance General 2017.

	VALORES BALANCE GENERAL 2017	VALORES BALANCE GENERAL PROCESO CONTABLE	DIFERENCIAS
<b>ACTIVO</b>	\$ 633.510,08	\$ 1.003.338,31	\$ (369.828,23)
<b>CORRIENTE</b>	<b>\$ 633.510,08</b>	\$ 949.287,04	<b>\$ (315.776,96)</b>
1.1.03.02 BANCO PRODUBANCO	\$ 175.510,95	\$ 174.229,17	\$ 1.281,78
1.1.04.01 CLIENTES LOCALES	\$ 85.548,98	\$ 84.606,53	\$ 942,45
1.1.11 PROVISIÓN INCOBRABLE		\$ (12.200,57)	\$ 12.200,57
1.1.09 ANTICIPO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO RENTA		\$ 249,30	\$ (249,30)
1.1.13.01 MERCADERÍAS	\$ 372.450,15	\$ 665.997,55	\$ (293.547,40)
1.1.14 CRÉDITO TRIBUTARIO		\$ 36.405,06	\$ (36.405,06)
<b>NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 54.051,87</b>	<b>\$ (54.051,87)</b>
1.2.02 VEHICULO		\$ 60.000,00	\$ (60.000,00)
1.2.02.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO		\$ 11.500,00)	\$ 11.500,00
1.2.03 EQUIPO DE OFICINA		\$ 2.543,86	\$ (2.543,86)
1.2.03.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA		\$ (185,07)	\$ 185,07
1.2.04 EQUIPO DE CÓMPUTO		\$ 2.400,00	\$ (2.400,00)
1.2.04.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO		\$ (799,92)	\$ 799,92
1.2.05 MUEBLES Y ENSERES		\$ 1.770,00	\$ (1.770,00)
1.2.05.01 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		\$ (177,00)	\$ 177,00
			\$ -
<b>PASIVO</b>	<b>\$ 612.810,57</b>	<b>\$ 658.102,26</b>	<b>\$ (45.291,69)</b>
<b>CORRIENTE</b>	<b>\$ 235.805,26</b>	<b>\$ 658.102,26</b>	<b>\$ (422.297,00)</b>
2.1.01.01 PROVEEDORES LOCALES	\$ 231.555,11	\$ 578.643,35	\$ (347.088,24)
2.1.14.07 OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 4.250,15	\$ -	\$ 4.250,15
2.1.13.03 DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		\$ 63,28	\$ (63,28)
2.1.13.04 DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		\$ 253,12	\$ (253,12)
2.1.14.06 FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		\$ 759,36	\$ (759,36)
2.1.07 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		\$ 44.731,28	\$ (44.731,28)

<b>2.1.13.05</b>	15% PARTICIPACIONES EMPLEADOS	A	\$	33.651,87	\$	(33.651,87)
	<b>NO CORRIENTE</b>		\$	<b>377.005,31</b>	\$	377.005,31
<b>2.2.01</b>	DOCUMENTOS POR PAGAR		\$	377.005,31	\$	377.005,31
			\$		\$	-
	<b>CAPITAL</b>		\$	<b>20.699,51</b>	\$	<b>345.236,05</b>
	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>		\$		\$	(324.536,54)
			\$		\$	-
<b>3.1</b>	<b>PATRIMONIO</b>		\$	<b>20.699,51</b>	\$	<b>199.273,37</b>
<b>3.1.01</b>	CAPITAL		\$	20.699,51	\$	199.273,37
<b>3.3</b>	<b>RESULTADOS</b>		\$		\$	(178.573,86)
<b>3.3.03</b>	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		\$	145.962,68	\$	(178.573,86)
			\$		\$	-
	<b>ACTIVO= PASIVO + PATRIMONIO</b>		\$	<b>633.510,08</b>	\$	<b>1.003.338,31</b>
			\$		\$	(369.828,23)

**Nota:** Elaboración propia con base en información obtenida en el área contable de almacenes ELECTROPARC periodo 2017.

Dentro del balance General al ser un reporte que refleja todo lo realizado por la entidad durante el periodo, muestra diferencias claras entre los valores reportados por la entidad y los obtenidos una vez aplicado el proceso contable.

Cabe recalcar que se muestran diferencias en las cuentas de activos, pasivos y patrimonio.

### **Activo**

Total, activo \$633.510,08 valor reportado por la entidad, una vez aplicado el proceso contable muestra un valor de \$1003.338, 31 diferencia de \$- 369.828,23.

### **Pasivo**

Total, pasivo \$612.810,57 valor reportado por la entidad, una vez aplicado el proceso contable muestra un valor de \$658.102,26 diferencia de - \$45.291,69.

### **Patrimonio**

Total, patrimonio \$20.699,51 valor reportado por la entidad, una vez aplicado el proceso contable muestra un valor de \$345.236,05 diferencia de \$- 324.536,54.

Esto a su vez refleja que la entidad no aplica un proceso contable y que los estados financieros develados no muestran razonablemente la información financiera, contable y tributaria. A su vez en un futuro esto puede ocasionar problemas graves para la entidad ante el organismo de control el Servicio de Rentas Interna (SRI).

## **4.2. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

### **4.2.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS**

El análisis del proceso contable incide en las obligaciones tributarias de Almacenes Electroparc de la ciudad de Riobamba, periodo 2017.

### **4.2.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

A partir de la determinación del problema, se plantea la hipótesis con la correspondiente operacionalización de las variables.

Mediante la calificación del nivel de confianza y riesgo que posee el proceso contable de Almacenes Electroparc es posible comprobar la hipótesis, puesto que el nivel de riesgo es alto y el de confianza es bajo.

Mediante el análisis al proceso contable de la entidad se han determinado diferencias importantes en la información presentada al organismo de control versus la obtenida mediante la aplicación de todos los pasos del proceso contable esto permite comprobar la hipótesis de que el proceso contable incide en las obligaciones de almacenes Electroparc.

Las diferencias pretenden mostrar en el presente proyecto de investigación que un correcto proceso contable se aplica para obtener información razonable dentro de un periodo. A su vez permite presentar las obligaciones tributarias como pretende la normativa tributaria LORTI y su reglamento, disminuyendo el nivel de riesgo de detección por parte del organismo de control el Servicio de Rentas Internas SRI.

Se propone a almacenes ELECTROPARC un flujo grama que demuestra el proceso contable a aplicar. Ver (Anexo 4).



## INCIDENCIA DEL PROCESO CONTABLE EN LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

CUENTAS	CASILLERO	VALORES DECLARADOS FORMULARIO 102 2017	VALORES EN BASE AL PROCESO CONTABLE	DIFERENCIAS ENTRE DECLARACIÓN Y PROCESO CONTABLE	DIFERENCIAS NO DEDUCIBLES
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	311	\$ 175.510,95	\$ 174.229,17	\$ 1.281,78	
CLIENTES LOCALES	314	\$ 85.548,98	\$ 84.606,53	\$ 942,45	
PROVISIÓN INCOBRABLE			\$ -12.200,57	\$ 12.200,57	
ANTICIPO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO RENTA			\$ 249,30	\$ -249,30	
MERCADERÍAS	335	\$ 372.450,15	\$ 665.997,55	\$ -293.547,40	
CRÉDITO TRIBUTARIO	329		\$ 36.405,06	\$ -36.405,06	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>349</b>	<b>\$ 633.510,08</b>	<b>\$ 949.287,04</b>	<b>\$ -315.776,96</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>					
MUEBLES Y ENSERES	353		\$ 1.770,00	\$ -1.770,00	
EQUIPO DE OFICINA	354		\$ 2.543,86	\$ -2.543,86	
EQUIPO DE CÓMPUTO	356		\$ 2.400,00	\$ -2.400,00	
VEHICULO	357		\$ 60.000,00	\$ -60.000,00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361		\$ -12.661,99	\$ -12.661,99	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE</b>	<b>439</b>		<b>\$ 54.051,87</b>	<b>\$ -79.375,85</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>499</b>	<b>\$ 633.510,08</b>	<b>\$ 1.003.338,91</b>	<b>\$ -369.828,83</b>	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
PROVEEDORES LOCALES	511	\$ 231.555,11	\$ 578.643,35	\$ -347.088,24	
OBLIGACIONES CON EL IESS	527	\$ 4.250,15		\$ 4.250,15	
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	528		\$ 1.075,76	\$ -1.075,76	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>	<b>539</b>	<b>\$ 235.805,26</b>	<b>\$ 579.719,11</b>	<b>\$ -343.913,85</b>	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
DOCUMENTOS POR PAGAR	541	\$ 377.005,31	\$ -	\$ 377.005,31	

TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	569	\$ 377.005,31	\$ -		\$ 377.005,31		
TOTAL PASIVO	599	\$ 612.810,57	\$ 579.719,11		\$ 33.091,46		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PATRIMONIO</b>							
TOTAL PATRIMONIO NETO	698	\$ 20.699,51	\$ 423.619,80		\$ -402.920,29		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO (599+698)	699	\$ 633.510,08	\$ 1.003.338,91		\$ -369.828,83		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INGRESOS</b>							
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IBA	6011	\$ 746.677,73	\$ 744.580,34		\$ 2.097,39		
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IBA	6021	\$ 10.480,70	\$ 16.345,77		\$ -5.865,07		
TOTAL INGRESOS	6999	\$ 757.158,43	\$ 760.926,11		\$ -3.767,68		
COSTOS Y GASTOS				CASILLERO	VALOR NO DEDUCIBLE		
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	\$ 110.450,00	\$ 110.450,00		\$ -		
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7011	\$ 978.169,87	\$ 464.034,92		\$ 514.134,95		
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	\$ -372.450,15	\$ -665.997,55		\$ -1.038.447,70		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS EMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IEES	7132		\$ 11.855,04	7133	\$ 6.800,00	\$ -11.855,04	\$ -6.800,00
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IEES	7142		\$ 2.735,20	7143	\$ 780,75	\$ -2.735,20	\$ -780,75
APORTE AL IEES PATRONAL	7151		\$ 820,05			\$ -820,05	
HONORARIOS PROFESIONALES			\$ 430,00			\$ -430,00	
ARRENDAMIENTOS	7181	\$ 2.785,07	\$ 5.387,84			\$ -2.602,77	
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	7191	\$ 22.437,51	\$ 3.272,77			\$ 19.164,74	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	7201	\$ 10.271,53	\$ 2.439,05			\$ 7.832,48	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	7212		\$ 1.993,42			\$ -1.993,42	
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7222		\$ 7.660,12			\$ -7.660,12	
TRANSPORTE	7231	\$ 999,25	\$ 998,75			\$ 0,50	

GASTOS DE GESTION	7462		\$ 349,11	\$ -349,11
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	7472		\$ 58,91	\$ -58,91
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA	7512		\$ 12.661,09	\$ -12.661,09
GASTO CUENTAS INCOBRABLES Se estipula el 1%	7551		\$ 12.200,57	\$ -12.200,57
SERVICIOS PÚBLICOS	7572		\$ 926,33	\$ -926,33
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	7582		\$ 1.176,36	\$ -1.176,36
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>		<b>\$ 752.663,08</b>	<b>\$ 536.580,28</b>	<b>\$ 216.082,80</b>
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	\$ 4.495,35	\$ 224.345,83	\$ -219.850,48
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803		\$ 224.345,83	\$ -224.345,83
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	804		\$ 33.651,87	\$ -33.651,87
(-) RENTAS EXENTAS	805			\$ -
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806		\$ 7.580,75	\$ -7.580,75
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807			\$ -
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	811			\$ -
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	808			\$ -
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	809			\$ -
Fórmula (805 - 808) * 15%				\$ -
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	810			\$ -
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	811			\$ -
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	812			\$ -
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813			\$ -
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	814			\$ -
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	819	<b>\$ 4.495,35</b>	<b>\$ 198.274,71</b>	<b>\$ -193.779,36</b>
<b>GASTOS PERSONALES</b>				
GASTOS PERSONALES - ARTE Y CULTURA	768			\$ -
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN	767		\$ 980,00	\$ -980,00
GASTOS PERSONALES - SALUD -	771		\$ 661,00	\$ -661,00
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN	772		\$ 1.260,00	\$ -1.260,00
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA	773		\$ 1.234,00	\$ -1.234,00
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA -	774		\$ 1.165,00	\$ -1.165,00
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD	775		\$ 345,00	\$ -345,00
<b>TOTAL GASTOS PERSONALES</b>			<b>\$ 5.645,00</b>	<b>\$ -5.645,00</b>

<b>BASE IMPONIBLE GRAVADA</b>	<b>769</b>	<b>\$ 4.495,35</b>	<b>\$ 192.629,71</b>	<b>\$ -188.134,36</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	839	\$ 162,15	\$ 49.655,40	\$ -49.493,25
<b>LIQUIDACIÓN DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO</b>				\$ -
<b>(=) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REBAJA DEL DECRETO EJECUTIVO No. 210 (Trasladar el campo 873 de la declaración del periodo anterior)</b>	823	\$ 2.892,47	\$ 2.892,47	\$ -
<b>(=) TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (SUMATORIA DE LA PRIMERA CUOTA, SEGUNDA CUOTA Y SALDO DEL ANTICIPO)</b>	841	\$ 5.831,81	\$ 5.831,81	\$ -
<b>(-) REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO No. 210</b>	824	\$ 1.735,48	\$ 1.735,48	\$ -
<b>(=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO</b>	842		\$ 4.096,33	\$ -4.096,33
<b>(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO = 839-841&gt;0</b>			\$ 43.823,59	\$ -43.823,59
<b>(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO DESPUÉS DE REBAJA</b>	844	\$ 1.156,99	\$ 1.156,99	\$ -
<b>(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL</b>	845	\$ 994,84	\$ 249,30	\$ 745,54
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	859	\$ 162,15	\$ 44.731,28	\$ -44.569,13
<b>CÁLCULO DEL ANTICIPO IMPUESTO RENTA</b>				\$ -
<b>PRIMERA CUOTA JULIO</b>	871	\$ 3.057,28	\$ 3.821,66	\$ -764,38
<b>SEGUNDA CUOTA SEPTIEMBRE</b>	872	\$ 3.057,28	\$ 3.821,66	\$ -764,38
<b>SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO</b>	873	\$ 994,84	\$ 249,30	\$ 745,54

## **CAPITULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

- ✓ La importancia de la organización contable y administrativa en una empresa es una herramienta indispensable para el auge económico de la misma. Esto se devela en el estudio del proceso contable de almacenes Electroparc. Una vez ejecutada la evaluación en las operaciones de ingresos y egresos se concluye que no posee un proceso contable. Es necesario contar con la adquisición de un sistema contable que facilite y sobre todo que haga del proceso una manera eficiente el cumplimiento de las obligaciones fiscales.
  
