



Libro de **CASOS DE CONTABILIDAD GENERAL**

AUTORES

CARMEN CACAO NARANJO
DESY GARCÍA CENTENO
KARINA GALLARDO SISALIMA
JOHANINA SOLÓRZANO NARANJO



DEDICATORIA

Este libro va dedicado a los seres que hicieron posible este trabajo, A Dios por permitirnos gozar de salud y conocimiento, a nuestros padres, hijas y familiares y todas las personas que con su apoyo nos mostraron el camino a seguir, esto es por ustedes, MUCHAS GRACIAS.

Las Autoras

Primera edición: octubre 2019
ISBN: 978-9942-38-337-2

Diseño Portada y Maquetación:
RVG - Comunicación Visual

Reservados todos los derechos. no se permite reproducir, almacenar en sistemas de recuperación de la información ni transmitir alguna parte de esta publicación, sin el permiso previo de los titulares de los derechos de propiedad intelectual.

© 2019 Instituto Superior Tecnológico
Ismael Pérez Pazmiño

LIBRO DE CASOS DE CONTABILIDAD GENERAL

Presentación

La llegada de las NIIFs, cambió el enfoque contable, actualmente el quehacer del contador va más allá de emitir estados financieros, convirtiéndose en un asesor en todos los ámbitos, financieros, laborales, tributarios, societarios; haciéndose necesaria la actualización continua que ayuda al mejoramiento y desarrollo de las instituciones existentes en el medio.

El objetivo de este texto es proporcionar información sobre el seguimiento de la asignatura de contabilidad básica y de Costos proporcionando al lector un acercamiento a la contabilidad actual, ya que se fundamentará en información recogida de autores reconocidos en el ámbito contable y las normativas vigentes, que facilitaran el entendimiento del proceso contable y emisión de estados financieros tanto para personas naturales como sociedades dando cumplimiento a las leyes vigentes.

Para aplicar las normas vigentes se deberá establecer el tipo de empresa, si pertenece al grupo de pequeñas, medianas o grandes empresas, si están obligadas o no a llevar contabilidad, características que mostrarán el camino a seguir, así como la correcta elaboración del proceso contable, tratamiento de activos, variaciones patrimoniales, cumplimiento de la normativa tributaria, laboral y societaria y así evitar sanciones por la inobservancia a las legislaciones actuales.

Cada uno de los temas tratados en este libro serán diseñados de manera didáctica de tal forma que el lector, posea o no

AGRADECIMIENTO

A la Lic. Carmen Cabrera Espinoza, por su guía para la construcción de este libro, a nuestros compañeros de trabajo, a nuestros estudiantes, sin los cuales no habría razón de ser docentes.

conocimientos contables pueda lograr la comprensión e interpretación de cada unidad desarrollada, otro objetivo que se espera conseguir con este texto es lograr que los dueños, administradores, gerentes de las empresas puedan interpretar sus estados financieros sin necesidad de contar con un intérprete contable.

Se debe recordar que la información financiera sirve de base para la toma de decisiones, preparación de presupuestos, la captación de nuevos inversionistas, adquisición de créditos financieros, posicionamiento de mercados nacionales e internacionales, razón por la cual se asegura que el objetivo actual de la contabilidad no es solo llevar un proceso contable, ya que en sus manos está la vida misma de la empresa.

Presentamos un agradecimiento a cada una de las personas que contribuyeron con la elaboración de este texto, que pretende contribuir a la formación contable de personas que necesiten poseer conocimientos de esta asignatura que se ha convertido en pieza fundamental en el desarrollo de las empresas en el mundo entero.

Las Autoras.

INDICE

Contenido

<u>DEDICATORIA</u>	3
<u>AGRADECIMIENTO</u>	4
<u>Presentación</u>	5
<u>Capítulo I</u>	8
<u>Periodo contable</u>	9
<u>Ecuación Contable</u>	10
<u>Libros Contables</u>	14
<u>Obligaciones Tributarias</u>	22
<u>Depreciaciones</u>	33
<u>Asientos de Ajustes y Cierre</u>	37
<u>Hoja de Trabajo y Estados Financieros</u>	44
<u>Estados Financieros</u>	47
<u>Estado de Resultados</u>	52
<u>Estado de flujo del efectivo</u>	53
<u>ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO</u>	57
<u>Ejercicio Integral</u>	62