- ✓ La información contable que expresa la entidad no es fiable ya que no poseen un proceso contable, los estados financieros emitidos no se encuentran reflejando la razonabilidad de la información. La incorporación de las técnicas contables en el ámbito comercial requiere del compromiso de los propietarios quienes son los conocedores del mercado y de las estrategias que permitan implantar procesos sólidos y de crecimiento continuo en las organizaciones.
  
- ✓ El cumplimiento de las obligaciones tributarias de la entidad es insuficiente ya que la información presentada no refleja razonablemente la información que posee la entidad, debido a que no se aplica un proceso contable. El proceso contable va de la mano para el cumplimiento de las obligaciones tributarias, ya que, a largo plazo representara menos gastos y evitara sanciones de tipo administrativo emanadas de los agentes controladores de los tributos, multas, clausuras y prisiones por fraudes tributarios.

## 5.2. RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda a la entidad aplicar un proceso contable idóneo para el manejo adecuado de las operaciones de ingresos y egresos que mantiene almacenes Electroparc.
- ✓ Se recomienda comprar un software contable que permita ingresar, procesar y obtener información idónea; contable y financiera, de una manera ordenada, cronológica que permitiendo reflejar la razonabilidad de la información en los estados financieros que posee la entidad y que se reportan al Servicio de Rentas Internas.
- ✓ Se recomienda recibir capacitaciones de índole tributaria; al gerente. Además de contratar un auxiliar contable que se encuentre en la entidad y que controle las actividades financieras para una correcta aplicación del proceso contable. Es menester que se efectúen reuniones habituales para comprobar e comunicar el avance y los logros conseguidos con la presente investigación hasta su total aplicación y ejecución.

## BIBLIOGRAFÍA

- Anaya, H. O. (2017). *Finanzas Básicas para no financieros con NIIF* (Segunda ed.). Santa Fe, México: Cengage Learning . doi:<https://issuu.com/cengagelatam/docs/ortiz>
- Campusano, J., & Cedillo, R. (2018). *Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil*. Recuperado el 20 de 12 de 2019, de Estudio de caso de un negocio que utiliza RISE a persona natural obligada a llevar contabilidad: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37482>
- Canaval, J. (s.f.). *Repositorio Universidad Central*. Recuperado el 20 de Noviembre de 2019, de [https://www.cetuchile.cl/index.php?option=com\\_content&view=article&id=259:revista-de-estudios-tributarios&catid=77:libros&Itemid=152](https://www.cetuchile.cl/index.php?option=com_content&view=article&id=259:revista-de-estudios-tributarios&catid=77:libros&Itemid=152)
- Certus. (22 de 02 de 2019). *Certus*. Recuperado el 22 de 04 de 2019, de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Córdoba, M. (2012). *Gestión Financiera* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. doi:<https://books.google.com.ec/books?id=cr80DgAAQBAJ&pg=PA88&lpg=PA88&dq=%E2%80%9CPresentan+los+recursos+o+utilidades+generales+de+la+operaci%C3%B3n+en+la+organizaci%C3%B3n,+los+principales+cambios+ocurridos+en+la+estructura+financiera+de+la+entidad+y+su+ref>
- H. Congreso Nacional. (2018). *Código Tributario*. Quito: Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007. Recuperado el 20 de Noviembre de 2019, de <http://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/CODIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Latorre, K. (2013). *ISSN*. Obtenido de Loja.
- LORTI. (21 de Agosto de 2018). *Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI*. Recuperado el 16 de 05 de 2019, de [file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno-%20Ultima%20Modificaci%C3%B3n%2021%20de%20agosto%202018%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno-%20Ultima%20Modificaci%C3%B3n%2021%20de%20agosto%202018%20(2).pdf)
- Pombo, J. R. (2016). *Proceso Integral de la actividad comercial* (Segunda ed.). Madrid: Paraninfo. doi:<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=7lw6DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=El+libro+diario+registra+d%C3%ADa+a+d%C3%ADa+las+operaciones+relativas+a+las+actividades+de+la+empresa.+Ser%C3%A1+v%C3%A1lida,+sin+embargo,+la+anotaci%C3%B3n+conjunta+de+los+totales+>
- Quevedo, J. (2018). *Normas de Información Financiera, estudio practico del marco conceptual del proceso contable* (Segunda ed.). México: Ediciones Fiscales ISEF, S.A. doi:<https://books.google.com.ec/books?id=WuBLDwAAQBAJ&pg=PT25&lpg=PT25&dq=Estado+financiero+b%C3%A1sico+que+muestra+las+fuentes+y+aplicaciones+del+ef>

activo de la entidad en el periodo, clasificadas en actividades de operaci% C3% B3n, inversi% C3% B3n y financiamiento

Zapata. (2016). *Contabilidad General. Con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. México, DF: Mc Graw-Hill Interamericana.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad general : con base en las normas internacionales de información financiera (NIIF)* (Septima ed.). México: McGraw Hill.  
doi:[https://biblioteca.uazuay.edu.ec/opac\\_css/index.php?lvl=notice\\_display&id=63674](https://biblioteca.uazuay.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=63674)



# **ANEXOS**

## **Anexo 1. Entrevista aplicada al gerente almacenes ELECTROPARC.**



### **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

La presente entrevista se lleva a cabo con la finalidad de conocer si almacenes Electroparc cumple con las obligaciones tributarias en base al proceso contable con el que ejecuta mediante las transacciones diarias. Cabe recalcar que los resultados servirán para mejorar los procesos contables y sobre todo su incidencia en las obligaciones tributarias.

**1. ¿Conoce usted la existencia de todas las obligaciones tributarias que debe cumplir una vez obtenido el RUC?**

Las obligaciones tributarias son ejecutadas en base a los requerimientos emitidos por la administración tributaria, es decir que no se tiene un conocimiento total.

**2. ¿Considera usted que el desconocimiento de la existencia de leyes y reglamentos le exime de futuras responsabilidades tributarias?**

El señor Gerente manifiesta que esta consiente que no le exime de responsabilidad el desconocimiento y más aún la no aplicación correcta motivo por el cual decidió apoyarse en una profesional en la rama de Contabilidad.

**3. ¿Cuenta usted con un proceso contable completo para el manejo de las transacciones de su almacén?**

En si el proceso contable no se desarrolla como debería ser, pero cabe recalcar que si existen los documentos que soportan las transacciones efectuadas.

**4. ¿Cuál es el motivo por el que usted no ha podido establecer un proceso contable completo en su almacén?**

Lo principal ha sido la economía para el negocio, la falta de un buen asesoramiento contable, y sobre todo la falta de confianza en terceras personas.

**5. ¿Cuenta usted con algún tipo de asesoramiento por arte de la persona encargada de llevar la contabilidad?**

La persona encargada de la contabilidad en si carece de tiempo al igual que el señor gerente, creándose así una descoordinación entre ambas partes.

**6. ¿Considera usted que hasta el momento cuenta con un apoyo contable o con una persona que se en carga de subir las declaraciones de manera mensual?**

El gerente manifiesta que se ha venido haciendo hasta el día de hoy han sido únicamente subiendo las declaraciones de manera mensual.

**7. ¿Piensa usted que el mejoramiento del procesamiento contable en su almacén mejore el cumplimiento de la obligación tributaria?**

Uno de los objetivos es automatizar dicho proceso utilizando la tecnología para obtener ventajas, entre ellas las obligaciones tributarias.

**8. ¿Cree usted que ya es tiempo de tener una persona encargada de la contabilidad de planta para obtener un mejor control y asesoramiento?**

Se manifiesta que es una de las primeras cosas que se ha pensado ubicar, con la finalidad de cumplir y tener un mejor control de las transacciones.

## Anexo 2. Cuestionarios

### Cuestionario aplicado al Contador de Almacenes ELECTROPARC.

<b>ALMACEN ELECTROPARC</b> <b>ANÁLISIS AL PROCESO CONTABLE</b> <b>PERÍODO:</b> Enero 01 al 31 de Diciembre de 2017. <b>CARGO:</b> Contador <b>OBJETIVO:</b> Medir el nivel de confianza y riesgo.					
N°	PREGUNTA	POND	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se realizan arqueos de caja?	1	1	0	Los arqueos de caja se realizan de forma diaria.
2	¿Las conciliaciones bancarias se elaboran con frecuencia?	1	1	0	Se ejecutan al finalizar el mes.
3	¿El archivo de la documentación es correcto?	1	0	1	La documentación fuente se encuentra archivada pero no en su totalidad.
4	¿Cuenta el almacén con un contador de planta?	1	0	1	La contadora trabaja en otra institución
5	¿Se elaboran los estados Financieros?	1	1	0	Los estados financieros se realizan para ser presentados al Servicio de Rentas Internas y de manera anua.
6	¿Cuenta con un sistema contable completo?	1	0	1	Es un sistema de control está enfocado en control de cartera e inventario.
7	¿El sistema contable genera reportes necesarios para la administración tributaria?	1	0	1	Lo reportes generados por el sistema que se maneja no cumplen con los requerimientos de Ente Tributario.
8	¿Se efectúan mantenimiento al sistema con el que cuentan?	1	0	1	El sistema fue adquirido en el 2012, Y por la antigüedad no ha podido ser actualizado.
9	¿Se realizan las declaraciones de forma mensual?	1	1	0	
10	Las retenciones de las compras y ventas se ejecutan dentro de los 5 días establecidos por el ente regulador?	1	1	0	

**Cuestionario aplicado al Gerente de Almacenes ELECTROPARC.**

<b>ALMACEN ELECTROPARC</b> <b>ANÁLISIS AL PROCESO CONTABLE</b>					
<b>PERÍODO:</b> Enero 01 al 31 de Diciembre de 2017. <b>CARGO:</b> Gerente <b>OBJETIVO:</b> Medir el nivel de confianza y riesgo.					
<b>N°</b>	<b>PREGUNTA</b>	<b>POND</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
11	¿Su local comercial cuenta con un manual de procedimientos y funciones?	1	0	1	El gerente es quien ejecuta la administración, por tanto opina que no es necesario.
12	¿Cuenta el almacén con local propio?	1	0	1	Pero los gastos de arriendo y servicios básicos no se encuentran detallados.
13	¿Reciben capacitación tributaria?	1	0	1	Piensa que no es necesario puesto que el personal se dedica a las ventas.
14	¿El personal que labora se encuentra afiliando al Seguro Social?	1	1	0	El gerente piensa que el tener al personal asegurado es una buena inversión.
15	¿Se les descuenta de su sueldo el 9.45% que le corresponde al asegurado?	1	0	1	A ningún empleado afiliado se le está descontando lo del seguro social.
16	¿Existe un asesoramiento personalizado contable?	1	0	1	La persona encargada de contabilidad nunc viene al local, el gerente es quien lleva la documentación hacia la persona encargada.
	<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	

## CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO AL PROCESO CONTABLE

### MATRIZ DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}} * 100$$

#### PONDERACIÓN TOTAL

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{6}{16} = 0.375 * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 37.50\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15 % - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

**Nota:** Elaboración propia con base en cuestionario aplicado al contador de almacenes Electroparc.

Anexo 3.

Estados Financieros Almacenes ELECTROPARC periodo 2017.

PARCO YUQUILEMA MARIO RUBEN  
BALANCE DE SITUACION GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		<u>175.510,95</u>
CAJA	175.510,95	
Caja Chica	-	
CAJA GENERAL	-	
BANCOS	175.510,95	
<b>EXIGIBLE</b>		<u>85.548,98</u>
CUENTAS POR COBRAR	84.554,14	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	-	
ANTICIPO PAGADO	-	
CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES	994,84	
<b>REALIZABLE</b>		<u>372.450,15</u>
INVENTARIO DE MERCADERIAS	372.450,15	
<b>FIJO</b>		
VEHICULOS	-	
DEP. ACUM. VEHICULOS	-	
EDIFICIOS	-	
DEP. ACUM. EDIFICIOS	-	
MUEBLES Y ENSERES	-	
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-	
EQUIPO DE OFINA	-	
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-	
DEP. ACUM. AÑOS ANTERIORES	-	
TERRENOS	-	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<u><u>633.510,08</u></u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		<u>612.810,57</u>
PROVEEDORES	228.135,54	
RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1.555,16	
ANTICIPOS POR PAGAR	6.114,56	
PRESTAMOS POR PAGAR	377.005,31	
<b>PATRIMONIO</b>		<u>20.699,51</u>
CAPITAL	16.204,16	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	4.495,35	
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>633.510,08</u></u>

Riobamba, 30 de Enero del 2018

  
RUBEN PARCO  
GERENTE-PROPIETARIO

  
Lilian Collaguazo  
CONTADOR MAT 0128



**PARCO YUQUILEMA MARIO RUBEN  
BALANCE DE RESULTADOS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<b>RENTAS</b>			<b>757.158,43</b>
VENTAS 12%		746.677,73	
ARRIENDOS		10.480,70	
<b>COSTO DE VENTAS</b>			<b>716.169,72</b>
INVENTARIO INICIAL	(+)	110.450,00	
COMPAS APLICABLES AL 1%	(+)	978.169,87	
INVENTARIO FINAL	(-)	372.450,15	
<b>GASTO EN VENTAS</b>			<b>36.493,36</b>
ARRIENDOS	(+)	2.785,07	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	(+)	22.437,51	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	(+)	10.271,53	
TRANSPORTE	(+)	999,25	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTE	(+)	-	
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>			<b>4.495,35</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>			-
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			-
SUELDO		-	
HONORARIOS		-	
DECIMO TERCERO		-	
DECIMO CUARTO		-	
APORTACIONES AL IESS		-	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		-	
<b>GASTOS DEPRECIACIONES</b>			-
DEP. ACUM. VEHICULOS		-	
DEP. ACUM. EDIFICIOS		-	
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		-	
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA		-	
<b>UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO</b>			<b>4.495,35</b>

Riobamba, 30 de Enero del 2018

  
**RUBEN PARCO**  
**GERENTE-PROPIETARIO**

  
**Lilian Collaguazo**  
**CONTADOR MAT 0128**



## **Anexo 4.**

### **PROPUESTA PARA ALMACENES ELECTROPARC**

#### **DATOS INFORMATIVOS**

##### **Título**

Flujo grama de las actividades a desarrollar dentro del proceso contable almacenes ELECTROPARC.

##### **Unidad Ejecutora**

Almacenes Electroparc

##### **Beneficiarios**

Propietario de Almacenes ELECTROPARC

Auxiliar contable

Contador

El Estado como Sujeto Activo

##### **Ubicación**

Provincia: Chimborazo

Cantón: Riobamba

Sector: Olmedo y la Valle

# REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE (RUC) DE ALMACENES ELECTROPARC.



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**



**NÚMERO RUC:** 0603839416001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** PARCO YUQUILEMA MARIO RUBEN

**NOMBRE COMERCIAL:**

**CONTADOR:** COLLAGUAZO GUEVARA LILIAN ALCIRA

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** S/N

**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

**NÚMERO:** S/N

**FEC. NACIMIENTO:** 08/10/1984

**FEC. INSCRIPCIÓN:** 29/06/2005

**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 29/06/2005

**FEC. ACTUALIZACIÓN:** 08/03/2018

**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. MIGUEL ANGEL LEON Intersección: AV. DANIEL LEON BORJA Referencia: JUNTO A LA GASOLINERA LUBRIGAS Telefono: 032965720 Email: electroparc10@gmail.com Celular: 0994161053

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec).  
 Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
5	4	1

**JURISDICCIÓN** \ ZONA 3\ CHIMBORAZO



Código: RIMRUC2018002025914  
 Fecha: 14/09/2018 10:38:44 AM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 0603839416001  
APELLIDOS Y NOMBRES: PARCO YUQUILEMA MARIO RUBEN

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

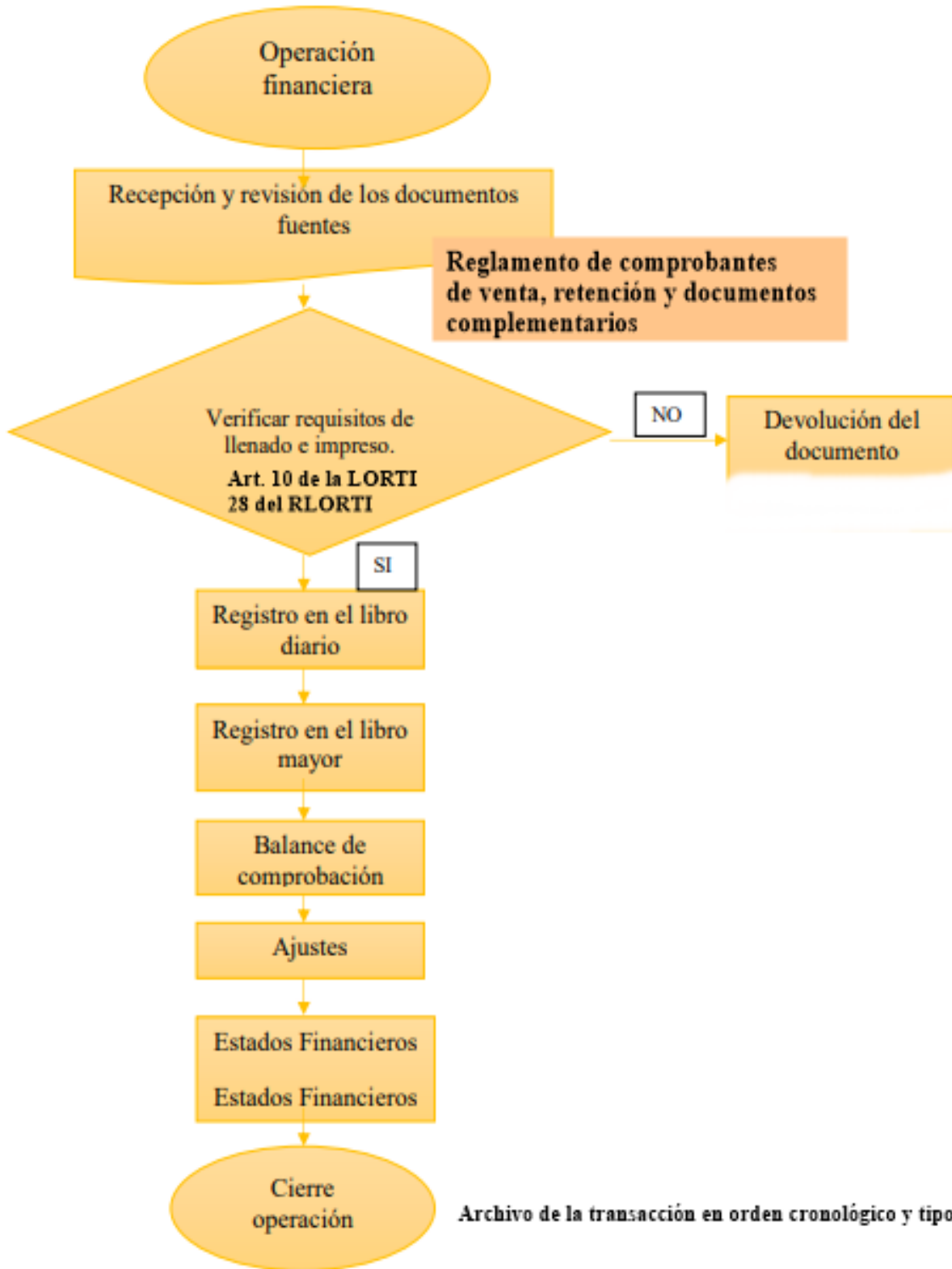
No. ESTABLECIMIENTO: 004 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 17/04/2012  
NOMBRE COMERCIAL: ELECTROPARC FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES.  
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.  
VENTA AL POR MENOR DE APARATOS Y EQUIPO DE COMUNICACION, CELULARES.  
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS.  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.  
VENTA AL POR MENOR DE COLCHONES.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: JUAN MONTALVO Numero: 11 Interseccion: COLOMBIA Referencia: DIAGONAL A LA COOPERATIVA MUSHUK RUNA Celular: 0994161053 Email: electroparc10@gmail.com Telefono Trabajo: 032941251

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 19/10/2009  
NOMBRE COMERCIAL: ELECTROPARC FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.  
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.  
VENTA AL POR MENOR DE COLCHONES.  
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES.  
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS.  
VENTA AL POR MENOR DE APARATOS Y EQUIPO DE COMUNICACION, CELULARES.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: LAVALLE Numero: 30-56 Interseccion: OLMEDO Referencia: A UNA CUADRA DE LA COOPERATIVA DE BUSES NUCA LLACTA Celular: 0991322458 Telefono Domicilio: 032965720

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 17/04/2012  
NOMBRE COMERCIAL: ELECTROPARC FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.  
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES.  
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.  
VENTA AL POR MENOR DE COLCHONES.  
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS.  
VENTA AL POR MENOR DE APARATOS Y EQUIPO DE COMUNICACION, CELULARES.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: CHIMBORAZO Canton: ALAUSI Parroquia: ALAUSI Calle: 5 DE JUNIO Interseccion: ESTEBAN OROZCO Referencia: DIAGONAL A LA PILETA Celular: 0994161053

No. ESTABLECIMIENTO: 005 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 30/01/2013  
NOMBRE COMERCIAL: ELECTROPARC FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:  
ACTIVIDAD ECONÓMICA:  
VENTA AL POR MENOR DE COLCHONES.  
VENTA AL POR MENOR DE COMPUTADORAS.  
VENTA AL POR MENOR DE MUEBLES.  
VENTA AL POR MENOR DE APARATOS Y EQUIPO DE COMUNICACION, CELULARES.  
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.  
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.  
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:  
Provincia: GUAYAS Canton: GENERAL ANTONIO ELIZALDE Parroquia: GENERAL ANTONIO ELIZALDE (BUCA Y) Calle: MAYOR RAUL BANDERAS Interseccion: ELOY ALFARO Referencia: FRENTE AL HOTEL CALIFORNIA Celular: 0994161053





Anexo 5.

**PROCESO CONTABLE APLICADO A ALMACENES ELECTROPARC.**

**BALANCE INICIAL**

<b>ESTADO DE SITUACION INICIAL</b>			
<b>ALMACENES ELECTROPARC</b>			
<b>AL 02 DE ENERO DEL 2017</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
CAJA	\$ 85.450,10	CTAS PROVEEDORES	PORPAGAR \$ 75.996,73
CUENTAS POR COBRARA	\$ 14.000,00		
INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 110.450,00		
			\$ 75.996,73
		<b>PATRIMONIO NETO</b>	\$ 133.903,37
<b>TOTAL ACTIVO</b>	\$ 209.900,10	<b>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</b>	<b>Y</b> \$ 209.900,10

Como lo muestra el balance de Situación Inicial expuesto. Este estado nos permite obtener una fotografía de cómo se encuentra la entidad al iniciar el año de actividades.

### JORNALIZACIÓN LIBRO DIARIO

MES	CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	CLASIFICACIÓN	DEBE	HABER
ENERO	1.1.01	CAJA	BALANCE INICIAL	ACTIVO	\$ 85.450,10	
ENERO	1.1.04.01	CLIENTES LOCALES	BALANCE INICIAL	ACTIVO	\$ 14.000,00	
ENERO	1.1.13.01	MERCADERÍAS	BALANCE INICIAL	ACTIVO	\$ 110.450,00	
ENERO	1.2.02	VEHÍCULOS	BALANCE INICIAL	ACTIVO	\$ 60.000,00	
ENERO	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	BALANCE INICIAL	ACTIVO	\$ 1.200,00	
ENERO	1.2.04	EQUIPO DE CÓMPUTO	BALANCE INICIAL	ACTIVO	\$ 2.400,00	
ENERO	1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	BALANCE INICIAL	ACTIVO	\$ 1.770,00	
ENERO	2.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	BALANCE INICIAL	PASIVO		\$ 75.996,73
ENERO	3.1.01	CAPITAL	BALANCE INICIAL	PATRIMONIO		\$ 199.273,37
ENERO	1.1.13.01	MERCADERÍAS	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	ACTIVO	\$ 57.516,65	
ENERO	1.1.08	IVA EN COMPRAS	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	ACTIVO	\$ 8.052,33	
ENERO	2.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	PASIVO		\$ 64.969,11
ENERO	2.1.05	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	PASIVO		\$ 599,87
ENERO	1.1.01	CAJA	VENTAS DE MERCADERIA	ACTIVO	\$ 12.860,52	
ENERO	1.1.04.01	CLIENTES LOCALES	VENTAS DE MERCADERIA	ACTIVO	\$ 51.442,06	
ENERO	4.1.01	VENTAS	VENTAS DE MERCADERIA	INGRESOS		\$ 56.405,80

ENERO	2.1.03	IVA EN VENTAS	VENTAS DE MERCADERIA	PASIVO		\$ 7.896,78
ENERO	5.1.01	COSTO DE VENTAS	COSTO DE VENTAS	GASTOS	\$ 33.843,48	
ENERO	1.1.13.01	MERCADERÍAS	COSTO DE VENTAS	ACTIVO		\$ 33.843,48
ENERO	1.1.01	CAJA	INTERES GANADO	ACTIVO	\$ 1.353,74	
ENERO	4.2.02	INTERESES GANADOS	INTERES GANADO	INGRESOS		\$ 1.353,74
ENERO	5.2.17	HONORARIOS PROFESIONALES	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 430,00	
ENERO	5.2.21	SUMINISTROS DE OFICINA	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 74,56	
ENERO	5.2.22	SUMINISTROS Y MATERIALES	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 293,86	
ENERO	5.2.23	COMBUSTIBLE	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 271,52	
ENERO	5.2.24	LUBRICANTE	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 80,70	
ENERO	5.2.34	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULO	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 428,93	
ENERO	5.2.35	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPO DE OFICINA Y CÓMPUTO	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 74,00	
ENERO	5.2.29	GASTO ARRIENDO	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 307,01	
ENERO	5.2.20	SERVICIOS OCASIONALES	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 14,91	
ENERO	5.2.10.01	AGUA POTABLE	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 21,84	
ENERO	5.2.10.04	SERVICIOS MUNICIPALES	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 31,63	
ENERO	5.2.11	IMPUESTO PREDIAL	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 58,01	
ENERO	1.1.08	IVA EN COMPRAS	GASTOS GENERALES	GASTOS	\$ 191,89	
ENERO	2.1.05	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	GASTOS GENERALES	GASTOS		\$ 35,36
ENERO	1.1.01	CAJA	GASTOS GENERALES	GASTOS		\$ 2.243,50

ENERO	5.2.01	REMUNERACION MENSUAL UNIFICADA	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	GASTOS	\$	1.143,82
ENERO	5.2.05	APORTE AL IESS PATRONAL	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	GASTOS	\$	85,72
ENERO	5.2.03	DÉCIMO TERCER SUELDO	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	GASTOS	\$	95,32
ENERO	5.2.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	GASTOS	\$	95,32
ENERO	5.2.06	FONDOS DE RESERVA	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	GASTOS	\$	63,28
ENERO	2.1.13.03	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	PASIVO		\$ 95,32
ENERO	2.1.13.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	PASIVO		\$ 95,32
ENERO	2.1.14.06	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	PASIVO		\$ 63,28
ENERO	1.1.01	CAJA	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	ACTIVO		\$ 1.005,16
ENERO	2.1.14.07	IESS POR PAGAR	SUELDOS BENEFICIOS SOCIALES	Y	PASIVO		\$ 224,38
ENERO	1.1.01	CAJA	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	POR	ACTIVO	\$	19.632,62



ENERO	1.1.04.01	CLIENTES LOCALES	RECAUDACIÓN CUENTAS COBRAR	POR	ACTIVO		\$ 19.632,62
ENERO	5.2.39	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	DEPRECIACIONES		GASTOS	\$ 500,00	
ENERO	5.2.40	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	DEPRECIACIONES		GASTOS	\$ 10,00	
ENERO	5.2.41	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO	DEPRECIACIONES		GASTOS	\$ 66,66	
ENERO	5.2.42	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	DEPRECIACIONES		GASTOS	\$ 14,75	
ENERO	1.2.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO	DEPRECIACIONES		PASIVO		\$ 500,00
ENERO	1.2.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	DEPRECIACIONES		PASIVO		\$ 10,00
ENERO	1.2.04.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO	DEPRECIACIONES		PASIVO		\$ 66,66
ENERO	1.2.05.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	DEPRECIACIONES		PASIVO		\$ 14,75
ENERO	5.2.32	CUENTAS INCOBRABLES Se estipula el 1%	PROVISIÓN INCOBRABLE		GASTOS	\$ 458,08	
ENERO	1.1.11	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	PROVISIÓN INCOBRABLE		PASIVO		\$ 458,08
ENERO	1.1.03.02	BANCO PRODUBANCO	DEPOSITO EFECTIVO RECAUDADO	DEL	ACTIVO	\$ 116.048,32	
ENERO	1.1.01	CAJA	DEPOSITO EFECTIVO RECAUDADO	DEL	ACTIVO		\$ 116.048,32

ENERO	1.1.14	CRÉDITO TRIBUTARIO	LIQUIDACION DE IVA	ACTIVO	\$	347,44	
ENERO	2.1.03	IVA EN VENTAS	LIQUIDACION DE IVA	PASIVO	\$	7.896,78	
ENERO	1.1.08	IVA EN COMPRAS	LIQUIDACION DE IVA	ACTIVO			\$ 8.244,22
ENERO	2.1.05	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	PASIVO	\$	635,23	
ENERO	1.1.03.02	BANCO PRODUBANCO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	ACTIVO			\$ 635,23

El libro diario es un registro contable principal dentro de cualquier sistema contable, el cual permite anotar todas las transacciones realizadas por la entidad de forma cronológica y ordenada, debe ser realizada de manera diaria para su correcta interpretación. Almacenes Electroparc no cuenta con este registro contable.