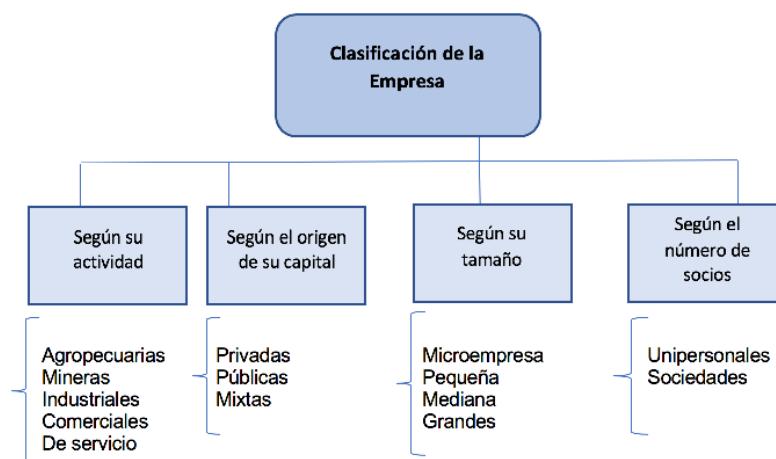
Capítulo I

La Contabilidad en el sector empresarial

Según Pedro Zapata la Empresa es: "Todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirá una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general".

La empresa es considerada una unidad económico-social, con o sin fines de lucro, satisfaciendo una necesidad social, de acuerdo con las exigencias del bien común, contando con los elementos básicos para su desarrollo como son: capital, trabajo y recursos materiales.

Clasificación de las empresas: -

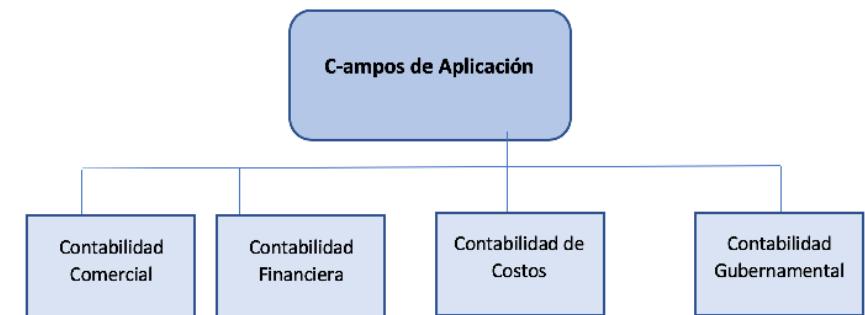


La Contabilidad

Pedro Zapata Sánchez, considera a la contabilidad como una ciencia, un arte y una técnica ya que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de los movimientos realizados en un ente económico con la finalidad de establecer el escenario económico y financiero luego de terminado el periodo contable.

La contabilidad moderna constituye una herramienta indispensable para la toma de decisiones. Llevando la información que genera inclinarse a:

Organizar y verificar las actividades económicas y administrativas, realizar las debidas planeaciones de las operaciones diarias, realizar un estudio de los proyectos presentes y futuros del negocio.

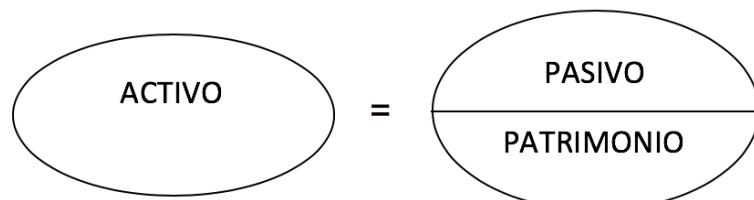


Periodo contable

El periodo contable comprende 30 días por cada mes del año calendario, es decir 360 días, parte desde el 01 de enero de cada año hasta el 31 de diciembre del mismo.

Ecuación Contable

Para Lupe Espejo Jaramillo la ecuación contable es un instrumento necesario dentro de la contabilidad, ya que permite calcular los cambios que se dan en el activo, pasivo y patrimonio, grupos que componen la ecuación contable, donde todos aquellos valores que la empresa manejan (activos) se originan por dos medios de financiamiento, las obligaciones contraídas con terceros (pasivos) y los aportes de los socios (patrimonio), La igualdad que existe en la ecuación contable es muy importante, el activo siempre será igual al pasivo más el patrimonio.