**ALMACENES ELECTROPARC  
PARCO YUQUILEMA MARIO RUBEN  
LIBRO MAYOR  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**CUENTA** CAJA  
**CÓDIGO** 1.1.01

**FOLIO: 1**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
ENERO	BALANCE INICIAL	\$ 85.450,10		\$ 85.450,10
ENERO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 12.860,52		\$ 98.310,62
ENERO	INTERES GANADO	\$ 1.353,74		\$ 99.664,36
ENERO	GASTOS GENERALES		\$ 2.243,50	\$ 97.420,86
ENERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.005,16	\$ 96.415,70
ENERO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 19.632,62		\$ 116.048,32
ENERO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 116.048,32	\$ (0,00)
FEBRERO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 10.459,81		\$ 10.459,81
FEBRERO	INTERES GANADO	\$ 1.101,03		\$ 11.560,84
FEBRERO	GASTOS GENERALES		\$ 1.272,63	\$ 10.288,21
FEBRERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.005,16	\$ 9.283,05
FEBRERO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 17.438,12		\$ 26.721,17
FEBRERO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 26.721,18	\$ (0,01)
MARZO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 14.904,88		\$ 14.904,87
MARZO	INTERES GANADO	\$ 1.568,93		\$ 16.473,80
MARZO	GASTOS GENERALES		\$ 1.998,39	\$ 14.475,41
MARZO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.405,16	\$ 13.070,25
MARZO	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 673,14	\$ 12.397,11
MARZO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 23.161,40		\$ 35.558,51
MARZO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 35.558,51	\$ (0,00)
ABRIL	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 15.163,31		\$ 15.163,31
ABRIL	INTERES GANADO	\$ 1.596,97		\$ 16.760,28

ABRIL	GASTOS GENERALES		\$ 1.303,11	\$ 15.457,16
ABRIL	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.405,16	\$ 14.052,00
ABRIL	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 224,38	\$ 13.827,62
ABRIL	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 49.542,82		\$ 63.370,44
ABRIL	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 63.370,45	\$ (0,01)
MAYO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 12.604,11		\$ 12.604,10
MAYO	INTERES GANADO	\$ 1.327,49		\$ 13.931,59
MAYO	GASTOS GENERALES		\$ 3.565,63	\$ 10.365,96
MAYO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.405,16	\$ 8.960,80
MAYO	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 224,38	\$ 8.736,42
MAYO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 32.977,72		\$ 41.714,14
MAYO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 41.714,75	\$ (0,61)
JUNIO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 13.683,16		\$ 13.682,55
JUNIO	INTERES GANADO	\$ 1.466,05		\$ 15.148,60
JUNIO	GASTOS GENERALES		\$ 985,66	\$ 14.162,94
JUNIO	COMPRA MAQUINA DATAFAST		\$ 1.212,72	\$ 12.950,22
JUNIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.805,16	\$ 11.145,06
JUNIO	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 224,38	\$ 10.920,68
JUNIO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 74.129,77		\$ 85.050,45
JUNIO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 85.051,06	\$ (0,61)
JULIO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 10.230,87		\$ 10.230,26
JULIO	INTERES GANADO	\$ 641,32		\$ 10.871,58
JULIO	GASTOS GENERALES		\$ 1.007,54	\$ 9.864,04
JULIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.805,16	\$ 8.058,88
JULIO	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 224,38	\$ 7.834,50
JULIO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 53.610,09		\$ 61.444,59
JULIO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 61.445,20	\$ (0,61)

AGOSTO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 17.070,75		\$ 17.070,14
AGOSTO	INTERES GANADO	\$ 686,78		\$ 17.756,92
AGOSTO	GASTOS GENERALES		\$ 1.532,29	\$ 16.224,63
AGOSTO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.503,48	\$ 14.721,15
AGOSTO	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 155,75	\$ 14.565,40
AGOSTO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 31.575,23		\$ 46.140,63
AGOSTO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 46.141,24	\$ (0,61)
SEPTIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 17.487,66		\$ 17.487,05
SEPTIEMBRE	INTERES GANADO	\$ 1.093,96		\$ 18.581,01
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES		\$ 2.931,22	\$ 15.649,79
SEPTIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.457,08	\$ 14.192,71
SEPTIEMBRE	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 145,19	\$ 14.047,52
SEPTIEMBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 39.809,40		\$ 53.856,92
SEPTIEMBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 53.857,53	\$ (0,61)
OCTUBRE	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 22.046,57		\$ 22.045,96
OCTUBRE	INTERES GANADO	\$ 806,31		\$ 22.852,27
OCTUBRE	GASTOS GENERALES		\$ 895,55	\$ 21.956,72
OCTUBRE	COMPRA IMPRESORA		\$ 276,51	\$ 21.680,21
OCTUBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.457,08	\$ 20.223,13
OCTUBRE	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 145,19	\$ 20.077,94
OCTUBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 21.263,97		\$ 41.341,91
OCTUBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 41.342,52	\$ (0,61)
NOVIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 27.427,46		\$ 27.426,85
NOVIEMBRE	INTERES GANADO	\$ 1.720,95		\$ 29.147,80
NOVIEMBRE	GASTOS GENERALES		\$ 1.526,51	\$ 27.621,29
NOVIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.457,08	\$ 26.164,21
NOVIEMBRE	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 145,19	\$ 26.019,02
NOVIEMBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 14.845,41		\$ 40.864,43

NOVIEMBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 40.865,04	\$ (0,61)
DICIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 63.575,64		\$ 63.575,03
DICIEMBRE	INTERES GANADO	\$ 2.982,24		\$ 66.557,27
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES		\$ 7.523,98	\$ 59.033,29
DICIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 1.457,08	\$ 57.576,21
DICIEMBRE	PAGO PLANILLAS IESS		\$ 145,19	\$ 57.431,02
DICIEMBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 34.155,66		\$ 91.586,68
DICIEMBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 91.586,68	\$ (0,00)
DICIEMBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR	\$ 119.207,31		\$ 119.207,31
DICIEMBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO		\$ 119.207,31	\$ (0,00)
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 870.660,12</b>	<b>\$ 870.660,13</b>	

**CUENTA** BANCO PRODUBANCO  
**CÓDIGO** 1.1.03.02

**FOLIO: 2**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 116.048,32		\$ 116.048,32
ENERO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 635,23	\$ 115.413,09
FEBRERO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 26.721,18		\$ 142.134,27
FEBRERO	PAGO PROVEEDORES		\$ 64.406,57	\$ 77.727,70
FEBRERO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 682,42	\$ 77.045,28
MARZO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 35.558,51		\$ 112.603,79
MARZO	PAGO PROVEEDORES		\$ 50.608,14	\$ 61.995,65
MARZO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 837,87	\$ 61.157,78
ABRIL	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 63.370,45		\$ 124.528,23
ABRIL	PAGO PROVEEDORES		\$ 59.722,81	\$ 64.805,42

ABRIL	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 711,04	\$ 64.094,38
MAYO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 41.714,75		\$ 105.809,13
MAYO	PAGO PROVEEDORES		\$ 69.879,21	\$ 35.929,92
MAYO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 604,06	\$ 35.325,86
JUNIO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 85.051,06		\$ 120.376,92
JUNIO	PAGO PROVEEDORES		\$ 83.357,71	\$ 37.019,21
JUNIO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 773,79	\$ 36.245,42
JULIO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 61.445,20		\$ 97.690,62
JULIO	PAGO PROVEEDORES		\$ 69.648,63	\$ 28.041,99
JULIO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 629,62	\$ 27.412,37
AGOSTO	PAGO DECIMO XIV SUELDO		\$ 1.015,55	\$ 26.396,82
AGOSTO	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 46.141,24		\$ 72.538,06
AGOSTO	PAGO PROVEEDORES		\$ 71.591,47	\$ 946,59
AGOSTO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 710,11	\$ 236,48
SEPTIEMBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 53.857,53		\$ 54.094,01
SEPTIEMBRE	PAGO PROVEEDORES		\$ 63.996,76	\$ (9.902,75)
SEPTIEMBRE	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 1.170,71	\$ (11.073,46)
SEPTIEMBRE	LIQUIDACIÓN RETENCIONES FUENTE IVA		\$ 157,50	\$ (11.230,96)
OCTUBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 41.342,52		\$ 30.111,56
OCTUBRE	PAGO PROVEEDORES		\$ 62.165,78	\$ (32.054,22)
OCTUBRE	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 1.100,85	\$ (33.155,07)
NOVIEMBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 40.865,04		\$ 7.709,97
NOVIEMBRE	PAGO PROVEEDORES		\$ 39.900,03	\$ (32.190,06)
NOVIEMBRE	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 1.353,97	\$ (33.544,03)

DICIEMBRE	PAGO DECIMO TERCER SUELDO		\$ 1.424,64	\$ (34.968,67)
DICIEMBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 91.587,29		\$ 56.618,62
DICIEMBRE	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA		\$ 1.596,76	\$ 55.021,86
DICIEMBRE	DEPOSITO DEL EFECTIVO RECAUDADO	\$ 119.207,31		\$ 174.229,17
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 822.910,40</b>	<b>\$ 648.681,23</b>	

CUENTA CLIENTES LOCALES

FOLIO: 3

CÓDIGO 1.1.04.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	BALANCE INICIAL	\$ 14.000,00		\$ 14.000,00
ENERO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 51.442,06		\$ 65.442,06
ENERO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 19.632,62	\$ 45.809,44
FEBRERO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 41.839,24		\$ 87.648,68
FEBRERO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 17.438,12	\$ 70.210,56
MARZO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 59.619,52		\$ 129.830,08
MARZO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 23.161,40	\$ 106.668,68
ABRIL	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 60.684,81		\$ 167.353,49
ABRIL	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 49.542,82	\$ 117.810,67
MAYO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 50.444,70		\$ 168.255,37
MAYO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 32.977,72	\$ 135.277,65
JUNIO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 54.732,64		\$ 190.010,29
JUNIO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 74.129,77	\$ 115.880,52
JULIO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 23.942,51		\$ 139.823,03
JULIO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 53.610,09	\$ 86.212,94
AGOSTO	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 25.639,78		\$ 111.852,72
AGOSTO	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 31.575,23	\$ 80.277,49
SEPTIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 40.841,36		\$ 121.118,85



SEPTIEMBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 39.809,40	\$ 81.309,45
OCTUBRE	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 33.088,84		\$ 114.398,29
OCTUBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 21.263,97	\$ 93.134,32
NOVIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 64.248,80		\$ 157.383,12
NOVIEMBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 14.845,41	\$ 142.537,71
DICIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA	\$ 95.431,78		\$ 237.969,49
DICIEMBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 34.155,66	\$ 203.813,83
DICIEMBRE	RECAUDACIÓN CUENTAS POR COBRAR		\$ 119.207,31	\$ 84.606,53
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 615.956,04</b>	<b>\$ 531.349,52</b>	

**CUENTA** IVA EN COMPRAS  
**CÓDIGO** 1.1.08

**FOLIO: 4**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 8.052,33		\$ 8.052,33
ENERO	GASTOS GENERALES	\$ 191,89		\$ 8.244,22
ENERO	LIQUIDACION DE IVA		\$ 8.244,22	\$ (0,00)
FEBRERO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 9.133,79		\$ 9.133,79
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 138,31		\$ 9.272,09
FEBRERO	LIQUIDACION DE IVA		\$ 9.272,10	\$ (0,01)
MARZO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 9.014,92		\$ 9.014,91
MARZO	GASTOS GENERALES	\$ 233,07		\$ 9.247,99
MARZO	LIQUIDACION DE IVA		\$ 9.247,99	\$ (0,00)
ABRIL	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 9.495,09		\$ 9.495,09
ABRIL	GASTOS GENERALES	\$ 154,97		\$ 9.650,06
ABRIL	LIQUIDACION DE IVA		\$ 9.650,06	\$ 0,00
MAYO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 7.504,24		\$ 7.504,24
MAYO	GASTOS GENERALES	\$ 443,17		\$ 7.947,41
MAYO	LIQUIDACION DE IVA		\$ 7.947,41	\$ 0,00

JUNIO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 9.076,98		\$ 9.076,98
JUNIO	GASTOS GENERALES	\$ 107,49		\$ 9.184,47
JUNIO	COMPRA MAQUINA DATAFAST	\$ 131,37		\$ 9.315,84
JUNIO	LIQUIDACION DE IVA		\$ 9.315,84	\$ 0,00
JULIO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 7.451,52		\$ 7.451,52
JULIO	GASTOS GENERALES	\$ 104,59		\$ 7.556,12
JULIO	LIQUIDACION DE IVA		\$ 7.556,11	\$ 0,01
AGOSTO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 8.129,69		\$ 8.129,70
AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 162,42		\$ 8.292,12
AGOSTO	LIQUIDACION DE IVA		\$ 8.292,11	\$ 0,01
SEPTIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 13.300,69		\$ 13.300,70
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 329,15		\$ 13.629,85
SEPTIEMBRE	LIQUIDACION DE IVA		\$ 13.629,84	\$ 0,01
OCTUBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 12.847,42		\$ 12.847,43
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	\$ 88,11		\$ 12.935,54
OCTUBRE	COMPRA IMPRESORA	\$ 29,89		\$ 12.965,43
OCTUBRE	LIQUIDACION DE IVA		\$ 12.965,42	\$ 0,01
NOVIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 16.305,53		\$ 16.305,54
NOVIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 164,20		\$ 16.469,74
NOVIEMBRE	LIQUIDACION DE IVA		\$ 16.469,73	\$ 0,01
DICIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	\$ 18.241,38		\$ 18.241,39
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 712,59		\$ 18.953,98
DICIEMBRE	LIQUIDACION DE IVA		\$ 18.953,97	\$ 0,01
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 131.544,81</b>	<b>\$ 131.544,80</b>	