La ecuación contable estará representada con la siguiente fórmula:

$$\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}$$

Ejemplo: La empresa Tamca inicia sus actividades económicas, con aportes de los socios que esta detallada de la siguiente manera:

Socio A aporta dinero en efectivo 5.500,00

Socio B promesa de pago en 15 días 6.000,00

Socio C artículos destinados para la venta 6.000,00

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

$$17.500,00 = 0,00 + 17.500,00$$

Variación del Patrimonio

La empresa realiza un financiamiento para la compra de un automóvil de 10.000,00 Banco de Pichincha.

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

$$27.500,00 = 10.000,00 + 17.500,00$$

Cuenta Contable, es el nombre que se le da a los bienes, valores y servicios, facilitando el registro de las operaciones financieras del ente económico, y sirve para reglamentar la contabilidad de la empresa.

Las cuentas se clasifican en cuentas reales, nominales y cuentas de orden.

Cuentas reales, bajo esta denominación se encuentran las cuentas que pertenecen al Activo, Pasivo y Patrimonio, y conforman uno de los estados financieros. Constituyendo entonces en los bienes, derechos y obligaciones de la empresa, los saldos de estas cuentas representarán lo que posee, lo que debe y el derecho sobre lo que posee. Ejemplo

Efectivo y el equivalente del Efectivo, Cuentas y Documentos por cobrar clientes relacionados, Propiedad, Planta y Equipo. Arriendos pagados por anticipado.

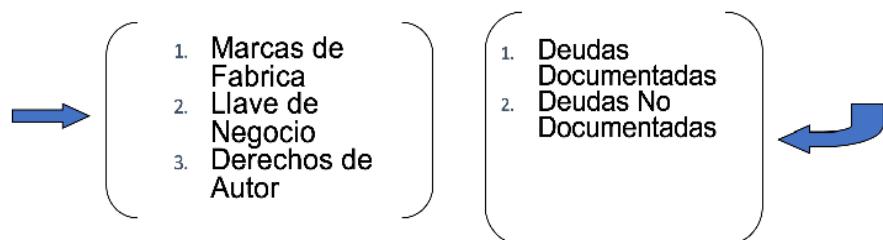
Activo, denominado como los recursos que controla la empresa, resultado de hechos pasados, de los que se esperan tener beneficios en el futuro y se pueda comprobar su pertenencia.

Pasivos, constituido por todas las deudas, obligaciones y compromisos actuales y adquiridos por la empresa resultados de hechos pasados, considerado como la aportación o participación de terceros en el financiamiento del ente económico.

Patrimonio, considerado como los derechos que la empresa puede ejercer sobre los bienes, derechos que posee.

Representación gráfica de las cuentas reales

	ACTIVOS	PASIVOS	
Bienes Materiales	Efectivo Dinero depositado en Instituciones financ. Propiedades muebles E inmuebles	Deudas documentadas Deudas no documentadas	
Bienes Inmateriales	Marcas de fábrica Derechos de autor		PATRIMONIO
Derechos	Créditos document. Créditos no docum.	Capital Reservas Resultados	



ACTIVO			PASIVO		
Bienes	Importe	Derechos	Importe	Obligaciones	Importe
Efectivo y su equivalente del Efectivo	150.000,00	Créditos documentados	100.000,00	Deudas Documentadas	1.120.000,00
Propiedad, Planta y Equipo	200.000,00	Créditos no Documentados	20.000,00	Deudas no Documentadas	2.100.000,00
Inventory de bienes no producidos por la empresa	5.770.000,00			TOTAL	3.220.000,00
				PATRIMONIO	
				Capital Social	3.020.000,00
TOTAL	6.120.000,00	TOTAL	120.000,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.240.000,00

Cuentas nominales, llamadas también como las cuentas transitorias, ya que nacen y mueren en el ejercicio económico, es decir al finalizar el ciclo contable su saldo es cero, estas cuentas permiten conocer el resultado de la organización, pertenecen a este grupo la cuenta de ingresos, egresos, costo de ventas.

Cuentas de Ingreso, dentro de este grupo se encuentran aquellos valores que representan las actividades que generan utilidad, representan entradas de valores, es decir la operación misma u otros ingresos de la empresa, ejemplo, Ventas, Comisiones Ganadas, Intereses Ganados, Arriendos Ganados, etc.

Cuentas de Egreso, pertenecen a este grupo todos aquellos valores que representan salidas o egresos de valores que son

necesarios para la actividad del ente económico, ejemplo; Sueldos y Salarios, Arriendos Pagados, Impuestos Pagados, etc.

Cuentas de Orden, están agrupadas en esta clasificación aquellos valores que sin pertenecer a la empresa se encuentran en custodio de la entidad, por ser su naturaleza de manejo de bienes y valores se registrarán en los Activos, siendo de naturaleza deudora. Ejemplo, bienes, valores entregados en custodia.

Libros Contables

Se denominan libros contables a los soportes en la preparación de la información financiera, existen unos obligatorios y otros de carácter voluntario.

Obligatorios para las personas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades y voluntarios para personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

Son obligatorios: El libro Diario y el libro de inventario y cuentas anuales

Son voluntarios: El libro mayor y -el de auxiliares.

Libro Diario, es una herramienta de la contabilidad donde se ubican todos los movimientos económicos diarios de la empresa, en orden cronológico, este registro se denomina asiento contable, es así como se ubicarán todas las transacciones de la empresa. Considerado como libro principal puesto que es decretado por el Código de Comercio.

Empresa TAMCA S.A.
General Serrano y Vela
RUC 0791716522001

DIARIO GENERAL					
FECHA	COD. CTA.	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER

Libro de Inventario, en este libro se detallan todos los activos fijos de la empresa, así como las deudas tanto de deudores como de acreedores que posee la entidad, de acuerdo a la cuenta que se va a controlar deberá ser el diseño de éste, por ejemplo en la cuenta de mercaderías será importante la cantidad y precio unitario, en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, el valor inicial, el año de adquisición, valor de la depreciación, en el control de deudores y acreedores se deberá anotar el plazo, el tipo de interés.

LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES

EJERCICIO: 2016

RUC: 0791716522001

RAZÓN SOCIAL: TAMCA S.A.

ACTIVO	PERIODO	PASIVO Y PATRIMONIO	PERIODO
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		TOTAL PASIVO CORRIENTE	
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
		PATRIMONIO	
		TOTAL PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	

Libro Mayor, considerado el más importante de todos los libros contables, ya que resumen el movimiento de todas las cuentas, de forma individual de todo el periodo contable. Ubicando tanto los débitos como los créditos así como el saldo de las mismas. Es el segundo libro contable ya que luego del registro en el Diario General se pasa al mayor general, a diferencia del primero que ordena de manera cronológica, éste ubica los movimientos cuenta por cuenta. Ejemplo

01-12. Se forma la empresa TAMCA S.A. sus accionistas invierten 20.000,00 efe

02-12-2016. Se compra mobiliario por el monto de 700,00 en efectivo

03-12-2016. Se recaudan 3.000,00 por ventas al contado

04-12-2016. El accionista mayoritario realiza un retiro de su capital 5.000,00

Empresa TAMCA S.A.
General Serrano y Vela
RUC 0791716522001

MAYOR GENERAL

Cuenta: Efectivo y el equivalente del Efectivo

FECHA	COMPROB.	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CREDITO	SALDO
01/12/2016	TA01	Capital Inicial	20.000,00		20.000,00
02/12/2016	TA02	Compra de mobiliario		700,00	19.300,00
03/12/2016	TA03	Ventas al contado	3.000,00		22.300,00
04/12/2016	TA04	Retiro de capital		5.000,00	17.300,00

Libro auxiliar, estos libros cuentan con un función muy importante, ya que los mayores omiten el registro de las subcuentas, siendo necesario el control analítico de estas cuentas, aunque registran detalladamente la información del libro Diario no tienen implicación en el balance de Comprobación, ni los estados financieros.

Libro Auxiliar de Compras y Ventas

FECHA	EXPLICACIÓN	REF	IMPORTE

Balance de Comprobación, considerado como un informe que resume los movimientos y saldos de todas las cuentas, tanto de sus débitos como sus créditos, permitiendo elaborar el resumen básico de los estados financieros. Para las columnas de las sumas se ubican la suma tanto de los débitos como de los créditos y para las columnas de saldos se establece la diferencia entre él debe y el haber y de acuerdo a la suma total se ubicará en él debe o haber de los saldos.