**CUENTA** ANTICIPO DE RETENCIONES  
EN LA FUENTE DEL  
IMPUESTO RENTA

**FOLIO: 5**

**CÓDIGO** 1.1.09

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
ABRIL	VENTAS DE MERCADERIA	7,89		7,89
MAYO	VENTAS DE MERCADERIA	7,06		\$ 14,95
JULIO	VENTAS DE MERCADERIA	30,2		\$ 45,15
AGOSTO	VENTAS DE MERCADERIA	22,43		\$ 67,58
SEPTIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA	15,78		\$ 83,36
OCTUBRE	VENTAS DE MERCADERIA	12,66		\$ 96,02
NOVIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA	107,74		\$ 203,76
DICIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA	45,54		\$ 249,30
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 249,30</b>	<b>\$ -</b>	

**CUENTA** PROVISIÓN INCOBRABLE

**FOLIO: 6**

**CÓDIGO** 1.1.11

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
ENERO	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 458,08	\$ 458,08
FEBRERO	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 697,54	\$ 1.155,62
MARZO	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 1.055,13	\$ 2.210,75
ABRIL	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 1.156,00	\$ 3.366,75
MAYO	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 1.319,11	\$ 4.685,86
JUNIO	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 1.111,95	\$ 5.797,81
JULIO	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 804,15	\$ 6.601,96
AGOSTO	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 736,76	\$ 7.338,72
SEPTIEMBRE	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 739,71	\$ 8.078,43
OCTUBRE	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 850,56	\$ 8.928,99

NOVIEMBRE	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 1.336,09	\$ 10.265,08
DICIEMBRE	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ 1.935,49	\$ 12.200,57
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 12.200,57</b>	

**CUENTA** MERCADERÍAS  
**CÓDIGO** 1.1.13.01

**FOLIO: 7**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	BALANCE INICIAL	110450		110450
ENERO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	57516,65		\$ 167.966,65
ENERO	COSTO DE VENTAS		\$ 33.843,48	\$ 134.123,17
FEBRERO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	65241,36		\$ 199.364,53
FEBRERO	COSTO DE VENTAS		\$ 27.525,82	\$ 171.838,71
MARZO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	64392,25		\$ 236.230,96
MARZO	COSTO DE VENTAS		\$ 42.491,98	\$ 193.738,98
ABRIL	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	67822,04		\$ 261.561,02
ABRIL	COSTO DE VENTAS		\$ 43.251,23	\$ 218.309,79
MAYO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	53333,4468		\$ 271.643,24
MAYO	COSTO DE VENTAS		\$ 33.187,30	\$ 238.455,94
JUNIO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	75641,46		\$ 314.097,40
JUNIO	COSTO DE VENTAS		\$ 36.651,32	\$ 277.446,08
JULIO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	62096,01		\$ 339.542,09
JULIO	COSTO DE VENTAS		\$ 19.850,29	\$ 319.691,80
AGOSTO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	67747,39		\$ 387.439,19
AGOSTO	COSTO DE VENTAS		\$ 22.892,66	\$ 364.546,53
SEPTIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	110839,12		\$ 475.385,65
SEPTIEMBRE	COSTO DE VENTAS		\$ 33.860,82	\$ 441.524,83
OCTUBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	107061,86		\$ 548.586,69
OCTUBRE	COSTO DE VENTAS		\$ 32.005,58	\$ 516.581,11

NOVIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	135879,4		\$ 652.460,51
NOVIEMBRE	COSTO DE VENTAS		\$ 53.267,50	\$ 599.193,01
DICIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA	152011,49		\$ 751.204,50
DICIEMBRE	COSTO DE VENTAS		\$ 85.206,94	\$ 665.997,55
	<b>TOTAL</b>	<b>1130032,477</b>	<b>464034,922</b>	

CUENTA CRÉDITO TRIBUTARIO  
CÓDIGO 1.1.14

FOLIO: 8

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 347,44		\$ 347,44
FEBRERO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 2.849,41		\$ 3.196,85
MARZO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 95,87		\$ 3.292,72
ABRIL	LIQUIDACION DE IVA	\$ 334,41		\$ 3.627,13
MAYO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 203,71		\$ 3.830,84
JUNIO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 1.985,58		\$ 5.816,42
JULIO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 3.891,44		\$ 9.707,86
AGOSTO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 3.713,58		\$ 13.421,44
SEPTIEMBRE	LIQUIDACION DE IVA	\$ 7.378,61		\$ 20.800,05
OCTUBRE	LIQUIDACION DE IVA	\$ 7.056,70		\$ 27.856,75
NOVIEMBRE	LIQUIDACION DE IVA	\$ 6.635,73		\$ 34.492,48
DICIEMBRE	LIQUIDACION DE IVA	\$ 1.912,58		\$ 36.405,06
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 36.405,06</b>		

CUENTA VEHICULO  
CÓDIGO 1.2.02

FOLIO: 9

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	BALANCE INICIAL	\$ 60.000,00		\$ 60.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 60.000,00</b>		

CUENTA (-) DEPRECIACIÓN  
ACUMULADA VEHÍCULO  
CÓDIGO 1.2.02.01

FOLIO: 10

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	DEPRECIACIONES		\$ 500,00	\$ 500,00
FEBRERO	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 1.500,00
MARZO	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 2.500,00
ABRIL	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 3.500,00
MAYO	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 4.500,00
JUNIO	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 5.500,00
JULIO	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 6.500,00
AGOSTO	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 7.500,00
SEPTIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 8.500,00
OCTUBRE	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 9.500,00
NOVIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 10.500,00
DICIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 1.000,00	\$ 11.500,00
	<b>TOTAL</b>	\$ -	\$ <b>11.500,00</b>	

CUENTA EQUIPO DE OFICINA  
CÓDIGO 1.2.03

FOLIO: 11

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	BALANCE INICIAL	\$ 1.200,00		\$ 1.200,00
JUNIO	COMPRA MAQUINA DATAFAST	\$ 1.094,75		\$ 2.294,75
OCTUBRE	COMPRA IMPRESORA	\$ 249,11		\$ 2.543,86
	<b>TOTAL</b>	\$ <b>2.543,86</b>		

CUENTA (-) DEPRECIACIÓN  
ACUMULADA EQUIPO DE  
OFICINA  
CÓDIGO 1.2.03.01

FOLIO: 12

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	DEPRECIACIONES		\$ 10,00	\$ 10,00
FEBRERO	DEPRECIACIONES		\$ 10,00	\$ 20,00
MARZO	DEPRECIACIONES		\$ 10,00	\$ 30,00
ABRIL	DEPRECIACIONES		\$ 10,00	\$ 40,00

MAYO	DEPRECIACIONES		\$ 10,00	\$ 50,00
JUNIO	DEPRECIACIONES		\$ 13,75	\$ 63,75
JULIO	DEPRECIACIONES		\$ 20,22	\$ 83,97
AGOSTO	DEPRECIACIONES		\$ 20,22	\$ 104,19
SEPTIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 20,22	\$ 124,41
OCTUBRE	DEPRECIACIONES		\$ 20,22	\$ 144,63
NOVIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 20,22	\$ 164,85
DICIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 20,22	\$ 185,07
	<b>TOTAL</b>	\$ -	\$ <b>185,07</b>	

**CUENTA** EQUIPO DE CÓMPUTO  
**CÓDIGO** 1.2.04

**FOLIO: 13**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	BALANCE INICIAL	\$ 2.400,00		\$ 2.400,00
	<b>TOTAL</b>	\$ <b>2.400,00</b>	\$ -	

**CUENTA** (-) DEPRECIACIÓN  
ACUMULADA EQUIPO DE  
CÓMPUTO  
**CÓDIGO** 1.2.04.01

**FOLIO: 14**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 66,66
FEBRERO	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 133,32
MARZO	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 199,98
ABRIL	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 266,64
MAYO	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 333,30
JUNIO	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 399,96
JULIO	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 466,62
AGOSTO	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 533,28
SEPTIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 599,94
OCTUBRE	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 666,60
NOVIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 733,26
DICIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 66,66	\$ 799,92
	<b>TOTAL</b>	\$ -	\$ <b>799,92</b>	

CUENTA MUEBLES Y ENSERES

FOLIO: 15

CÓDIGO 1.2.05

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	BALANCE INICIAL	\$ 1.770,00		\$ 1.770,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.770,00</b>	<b>\$ -</b>	

(-) DEPRECIACIÓN  
ACUMULADA MUEBLES Y  
ENSERES

CUENTA

FOLIO: 16

CÓDIGO 1.2.05.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 14,75
FEBRERO	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 29,50
MARZO	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 44,25
ABRIL	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 59,00
MAYO	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 73,75
JUNIO	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 88,50
JULIO	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 103,25
AGOSTO	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 118,00
SEPTIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 132,75
OCTUBRE	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 147,50
NOVIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 162,25
DICIEMBRE	DEPRECIACIONES		\$ 14,75	\$ 177,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 177,00</b>	

CUENTA PROVEEDORES LOCALES

FOLIO: 17

CÓDIGO 2.1.01.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	BALANCE INICIAL		\$ 75.996,73	\$ 75.996,73
ENERO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 64.969,11	\$ 140.965,84
FEBRERO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 73.722,74	\$ 214.688,58



FEBRERO	PAGO PROVEEDORES	\$ 64.406,57		\$ 150.282,01
MARZO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 72.763,25	\$ 223.045,26
MARZO	PAGO PROVEEDORES	\$ 50.608,14		\$ 172.437,12
ABRIL	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 76.638,91	\$ 249.076,03
ABRIL	PAGO PROVEEDORES	\$ 59.722,81		\$ 189.353,22
MAYO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 60.301,67	\$ 249.654,89
MAYO	PAGO PROVEEDORES	\$ 69.879,21		\$ 179.775,68
JUNIO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 83.962,03	\$ 263.737,71
JUNIO	PAGO PROVEEDORES	\$ 83.357,71		\$ 180.380,00
JULIO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 68.926,57	\$ 249.306,57
JULIO	PAGO PROVEEDORES	\$ 69.648,63		\$ 179.657,94
AGOSTO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 75.199,61	\$ 254.857,55
AGOSTO	PAGO PROVEEDORES	\$ 71.591,47		\$ 183.266,08
SEPTIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 123.031,42	\$ 306.297,50
SEPTIEMBRE	PAGO PROVEEDORES	\$ 63.996,76		\$ 242.300,74
OCTUBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 118.838,66	\$ 361.139,40
OCTUBRE	PAGO PROVEEDORES	\$ 62.165,78		\$ 298.973,62
NOVIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 150.837,00	\$ 449.810,62
NOVIEMBRE	PAGO PROVEEDORES	\$ 39.900,03		\$ 409.910,59
DICIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 168.732,76	\$ 578.643,35
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 635.277,11</b>	<b>\$ 1.213.920,46</b>	

CUENTA CAPITAL

FOLIO: 18

CÓDIGO 3.1.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	BALANCE INICIAL		\$ 199.273,37	\$ 199.273,37

	<b>TOTAL</b>	\$ -	\$ 199,273,37
--	--------------	------	---------------

**CUENTA** RETENCIONES IMPUESTO A  
LA RENTA POR PAGAR  
**CÓDIGO** 2.1.05

**FOLIO: 19**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
ENERO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 599,87	\$ 599,87
ENERO	GASTOS GENERALES		\$ 35,36	\$ 635,23
ENERO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 635,23		\$ -
FEBRERO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 652,41	\$ 652,41
FEBRERO	GASTOS GENERALES		\$ 30,01	\$ 682,42
FEBRERO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 682,42		\$ -
MARZO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 643,92	\$ 643,92
MARZO	GASTOS GENERALES		\$ 193,95	\$ 837,87
MARZO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 837,87		\$ -
ABRIL	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 678,22	\$ 678,22
ABRIL	GASTOS GENERALES		\$ 32,82	\$ 711,04
ABRIL	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 711,04		\$ -
MAYO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 536,02	\$ 536,02
MAYO	GASTOS GENERALES		\$ 68,04	\$ 604,06
MAYO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 604,06		\$ -
JUNIO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 756,41	\$ 756,41
JUNIO	GASTOS GENERALES		\$ 3,98	\$ 760,39
JUNIO	COMPRA MAQUINA DATAFAST		\$ 13,40	\$ 773,79
JUNIO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 773,79		\$ -
JULIO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 620,96	\$ 620,96

JULIO	GASTOS GENERALES		\$ 8,66	\$ 629,62
JULIO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 629,62		\$ -
AGOSTO	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 677,47	\$ 677,47
AGOSTO	GASTOS GENERALES		\$ 32,64	\$ 710,11
AGOSTO	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 710,11		\$ -
SEPTIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 1.108,39	\$ 1.108,39
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES		\$ 62,32	\$ 1.170,71
SEPTIEMBRE	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 1.170,71		\$ -
OCTUBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 1.070,62	\$ 1.070,62
OCTUBRE	GASTOS GENERALES		\$ 27,74	\$ 1.098,36
OCTUBRE	COMPRA IMPRESORA		\$ 2,49	\$ 1.100,85
OCTUBRE	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 1.100,85		\$ -
NOVIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 1.347,93	\$ 1.347,93
NOVIEMBRE	GASTOS GENERALES		\$ 6,04	\$ 1.353,97
NOVIEMBRE	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 1.353,97		\$ -
DICIEMBRE	COMPRA DE MERCADERIAS PARA LA VENTA		\$ 1.520,11	\$ 1.520,11
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES		\$ 76,65	\$ 1.596,76
DICIEMBRE	LIQUIDACIÓN RETENCIONES RENTA	\$ 1.596,76		\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.806,43</b>	<b>\$ 10.806,43</b>	

CUENTA VENTAS

FOLIO: 20

CÓDIGO 4.1.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 56.405,80	\$ 56.405,80
FEBRERO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 45.876,36	\$ 102.282,16
MARZO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 65.372,28	\$ 167.654,44
ABRIL	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 66.540,36	\$ 234.194,80

MAYO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 55.312,17	\$ 289.506,97
JUNIO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 61.085,54	\$ 350.592,51
JULIO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 30.538,91	\$ 381.131,42
AGOSTO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 38.154,43	\$ 419.285,85
SEPTIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 52.093,57	\$ 471.379,42
OCTUBRE	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 49.239,35	\$ 520.618,77
NOVIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 81.950,00	\$ 602.568,77
DICIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 142.011,57	\$ 744.580,34
DICIEMBRE	CIERRE DE CUENTAS INGRESOS	\$ 744.580,34		\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 744.580,34</b>	<b>\$ 744.580,34</b>	