Empresa TAMCA S.A.
General Serrano y Vela
RUC 0791716522001

BALANCE DE COMPROBACIÓN

ORDEN	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEUDOR	ACREEDOR	DÉBITO	CRÉDITO
01	Efectivo y el equivalente del efectivo	25.000,00	5.000,00	20.000,00	
02	Cuentas y Documentos por Cobrar locales	7.500,00	2.500,00	5.000,00	
03	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén comprado a terceros	8.000,00	6.000,00	2.000,00	
04	Cuentas y Documentos por pagar clientes relacionados	1.500,00	6.000,00		4.500,00
05	Capital Social		22.500,00		22.500,00
		42.000,00	42.000,00	27.000,00	27.000,00

Realizado por
Contador

Aprobado por
Gerente

Asientos Contables, es el registro que se realiza de los movimientos económicos en el libro diario, cada vez que se realiza un hecho o actividad se debe efectuar el registro, éstos pueden ser simples, compuestos y mixtos. Asientos simples, cuando se registra una cuenta de entrada y una cuenta de salida. Ejemplo

Se vende mercadería por 5.000,00 en efectivo
Empresa TAMCA S.A.
General Serrano y
Vela
RUC 0791716522001

DIRARIO GENERAL

FECHA	COD. CTA.	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12	10101	Efectivo y el equivalente del efectivo		5.000,00	
	4101	Venta de Bienes			5.000,00
		p/r la venta mercaderías en efectivo			

Asiento Compuesto, son aquellos registros donde intervienen dos cuentas de entradas y dos cuentas de salida. Ejemplo

Se compra mercaderías por 5.000,00 más IVA, se cancela con
Empresa TAMCA S.A.
General Serrano y
Vela
RUC 0791716522001

DIRARIO GENERAL

FECHA	COD. CTA.	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
01/12	- 1010306	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén comprado de terceros		5.000,00	
	10101	IVA compras Efectivo y su equivalente del efectivo		700,00	5.650,00
	2010701	Obligaciones corrientes con la administración tributaria			50,00
		p/r compra de mercaderías al contado			

Kardex, es un documento que permite registrar de forma ordenada la mercadería que posee la empresa, colocando la cantidad, el precio, la unidad de medida; existen dos métodos de control el FIFO y el Promedio Ponderado. Método FIFO, este método maneja o valora los inventarios y los movimientos económicos de éste, y tiene como regla que el artículo que más tiempo lleva en la empresa es el que primero debe salir. Ejemplo.

Empresa TAMCA S.A.
General Serrano y Vela
RUC 0791716522001

Método: FIFO

Artículo: Puertas de Madera

Ref: 01413

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant.	Precio Un.	Total	Cant.	Precio Un.	Total	Cant.	Precio Un.	Total
01/12/2016	Saldo Inicial							40	150,00	6.000,00
04/12/2016	Compra de puertas de contado	20	151,00	3.020,00				40	150,00	6.000,00
05/12/2016	Venta de puerta de contado				30	150,00	4.500,00	10	150,00	1.500,00
								20	151,00	3.020,00

> 20 <

Método Promedio Ponderado, como su nombre lo indica va estableciendo un precio promedio con cada entrada, este método no maneja valores de inventarios, ya que se ajusta a establecer el costo de venta en cada venta realizada. Ejemplo

Empresa TAMCA S.A.-
General Serrano y Vela
RUC 0791716522001

Método: FIFO

Artículo: Puertas de Madera

Ref: 01413

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cant	Precio Un.	Total	Cant	Precio Un.	Total	Cant	Precio Un.	Total
01/12/2016	Saldo Inicial							40	150,00	6.000,00
04/12/2016	Compra de puertas de contado	20	151,00	3.020,00				60	150,33	9.020,00
05/12/2016	Venta de puerta de contado				30	150,33	4.509,90	30	150,34	4.510,10

> 21 <

Obligaciones Tributarias

Las personas naturales y sociedades están obligadas u obtener el Ruc, luego de obtenido este documento se deben presentar las declaraciones de acuerdo a las especificaciones en el Ruc.

- Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA), se la debe realizar en el formulario 104, 104A, en el primer caso la realizan las personas obligadas a llevar contabilidad y Sociedades, en el segundo caso las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y éste puede ser mensual o semestral, en este formulario se anotarán todas las actividades de compra y venta del contribuyente.
- Declaración de retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, esta declaración la realizan únicamente las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sociedades, se lo realiza a través del formulario 103, donde se anotarán todas las retenciones realizadas por el contribuyente sobre la base imponible del impuesto a la renta, se la realizará una vez al mes de acuerdo al noveno dígito del RUC.
- Declaración del Impuesto a la Renta, para esta obligación se utiliza el formulario 101, donde se elabora los estados de situación financiera y conciliación tributaria.
- Pago de anticipo de impuesto a la renta, será pagado en el formulario 106, tomando como referencia el pago del impuesto a la renta.