CUENTA IVA EN VENTAS  
CÓDIGO 2.1.03

FOLIO: 21

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 7.896,78	\$ 7.896,78
ENERO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 7.896,78		\$ -
FEBRERO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 6.422,69	\$ 6.422,69
FEBRERO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 6.422,69		\$ 0,00
MARZO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 9.152,12	\$ 9.152,12
MARZO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 9.152,12		\$ 0,00
ABRIL	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 9.315,65	\$ 9.315,65
ABRIL	LIQUIDACION DE IVA	\$ 9.315,65		\$ 0,00
MAYO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 7.743,70	\$ 7.743,70
MAYO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 7.743,70		\$ 0,00
JUNIO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 7.330,26	\$ 7.330,26
JUNIO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 7.330,26		\$ 0,00
JULIO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 3.664,67	\$ 3.664,67
JULIO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 3.664,67		\$ 0,00
AGOSTO	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 4.578,53	\$ 4.578,53
AGOSTO	LIQUIDACION DE IVA	\$ 4.578,53		\$ 0,00
SEPTIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 6.251,23	\$ 6.251,23
SEPTIEMBRE	LIQUIDACION DE IVA	\$ 6.251,23		\$ 0,00
OCTUBRE	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 5.908,72	\$ 5.908,72

OCTUBRE	LIQUIDACION DE IVA	\$ 5.908,72		\$ 0,00
NOVIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 9.834,00	\$ 9.834,00
NOVIEMBRE	LIQUIDACION DE IVA	\$ 9.834,00		\$ 0,00
DICIEMBRE	VENTAS DE MERCADERIA		\$ 17.041,39	\$ 17.041,39
DICIEMBRE	LIQUIDACION DE IVA	\$ 17.041,39		\$ 0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 95.139,74</b>	<b>\$ 95.139,74</b>	

CUENTA COSTO DE VENTAS

FOLIO: 22

CÓDIGO 5.1.01

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	COSTO DE VENTAS	\$ 33.843,48		\$ 33.843,48
FEBRERO	COSTO DE VENTAS	\$ 27.525,82		\$ 61.369,30
MARZO	COSTO DE VENTAS	\$ 42.491,98		\$ 103.861,28
ABRIL	COSTO DE VENTAS	\$ 43.251,23		\$ 147.112,51
MAYO	COSTO DE VENTAS	\$ 33.187,30		\$ 180.299,81
JUNIO	COSTO DE VENTAS	\$ 36.651,32		\$ 216.951,13
JULIO	COSTO DE VENTAS	\$ 19.850,29		\$ 236.801,42
AGOSTO	COSTO DE VENTAS	\$ 22.892,66		\$ 259.694,08
SEPTIEMBRE	COSTO DE VENTAS	\$ 33.860,82		\$ 293.554,90
OCTUBRE	COSTO DE VENTAS	\$ 32.005,58		\$ 325.560,48
NOVIEMBRE	COSTO DE VENTAS	\$ 53.267,50		\$ 378.827,98
DICIEMBRE	COSTO DE VENTAS	\$ 85.206,94		\$ 464.034,92
DICIEMBRE	CIERRE DE CUENTAS COSTOS		\$ 464.034,92	\$ 0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 464.034,92</b>	<b>\$ 464.034,92</b>	

CUENTA INTERESES GANADOS

FOLIO: 23

CÓDIGO 4.2.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	INTERES GANADO		\$ 1.353,74	\$ 1.353,74
FEBRERO	INTERES GANADO		\$ 1.101,03	\$ 2.454,77
MARZO	INTERES GANADO		\$ 1.568,93	\$ 4.023,70
ABRIL	INTERES GANADO		\$ 1.596,97	\$ 5.620,67
MAYO	INTERES GANADO		\$ 1.327,49	\$ 6.948,16

JUNIO	INTERES GANADO		\$ 1.466,05	\$ 8.414,21
JULIO	INTERES GANADO		\$ 641,32	\$ 9.055,53
AGOSTO	INTERES GANADO		\$ 686,78	\$ 9.742,31
SEPTIEMBRE	INTERES GANADO		\$ 1.093,96	\$ 10.836,27
OCTUBRE	INTERES GANADO		\$ 806,31	\$ 11.642,58
NOVIEMBRE	INTERES GANADO		\$ 1.720,95	\$ 13.363,53
DICIEMBRE	INTERES GANADO		\$ 2.982,24	\$ 16.345,77
DICIEMBRE	CIERRE DE CUENTAS INGRESOS	\$ 16.345,77		\$ 0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 16.345,77</b>	<b>\$ 16.345,77</b>	

CUENTA HONORARIOS PROFESIONALES FOLIO: 24  
CÓDIGO 5.2.17

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 430,00		\$ 430,00
DICIEMBRE	HONORARIOS PROFESIONALES		\$ 430,00	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 430,00</b>	<b>\$ 430,00</b>	

CUENTA SUMINISTROS DE OFICINA FOLIO: 25  
CÓDIGO 5.2.21

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	GASTOS GENERALES	\$ 74,56		\$ 74,56
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 33,86		\$ 108,42
MARZO	GASTOS GENERALES	\$ 24,00		\$ 132,42
ABRIL	GASTOS GENERALES	\$ 26,32		\$ 158,74
MAYO	GASTOS GENERALES	\$ 45,18		\$ 203,92
JUNIO	GASTOS GENERALES	\$ 79,82		\$ 283,74
JULIO	GASTOS GENERALES	\$ 10,84		\$ 294,58
AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 5,36		\$ 299,94
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	\$ 71,43		\$ 371,37
NOVIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 367,78		\$ 739,15
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 16,07		\$ 755,22
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 755,22	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 755,22</b>	<b>\$ 755,22</b>	

CUENTA SUMINISTROS Y MATERIALES  
 CÓDIGO 5.2.22

FOLIO: 26

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	GASTOS GENERALES	\$ 293,86		\$ 293,86
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 13,20		\$ 307,06
MARZO	GASTOS GENERALES	\$ 600,85		\$ 907,91
ABRIL	GASTOS GENERALES	\$ 394,68		\$ 1.302,59
MAYO	GASTOS GENERALES	\$ 290,04		\$ 1.592,63
JUNIO	GASTOS GENERALES	\$ 189,81		\$ 1.782,44
JULIO	GASTOS GENERALES	\$ 200,46		\$ 1.982,90
AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 25,01		\$ 2.007,91
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 92,81		\$ 2.100,72
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	\$ 19,64		\$ 2.120,36
NOVIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 120,70		\$ 2.241,06
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 4.165,07		\$ 6.406,13
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 6.406,13	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.406,13</b>	<b>\$ 6.406,13</b>	

CUENTA COMBUSTIBLE  
 CÓDIGO 5.2.23

FOLIO: 27

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	GASTOS GENERALES	\$ 271,52		\$ 271,52
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 284,54		\$ 556,06
MARZO	GASTOS GENERALES	\$ 274,48		\$ 830,54
ABRIL	GASTOS GENERALES	\$ 261,93		\$ 1.092,47
MAYO	GASTOS GENERALES	\$ 214,28		\$ 1.306,75
JUNIO	GASTOS GENERALES	\$ 158,86		\$ 1.465,61
JULIO	GASTOS GENERALES	\$ 153,03		\$ 1.618,64
AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 128,23		\$ 1.746,87
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 69,59		\$ 1.816,46
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	\$ 141,64		\$ 1.958,10
NOVIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 80,00		\$ 2.038,10
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 320,25		\$ 2.358,35
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 2.358,35	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.358,35</b>	<b>\$ 2.358,35</b>	

CUENTA LUBRICANTE

FOLIO: 28

CÓDIGO 5.2.24

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	GASTOS GENERALES	80,7		80,7
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		80,7	0
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 80,70</b>	<b>\$ 80,70</b>	

CUENTA MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULO

FOLIO: 29

CÓDIGO 5.2.34

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	GASTOS GENERALES	\$ 428,93		\$ 428,93
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 147,66		\$ 576,59
MARZO	GASTOS GENERALES	\$ 207,18		\$ 783,77
ABRIL	GASTOS GENERALES	\$ 5,26		\$ 789,03
MAYO	GASTOS GENERALES	\$ 713,17		\$ 1.502,20
JUNIO	GASTOS GENERALES	\$ 157,14		\$ 1.659,34
JULIO	GASTOS GENERALES	\$ 89,29		\$ 1.748,63
AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 606,25		\$ 2.354,88
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 88,50		\$ 2.443,38
NOVIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 230,00		\$ 2.673,38
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 438,39		\$ 3.111,77
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 3.111,77	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.111,77</b>	<b>\$ 3.111,77</b>	

CUENTA MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPO DE OFICINA Y CÓMPUTO

FOLIO: 30

CÓDIGO 5.2.35

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	5.2.35	\$ 74,00		\$ 74,00
FEBRERO	5.2.35	\$ 87,00		\$ 161,00
DICIEMBRE	5.2.35		\$ 161,00	\$ -



	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 161,00</b>	<b>\$ 161,00</b>	
--	--------------	------------------	------------------	--

**CUENTA** GASTO ARRIENDO  
**CÓDIGO** 5.2.29

**FOLIO: 31**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
ENERO	GASTOS GENERALES	\$ 307,01		\$ 307,01
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 307,02		\$ 614,03
MARZO	GASTOS GENERALES	\$ 787,40		\$ 1.401,43
ABRIL	GASTOS GENERALES	\$ 307,02		\$ 1.708,45
MAYO	GASTOS GENERALES	\$ 1.792,77		\$ 3.501,22
JUNIO	GASTOS GENERALES	\$ 164,06		\$ 3.665,28
JULIO	GASTOS GENERALES	\$ 312,50		\$ 3.977,78
AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 312,50		\$ 4.290,28
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 472,56		\$ 4.762,84
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	\$ 312,50		\$ 5.075,34
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 312,50		\$ 5.387,84
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 5.387,84	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.387,84</b>	<b>\$ 5.387,84</b>	

**CUENTA** SERVICIOS OCASIONALES  
**CÓDIGO** 5.2.20

**FOLIO: 32**

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
ENERO	GASTOS GENERALES	14,91		\$ 14,91
FEBRERO	GASTOS GENERALES	21,93		\$ 36,84
MARZO	GASTOS GENERALES	2,63		\$ 39,47
ABRIL	GASTOS GENERALES	74		\$ 113,47
JUNIO	GASTOS GENERALES	62		\$ 175,47
AGOSTO	GASTOS GENERALES	139,65		\$ 315,12
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	68		\$ 383,12
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	92,1		\$ 475,22
NOVIEMBRE	GASTOS GENERALES	302,87		\$ 778,09
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	258,5		\$ 1.036,59
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		1036,59	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.036,59</b>	<b>\$ 1.036,59</b>	

**CUENTA** AGUA POTABLE  
**CÓDIGO** 5.2.10.01

**FOLIO: 34**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	GASTOS GENERALES	\$ 21,84		\$ 21,84
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 21,84	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 21,84</b>	<b>\$ 21,84</b>	

**CUENTA** SERVICIOS MUNICIPALES  
**CÓDIGO** 5.2.10.04

**FOLIO: 35**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	GASTOS GENERALES	\$ 31,63		\$ 31,63
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 89,43		\$ 121,06
JUNIO	GASTOS GENERALES	\$ 3,40		\$ 124,46
AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 9,00		\$ 133,46
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 11,00		\$ 144,46
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	\$ 11,00		\$ 155,46
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 22,00		\$ 177,46
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 177,46	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 177,46</b>	<b>\$ 177,46</b>	

**CUENTA** IMPUESTO PREDIAL  
**CÓDIGO** 5.2.11

**FOLIO: 36**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	5.2.11	\$ 58,01		\$ 58,01
DICIEMBRE	5.2.11		\$ 58,01	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 58,01</b>	<b>\$ 58,01</b>	

**CUENTA** REMUNERACION MENSUAL UNIFICADA  
**CÓDIGO** 5.2.01

**FOLIO: 37**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1143,82		1143,82
FEBRERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	1143,82		\$ 2.287,64

MARZO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	1143,82		\$ 3.431,46
ABRIL	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	1143,82		\$ 4.575,28
MAYO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	1143,82		\$ 5.719,10
JUNIO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	1143,82		\$ 6.862,92
JULIO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	1143,82		\$ 8.006,74
AGOSTO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	810,66		\$ 8.817,40
SEPTIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	759,41		\$ 9.576,81
OCTUBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	759,41		\$ 10.336,22
NOVIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	759,41		\$ 11.095,63
DICIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	759,41		\$ 11.855,04
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS				\$ 11.855,04	\$ -
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 11.855,04</b>	<b>\$ 11.855,04</b>	

**CUENTA** APOORTE AL IESS PATRONAL  
**CÓDIGO** 5.2.05

**FOLIO: 38**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	
ENERO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 85,72	\$ 85,72
FEBRERO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 85,72	\$ 171,44
MARZO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 85,72	\$ 257,16
ABRIL	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 85,72	\$ 342,88
MAYO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 85,72	\$ 428,60
JUNIO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 85,72	\$ 514,32
JULIO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 85,72	\$ 600,04

AGOSTO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 48,57		\$ 648,61
SEPTIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 42,86		\$ 691,47
OCTUBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 42,86		\$ 734,33
NOVIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 42,86		\$ 777,19
DICIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 42,86		\$ 820,05
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS				\$ 820,05	\$ -
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 820,05</b>	<b>\$ 820,05</b>	

**CUENTA** DÉCIMO TERCER SUELDO

**FOLIO: 39**

**CÓDIGO** 5.2.03

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>		
ENERO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 95,32	\$ 95,32	
FEBRERO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 95,32	\$ 190,64	
MARZO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 95,32	\$ 285,96	
ABRIL	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 95,32	\$ 381,28	
MAYO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 95,32	\$ 476,60	
JUNIO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 95,32	\$ 571,92	
JULIO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 95,32	\$ 667,24	
AGOSTO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 67,56	\$ 734,80	
SEPTIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28	\$ 798,08	
OCTUBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28	\$ 861,36	
NOVIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28	\$ 924,64	
DICIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28	\$ 987,92	
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS				\$ 987,92	\$ -

	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 987,92</b>	<b>\$ 987,92</b>
--	--------------	------------------	------------------

CUENTA DÉCIMO CUARTO SUELDO  
CÓDIGO 5.2.04

FOLIO: 40

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 95,32		\$ 95,32
FEBRERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 95,32		\$ 190,64
MARZO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 95,32		\$ 285,96
ABRIL	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 95,32		\$ 381,28
MAYO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 95,32		\$ 476,60
JUNIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 95,32		\$ 571,92
JULIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 95,32		\$ 667,24
AGOSTO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 67,56		\$ 734,80
SEPTIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 63,28		\$ 798,08
OCTUBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 63,28		\$ 861,36
NOVIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 63,28		\$ 924,64
DICIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 63,28		\$ 987,92
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 987,92	-
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 987,92</b>	<b>\$ 987,92</b>	

CUENTA FONDOS DE RESERVA  
CÓDIGO 5.2.06

FOLIO: 41

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 63,28		\$ 63,28

FEBRERO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 126,56
MARZO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 189,84
ABRIL	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 253,12
MAYO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 316,40
JUNIO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 379,68
JULIO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 442,96
AGOSTO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 506,24
SEPTIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 569,52
OCTUBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 632,80
NOVIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 696,08
DICIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS	\$ 63,28		\$ 759,36
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS				\$ 759,36	\$ -
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 759,36</b>	<b>\$ 759,36</b>	

CUENTA DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

FOLIO: 42

CÓDIGO 2.1.13.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 95,32
FEBRERO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 190,64
MARZO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 285,96
ABRIL	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 381,28
MAYO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 476,60
JUNIO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 571,92
JULIO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 667,24

AGOSTO	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS		\$ 67,56	\$ 734,80
SEPTIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS		\$ 63,28	\$ 798,08
OCTUBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS		\$ 63,28	\$ 861,36
NOVIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS		\$ 63,28	\$ 924,64
DICIEMBRE	SUELDOS SOCIALES	Y	BENEFICIOS		\$ 63,28	\$ 987,92
DICIEMBRE	PAGO DECIMO SUELDO	DECIMO	TERCER	\$ 924,64		\$ 63,28
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 924,64</b>	<b>\$ 987,92</b>	

**CUENTA** DÉCIMO CUARTO SUELDO  
**CÓDIGO** 2.1.13.04  
**POR PAGAR**

**FOLIO: 43**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 95,32
FEBRERO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 190,64
MARZO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 285,96
ABRIL	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 381,28
MAYO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 476,60
JUNIO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 571,92
JULIO	SUELDOS SOCIALES		\$ 95,32	\$ 667,24
AGOSTO	SUELDOS SOCIALES		\$ 67,56	\$ 734,80
AGOSTO	PAGO DECIMO XIV SUELDO	\$ 734,80		\$ -
SEPTIEMBRE	SUELDOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 63,28
OCTUBRE	SUELDOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 126,56

NOVIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 189,84
DICIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 253,12
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 734,80</b>	<b>\$ 987,92</b>	

CUENTA FONDOS DE RESERVA POR PAGAR  
CÓDIGO 2.1.14.06

FOLIO: 44

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 63,28
FEBRERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 126,56
MARZO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 189,84
ABRIL	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 253,12
MAYO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 316,40
JUNIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 379,68
JULIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 442,96
AGOSTO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 506,24
SEPTIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 569,52
OCTUBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 632,80
NOVIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 696,08
DICIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 63,28	\$ 759,36
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 759,36</b>	



**CUENTA** IESS POR PAGAR  
**CÓDIGO** 2.1.14.07

**FOLIO: 45**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 224,38	\$ 224,38
FEBRERO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 224,38	\$ 448,76
MARZO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 224,38	\$ 673,14
MARZO	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 673,14		\$ -
ABRIL	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 224,38	\$ 224,38
ABRIL	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 224,38		\$ -
MAYO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 224,38	\$ 224,38
MAYO	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 224,38		\$ -
JUNIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 224,38	\$ 224,38
JUNIO	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 224,38		\$ -
JULIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 224,38	\$ 224,38
JULIO	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 224,38		\$ -
AGOSTO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 155,75	\$ 155,75
AGOSTO	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 155,75		\$ -
SEPTIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 145,19	\$ 145,19
SEPTIEMBRE	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 145,19		\$ -
OCTUBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 145,19	\$ 145,19
OCTUBRE	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 145,19		\$ -
NOVIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 145,19	\$ 145,19
NOVIEMBRE	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 145,19		\$ -
DICIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		\$ 145,19	\$ 145,19
DICIEMBRE	PAGO PLANILLAS IESS	\$ 145,19		\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.307,17</b>	<b>\$ 2.307,17</b>	<b>\$ -</b>

**CUENTA** DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS  
**CÓDIGO** 5.2.39

**FOLIO: 46**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	DEPRECIACIONES	\$ 500,00		\$ 500,00
FEBRERO	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 1.500,00
MARZO	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 2.500,00
ABRIL	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 3.500,00
MAYO	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 4.500,00
JUNIO	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 5.500,00
JULIO	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 6.500,00
AGOSTO	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 7.500,00
SEPTIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 8.500,00
OCTUBRE	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 9.500,00
NOVIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 10.500,00
DICIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 1.000,00		\$ 11.500,00
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 11.500,00	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11.500,00</b>	<b>\$ 11.500,00</b>	<b>\$ -</b>

**CUENTA** DEPRECIACIÓN EQUIPO DE  
OFICINA  
**CÓDIGO** 5.2.40

**FOLIO: 47**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	DEPRECIACIONES	\$ 10,00		\$ 10,00
FEBRERO	DEPRECIACIONES	\$ 10,00		\$ 20,00
MARZO	DEPRECIACIONES	\$ 10,00		\$ 30,00
ABRIL	DEPRECIACIONES	\$ 10,00		\$ 40,00
MAYO	DEPRECIACIONES	\$ 10,00		\$ 50,00
JUNIO	DEPRECIACIONES	\$ 13,75		\$ 63,75
JULIO	DEPRECIACIONES	\$ 20,22		\$ 83,97
AGOSTO	DEPRECIACIONES	\$ 20,22		\$ 104,19
SEPTIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 20,22		\$ 124,41
OCTUBRE	DEPRECIACIONES	\$ 20,22		\$ 144,63
NOVIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 20,22		\$ 164,85
DICIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 20,22		\$ 185,07
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 185,07	\$ -

	<b>TOTAL</b>	\$ <b>185,07</b>	\$ <b>185,07</b>	\$ <b>-</b>
--	--------------	------------------	------------------	-------------

CUENTA DEPRECIACIÓN EQUIPO DE  
CÓMPUTO  
CÓDIGO 5.2.41

FOLIO: 48

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 66,66
FEBRERO	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 133,32
MARZO	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 199,98
ABRIL	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 266,64
MAYO	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 333,30
JUNIO	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 399,96
JULIO	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 466,62
AGOSTO	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 533,28
SEPTIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 599,94
OCTUBRE	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 666,60
NOVIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 733,26
DICIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 66,66		\$ 799,92
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 799,92	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 799,92</b>	<b>\$ 799,92</b>	<b>\$ -</b>

CUENTA DEPRECIACIÓN MUEBLES Y  
ENSERES  
CÓDIGO 5.2.42

FOLIO: 49

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 14,75
FEBRERO	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 29,50
MARZO	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 44,25
ABRIL	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 59,00
MAYO	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 73,75
JUNIO	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 88,50
JULIO	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 103,25
AGOSTO	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 118,00
SEPTIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 132,75

OCTUBRE	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 147,50
NOVIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 162,25
DICIEMBRE	DEPRECIACIONES	\$ 14,75		\$ 177,00
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 177,00	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 177,00</b>	<b>\$ 177,00</b>	<b>\$ -</b>

CUENTAS INCOBRABLES Se  
**CUENTA** estipula el 1%  
**CÓDIGO** 5.2.32

**FOLIO: 50**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
ENERO	PROVISIÓN INCOBRABLE	458,08		\$ 458,08
FEBRERO	PROVISIÓN INCOBRABLE	697,54		\$ 1.155,62
MARZO	PROVISIÓN INCOBRABLE	1055,13		\$ 2.210,75
ABRIL	PROVISIÓN INCOBRABLE	1156		\$ 3.366,75
MAYO	PROVISIÓN INCOBRABLE	1319,11		\$ 4.685,86
JUNIO	PROVISIÓN INCOBRABLE	1111,95		\$ 5.797,81
JULIO	PROVISIÓN INCOBRABLE	804,15		\$ 6.601,96
AGOSTO	PROVISIÓN INCOBRABLE	736,76		\$ 7.338,72
SEPTIEMBRE	PROVISIÓN INCOBRABLE	739,71		\$ 8.078,43
OCTUBRE	PROVISIÓN INCOBRABLE	850,56		\$ 8.928,99
NOVIEMBRE	PROVISIÓN INCOBRABLE	1336,09		\$ 10.265,08
DICIEMBRE	PROVISIÓN INCOBRABLE	1935,49		\$ 12.200,57
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 12.200,57	
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 12.200,57</b>	<b>\$ 12.200,57</b>	<b>\$ -</b>

**CUENTA** PUBLICIDAD  
**CÓDIGO** 5.3.11

**FOLIO: 51**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 118,42		\$ 118,42
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 1.875,00		\$ 1.993,42
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 1.993,42	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.993,42</b>	<b>\$ 1.993,42</b>	<b>\$ -</b>

CUENTA MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA

FOLIO: 52

CÓDIGO 5.2.45

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 43,86		\$ 43,86
ABRIL	GASTOS GENERALES	\$ 50,39		\$ 94,25
MAYO	GASTOS GENERALES	\$ 48,28		\$ 142,53
JULIO	GASTOS GENERALES	\$ 44,64		\$ 187,17
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 44,60		\$ 231,77
NOVIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 267,00		\$ 498,77
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 498,77	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 498,77</b>	<b>\$ 498,77</b>	<b>\$ -</b>

CUENTA TELÉFONO

FOLIO: 53

CÓDIGO 5.2.10.03

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
FEBRERO	GASTOS GENERALES	\$ 17,41		\$ 17,41
MARZO	GASTOS GENERALES	\$ 62,19		\$ 79,60
ABRIL	GASTOS GENERALES	\$ 61,36		\$ 140,96
MAYO	GASTOS GENERALES	\$ 61,78		\$ 202,74
JUNIO	GASTOS GENERALES	\$ 67,06		\$ 269,80
JULIO	GASTOS GENERALES	\$ 60,85		\$ 330,65
AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 63,46		\$ 394,11
SEPTIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 99,83		\$ 493,94
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	\$ 115,01		\$ 608,95
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 118,08		\$ 727,03
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 727,03	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 727,03</b>	<b>\$ 727,03</b>	<b>\$ -</b>

CUENTA SERVICIOS BANCARIOS

FOLIO: 54

CÓDIGO 5.4.04

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
MARZO	GASTOS GENERALES	\$ 0,54		\$ 0,54

AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 73,05		\$ 73,59
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	\$ 53,86		\$ 127,45
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 12,32		\$ 139,77
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 139,77	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 139,77</b>	<b>\$ 139,77</b>	<b>\$ -</b>

**CUENTA** GASTO NO DEDUCIBLE  
**CÓDIGO** 5.2.46

**FOLIO: 55**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
MARZO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 400,00		\$ 400,00
ABRIL	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 400,00		\$ 800,00
MAYO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 400,00		\$ 1.200,00
JUNIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 800,00		\$ 2.000,00
JULIO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 800,00		\$ 2.800,00
AGOSTO	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 800,00		\$ 3.600,00
AGOSTO	PAGO DECIMO XIV SUELDO	\$ 280,75		\$ 3.880,75
SEPTIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 800,00		\$ 4.680,75
OCTUBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 800,00		\$ 5.480,75
NOVIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 800,00		\$ 6.280,75
DICIEMBRE	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	\$ 800,00		\$ 7.080,75
DICIEMBRE	PAGO DECIMO TERCER SUELDO	\$ 500,00		\$ 7.580,75
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 7.580,75	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7.580,75</b>	<b>\$ 7.580,75</b>	<b>\$ 7.580,75</b>

**CUENTA** TRANSPORTE Y FLETES  
**CÓDIGO** 5.3.13

**FOLIO: 56**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
MAYO	GASTOS GENERALES	\$ 25,00		\$ 25,00
JULIO	GASTOS GENERALES	\$ 40,00		\$ 65,00
AGOSTO	GASTOS GENERALES	\$ 40,00		\$ 105,00
OCTUBRE	GASTOS GENERALES	\$ 18,00		\$ 123,00
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 875,75		\$ 998,75
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 998,75	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 998,75</b>	<b>\$ 998,75</b>	<b>\$ 998,75</b>

**CUENTA** RETENCIONES IVA POR PAGAR  
**CÓDIGO** 2.1.04

**FOLIO: 57**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
SEPTIEMBRE	2.1.04		\$ 157,50	\$ 157,50
SEPTIEMBRE	2.1.04	\$ 157,50		\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 157,50</b>	<b>\$ 157,50</b>	<b>\$ -</b>

**CUENTA** GASTOS DE GESTION  
**CÓDIGO** 5.2.15

**FOLIO: 58**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
DICIEMBRE	GASTOS GENERALES	\$ 349,11		\$ 349,11
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS		\$ 349,11	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 349,11</b>	<b>\$ 349,11</b>	<b>\$ 349,11</b>

**CUENTA** RESUMEN PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
**CÓDIGO** 6.1.01

**FOLIO: 59**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
DICIEMBRE	CIERRE DE CUENTAS INGRESOS		\$ 760.926,11	\$ 760.926,11

DICIEMBRE	CIERRE DE CUENTAS COSTOS	\$ 464.034,92		\$ 296.891,19
DICIEMBRE	CIERRE CUENTAS GASTOS	\$ 72.545,36		\$ 224.345,83
DICIEMBRE	UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	\$ 224.345,83		\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 760.926,11</b>	<b>\$ 760.926,11</b>	<b>\$ -</b>

CUENTA UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO FOLIO: 61  
CÓDIGO 6.1.02

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
DICIEMBRE	UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		\$ 224.345,83	\$ 224.345,83
DICIEMBRE	UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO	\$ 224.345,83		\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 224.345,83</b>	<b>\$ 224.345,83</b>	

En el libro mayor, o mayor contable, aparece el concepto de la operación registrada, él debe, el haber y el saldo de la cuenta. Los libros mayores muestran la misma información que el libro diario, pero de manera más concreta. En un mayor podemos ver los movimientos que se han realizado en una cuenta contable específica, teniendo así un control de lo que ha entrado y salido en esa cuenta en particular y su balance en cualquier momento. Almacenes Electroparc no cuenta con este registro contable.



**ALMACENES ELECTROPARC  
PARCO YUQUILEMA MARIO RUBEN  
BALANCE DE COMPROBACIÓN  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

NÚMERO	CÓDIGO	CUENTAS	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.01	CAJA	\$ 870.660,12	\$ 870.660,12	\$ -	
2	1.1.03.02	BANCO PRODUBANCO	\$ 822.910,40	\$ 648.681,23	\$ 174.229,17	
3	1.1.04.01	CLIENTES LOCALES	\$ 615.956,04	\$ 531.349,52	\$ 84.606,53	
4	1.1.08	IVA EN COMPRAS	\$ 131.544,80	\$ 131.544,80	\$ -	
5	1.1.09	ANTICIPO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO RENTA	\$ 249,30		\$ 249,30	
6	1.1.11	PROVISIÓN INCOBRABLE		\$ 12.200,57		\$ (12.200,57)
7	1.1.13.01	MERCADERÍAS	\$ 1.130.032,48	\$ 464.034,92	\$ 665.997,55	
8	1.1.14	CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 36.405,06		\$ 36.405,06	
9	1.2.02	VEHICULO	\$ 60.000,00		\$ 60.000,00	
10	1.2.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO		\$ 11.500,00		\$ (11.500,00)
11	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	\$ 2.543,86		\$ 2.543,86	
12	1.2.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA		\$ 185,07		\$ (185,07)
13	1.2.04	EQUIPO DE CÓMPUTO	\$ 2.400,00		\$ 2.400,00	
14	1.2.04.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO		\$ 799,92		\$ (799,92)
15	1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.770,00		\$ 1.770,00	
16	1.2.05.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		\$ 177,00		\$ (177,00)

17	2.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	\$ 635.277,11	\$ 1.213.920,46		\$ (578.643,35)
18	2.1.03	IVA EN VENTAS	\$ 95.139,74	\$ 95.139,74	\$ (0,00)	
19	2.1.04	RETENCIONES IVA POR PAGAR	\$ 157,50	\$ 157,50	\$ -	
20	2.1.05	RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 10.806,43	\$ 10.806,43	\$ -	
21	2.1.13.03	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ 924,64	\$ 987,92		\$ (63,28)
22	2.1.13.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ 734,80	\$ 987,92		\$ (253,12)
23	2.1.14.06	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		\$ 759,36		\$ (759,36)
24	2.1.14.07	IESS POR PAGAR	\$ 2.307,17	\$ 2.307,17	\$ -	
25	3.1.01	CAPITAL		\$ 199.273,37		\$ (199.273,37)
26	4.1.01	VENTAS		\$ 744.580,34		\$ (744.580,34)
27	4.2.02	INTERESES GANADOS		\$ 16.345,77		\$ (16.345,77)
28	5.1.01	COSTO DE VENTAS	\$ 464.034,92		\$ 464.034,92	
29	5.2.01	REMUNERACION MENSUAL UNIFICADA	\$ 11.855,04		\$ 11.855,04	
30	5.2.03	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 987,92		\$ 987,92	
31	5.2.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 987,92		\$ 987,92	
32	5.2.05	APORTE AL IESS PATRONAL	\$ 820,05		\$ 820,05	
33	5.2.06	FONDOS DE RESERVA	\$ 759,36		\$ 759,36	
34	5.2.10.01	AGUA POTABLE	\$ 21,84		\$ 21,84	
35	5.2.10.03	TELÉFONO	\$ 727,03		\$ 727,03	
36	5.2.10.04	SERVICIOS MUNICIPALES	\$ 177,46		\$ 177,46	
37	5.2.11	IMPUESTO PREDIAL	\$ 58,01		\$ 58,01	
38	5.2.15	GASTOS DE GESTION	\$ 349,11		\$ 349,11	
39	5.2.17	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 430,00		\$ 430,00	

40	5.2.20	SERVICIOS OCASIONALES	\$ 1.036,59		\$ 1.036,59	
41	5.2.21	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 755,22		\$ 755,22	
42	5.2.22	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 6.406,13		\$ 6.406,13	
43	5.2.23	COMBUSTIBLE	\$ 2.358,35		\$ 2.358,35	
44	5.2.24	LUBRICANTE	\$ 80,70		\$ 80,70	
45	5.2.29	GASTO ARRIENDO	\$ 5.387,84		\$ 5.387,84	
46	5.2.32	CUENTAS INCOBRABLES Se estipula el 1%	\$ 12.200,57		\$ 12.200,57	
47	5.2.34	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULO	\$ 3.111,77		\$ 3.111,77	
48	5.2.35	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPO DE OFICINA Y CÓMPUTO	\$ 161,00		\$ 161,00	
49	5.2.39	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	\$ 11.500,00		\$ 11.500,00	
50	5.2.40	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	\$ 185,07		\$ 185,07	
51	5.2.41	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO	\$ 799,92		\$ 799,92	
52	5.2.42	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	\$ 177,00		\$ 177,00	
53	5.2.45	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 498,77		\$ 498,77	
54	5.2.46	GASTO NO DEDUCIBLE	\$ 7.580,75		\$ 7.580,75	
55	5.3.11	PUBLICIDAD	\$ 1.993,42		\$ 1.993,42	
56	5.3.13	TRANSPORTE Y FLETES	\$ 998,75		\$ 998,75	
57	5.4.04	SERVICIOS BANCARIOS	\$ 139,77		\$ 139,77	
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 4.956.399,73</b>	<b>\$ 4.956.399,73</b>	<b>\$ 1.564.781,75</b>	<b>\$ 1.564.781,75</b>

Es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas ya sea deudor o acreedor. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero. Almacenes Electroparc no cuenta con este instrumento financiero.

**ALMACENES ELECTROPARC  
PARCO YUQUILEMA MARIO RUBEN  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

	4 INGRESOS		\$ 760.926,11
	INGRESOS DE ACTIVIDADES		
4.1	OPERACIONALES	\$ 744.580,34	
4.1.01	VENTAS	<u>\$ 744.580,34</u>	
4.2	OTROS INGRESOS	<u>\$ 16.345,77</u>	
4.2.02	INTERESES GANADOS	<u>\$ 16.345,77</u>	
	5 COSTOS Y GASTOS		<u>\$ 464.034,92</u>
5.1	COSTOS	<u>\$ 464.034,92</u>	
5.1.01	COSTO DE VENTAS	<u>\$ 464.034,92</u>	
	5 GASTOS		\$ 72.545,36
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 72.405,59	
5.2.01	REMUNERACION MENSUAL UNIFICADA	\$ 11.855,04	
5.2.03	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 987,92	
5.2.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 987,92	
5.2.05	APORTE AL IESS PATRONAL	\$ 820,05	
5.2.06	FONDOS DE RESERVA	\$ 759,36	
5.2.10.01	AGUA POTABLE	\$ 21,84	
5.2.10.03	TELÉFONO	\$ 727,03	
5.2.10.04	SERVICIOS MUNICIPALES	\$ 177,46	
5.2.11	IMPUESTO PREDIAL	\$ 58,01	
5.2.15	GASTOS DE GESTION	\$ 349,11	
5.2.17	HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 430,00	
5.2.20	SERVICIOS OCASIONALES	\$ 1.036,59	
5.2.21	SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 755,22	
5.2.22	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 6.406,13	
5.2.23	COMBUSTIBLE	\$ 2.358,35	
5.2.24	LUBRICANTE	\$ 80,70	
5.2.29	GASTO ARRIENDO	\$ 5.387,84	

5.2.34	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULO	\$ 3.111,77	
5.2.35	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPO DE OFICINA Y CÓMPUTO	\$ 161,00	
5.2.39	DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS	\$ 11.500,00	
5.2.40	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	\$ 185,07	
5.2.41	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO	\$ 799,92	
5.2.42	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	\$ 177,00	
5.2.45	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 498,77	
5.2.46	GASTO NO DEDUCIBLE	\$ 7.580,75	
5.3.11	PUBLICIDAD	\$ 1.993,42	
5.3.13	TRANSPORTE Y FLETES	\$ 998,75	
5.2.32	CUENTAS INCOBRABLES Se estipula el 1%	\$ 12.200,57	
	GASTOS FINANCIEROS		\$ 139,77
5.4.04	SERVICIOS BANCARIOS	\$ 139,77	
	UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO		\$ 224.345,83
2.1.13.05	15% PARTICIPACIONES A EMPLEADOS		\$ 33.651,87
	UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO		\$ 190.693,96
2.1.07	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		\$ 44.731,28
<b>3.3.03</b>	<b>UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO</b>		<b>\$ 145.962,68</b>

El estado de resultados, conocido también como estado de ganancias y pérdidas o cuenta de pérdidas y ganancias, es un estado financiero plasmado en un documento en el cual se muestran de manera detallada y minuciosa todos los ingresos, gastos, así como el beneficio o pérdida que se genera en una empresa durante un período de tiempo determinado. Almacenes Electroparc cuenta con un estado de resultados por el año 2017.

**ALMACENES ELECTROPARC  
PARCO YUQUILEMA MARIO RUBEN  
BALANCE DE SITUACION GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

<b>ACTIVO</b>		<u>1003338,912</u>
<b>CORRIENTE</b>		949287,042
1.1.03.02	BANCO PRODUBANCO	174229,17
1.1.04.01	CLIENTES LOCALES	84606,52742 72405,95742
1.1.11	PROVISIÓN INCOBRABLE	<u>-12200,57</u>
1.1.09	ANTICIPO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO RENTA	249,3
1.1.13.01	MERCADERÍAS	665997,5548
1.1.14	CRÉDITO TRIBUTARIO	<u>36405,06</u>
<b>NO CORRIENTE</b>		<u>54051,87</u>
1.2.02	VEHICULO	60000 48500
1.2.02.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO	<u>-11500</u>
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	2543,86 2358,79
1.2.03.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	<u>-185,07</u>
1.2.04	EQUIPO DE CÓMPUTO	2400 1600,08
1.2.04.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO	<u>-799,92</u>
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	1770 <u>1593</u>
1.2.05.01	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	<u>-177</u>
<b>PASIVO</b>		658102,2624
<b>CORRIENTE</b>		<u>658102,262</u>
2.1.01.01	PROVEEDORES LOCALES	578643,3499
2.1.13.03	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	63,28
2.1.13.04	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	253,12
2.1.14.06	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	759,36
2.1.07	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	44731,278

2.1.13.05	15% PARTICIPACIONES A EMPLEADOS	<u>33651,8745</u>	
	<b>CAPITAL</b>		
	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>		<u>345236,0475</u>
3.1	<b>PATRIMONIO</b>		199273,37
3.1.01	CAPITAL	<u>199273,37</u>	
3.3	<b>RESULTADOS</b>		<u>145962,678</u>
3.3.03	UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO	<u>145962,6775</u>	
	<b>ACTIVO= PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u>1003338,31</u>

El balance general es uno de los estados financieros más utilizados por contadores y dueños de negocios. En este informe, se presenta la situación económica de una empresa en una fecha determinada. Normalmente al finalizar el año fiscal, las cantidades reportadas en un balance general con fecha del 31 de diciembre de 2017, reflejan ese instante cuando todas las transacciones hasta el 31 de diciembre han sido registradas.

Esta información es sumamente valiosa para un banco que quiere determinar si una empresa está calificada para obtener un crédito para un inversionista podría tomar la decisión de invertir en dicha empresa, dependiendo de los resultados del balance general, para los clientes, proveedores e instituciones gubernamentales también pueden solicitar este informe. Todo con el fin de conocer la solides de la empresa y establecer si se puede ejecutar un negocio. Para el dueño de negocio y sus directivas, el balance general es una hoja de ruta para conocer sus posibilidades en el mercado. Sabrán qué tiene la empresa, qué debe y qué le deben. Información valiosa para la toma de decisiones.

Almacenes Electroparc cuenta con un balance general que muestra la situación de la entidad al 31 de diciembre de 2017.

<b>UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO</b>		<b>CASILLERO</b>	<b>VALORES</b>
BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	803	\$	224.345,83
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	804	\$	33.651,87
(-) RENTAS EXENTAS	805		
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	806	\$	7.580,75
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	807		
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	811		
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	808		
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	809		
Fórmula (805 - 808) * 15%			
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	810		
(-) DEDUCCIONES ADICIONALES	811		
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	812		
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	813		
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	814		
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	819	\$	<b>198.274,71</b>
GASTOS PERSONALES			
GASTOS PERSONALES - ARTE Y CULTURA	768		
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN	767	\$	980,00
GASTOS PERSONALES - SALUD -	771	\$	661,00
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN	772	\$	1.260,00
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA	773	\$	1.234,00
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA -	774	\$	1.165,00
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD	775	\$	345,00
TOTAL GASTOS PERSONALES		\$	<b>5.645,00</b>
<b>BASE IMPONIBLE GRAVADA</b>	769	\$	<b>192.629,71</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	839	\$	<b>49.655,40</b>
<b>LIQUIDAACIÓN DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO</b>			
(=) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REBAJA DEL DECRETO EJECUTIVO No. 210 (Trasladar el campo 873 de la declaración del periodo anterior)	823	\$	2.892,47



(=) TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (SUMATORIA DE LA PRIMERA CUOTA, SEGUNDA CUOTA Y SALDO DEL ANTICIPO)	841	\$	5.831,81
(-) REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO No. 210	824	\$	1.735,48
(=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	842	\$	4.096,33
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO = 839-841>0		\$	43.823,59
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO DESPUÉS DE REBAJA	844	\$	1.156,99
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	845	\$	249,30
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>859</b>	<b>\$</b>	<b>44.731,28</b>
<b>CÁLCULO DEL ANTICIPO IMPUESTO RENTA</b>			
PRIMERA CUOTA JULIO	871	\$	3.821,66
SEGUNDA CUOTA SEPTIEMBRE	872	\$	3.821,66
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	\$	249,30

Es el proceso de reforma tributaria que obliga a la administración de las empresas a realizar una revisión detallada sobre los ajustes que la normativa legal permite para efecto de establecer la base imponible y el impuesto a la renta del ejercicio, en base a la depuración de los ingresos. Dentro del proceso contable aplicado a la entidad los resultados de la conciliación tributaria por el año 2017 son los que se presentan.

<b>CÁLCULO DEL ANTICIPO A LA RENTA</b>			
<b>RUBROS</b>	<b>V. DECLARADOS</b>		
TOTAL INGRESOS	\$ 760.926,11	0,4	\$ 3.043,70
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 72.545,36	0,2	\$ 145,09
TOTAL ACTIVOS	\$ 1.003.338,91	0,4	\$ 4.013,36
TOTAL PATRIMONIO	\$ 345.236,05	0,2	\$ 690,47
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA			<b>7892,62</b>
<b>ANTICIPO A LA RENTA CALCULADO</b>			<b>VALORES</b>
ANTICIPO A LA RENTA CALCULADO			\$ 7.892,62
(-) RETENCIONES EFECTUADAS EN EL EJERCICIO			\$ 249,30
SALDO PARA LAS CUOTAS			\$ 7.643,32
PRIMERA CUOTA EN JULIO			\$ 3.821,66
SEGUNDA CUOTA EN SEPTIEMBRE			\$ 3.821,66
<b>SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN 2018</b>			<b>\$ 249,30</b>

El anticipo de impuesto a la renta en el Ecuador es una figura normativa prevista en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, la misma que cumple con funciones de recaudación anticipada y, ahora, de contribución mínima de impuesto a la renta para sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad independientemente de los resultados del ejercicio, bajo determinadas condiciones.