Presentación de anexos, estos registros corresponden al detalle de la información de todas las actividades y operaciones

realizadas por el contribuyente, se lo realiza en línea utilizando la herramienta de internet en las fechas que están establecidas de acuerdo al noveno dígito del RUC,

Anexo de retenciones en la fuente del impuesto a la Renta (REOC), reporte que se elabora de manera mensual relacionada con las compras y retenciones en la fuente y se presentará al siguiente mes de realizada la retención.

- Anexo transaccional simplificado (ATS), este reporte se lo realiza de manera mensual de las actividades relacionadas a las compras y ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones efectuadas y se presentarán en el mes siguiente, están obligadas a la presentación las sociedades y personas obligadas a llevar contabilidad.
- Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de dependencia (RDEP), este anexo detalla las retenciones del impuesto a la renta realizado a los empleados bajo relación de dependencia, del ejercicio económico, del 01 de enero al 31 de diciembre, su presentación es en el mes de febrero.
- Anexo de accionistas, partícipes, socios, miembros de directorio y administración (APS) este anexo guarda la información de las personas naturales o jurídicas que sean socios, partícipes, accionistas, miembros del directorio y administradoras de sociedades constituidas o domiciliadas en el Ecuador.

Cálculo de Retenciones en la Fuente, están obligados a actuar como agente de retención del impuesto a la renta, toda

persona natural obligada a llevar contabilidad y jurídica que realice compras y por estas pague o acredice cualquier tipo de ingreso, estos agentes de retención están en la obligación de entregar por el valor retenido un comprobante de retención, dentro de cinco días, de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes efectuaron la retención.

¿QUÉ PORCENTAJE DEBO RETENER DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA COMPRA DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS?

2017			
DETALLE DE PORCENTAJES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA CONFORME LA NORMATIVA VIGENTE	Porcentajes vigentes	Campo Formulario 103	Código del Anexo
Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional	10	303	303
Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional	8	304	304
Comisiones y demás pagos por servicios predomina intelecto no relacionados con el título profesional	8	304	304A
Pagos a notarios y registradores de la propiedad y mercantil por sus actividades ejercidas como tales	8	304	304B
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros, miembros del cuerpo técnico por sus actividades ejercidas como tales	8	304	304C
Pagos a artistas por sus actividades ejercidas como tales	8	304	304D
Honorarios y demás pagos por servicios de docencia	8	304	304E
Servicios predomina la mano de obra	2	307	307
Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	10	308	308
Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad	1	309	309
Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1	310	310
Por pagos a través de liquidación de compra (nivel cultural o rusticidad)	2	311	311

Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1	312	312
Compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicula, bioacuático, y forestal	1	312	312A
Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a personas naturales	8	314	314A
Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual – pago a personas naturales	8	314	314B
Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a sociedades	8	314	314C
Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual – pago a sociedades	8	314	314D
Cuotas de arrendamiento mercantil, Inclusive la de opción de compra	1	319	319
Por arrendamiento bienes inmuebles	8	320	320
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1	322	322
Por rendimientos financieros pagados a naturales y sociedades (No a IFIs)	2	323	323
Por RF: depósitos Cta. Corriente	2	323	323A
Por RF: depósitos Cta. Ahorros Sociedades	2	323	323B1
Por RF: depósito a plazo fijo gravados	2	323	323E
Por RF: depósito a plazo fijo exentos	0	323	323E2
Por rendimientos financieros: operaciones de reporto – repos	2	323	323F
Por RF: inversiones (captaciones) rendimientos distintos de aquellos pagados a IFIs	2	323	323G
Por RF: obligaciones	2	323	323H
Por RF: bonos convertibles en acciones	2	323	323I
Por RF: Inversiones en títulos valores en renta fija gravados	2	323	323 M
Por RF: Inversiones en títulos valores en renta fija exentos	0	323	323 N
Por RF: Intereses pagados a bancos y otras entidades sometidas al control de la Superintendencia de Bancos y de la Economía Popular y Solidaria	0	323	323 O
Por RF: Intereses pagados por entidades del sector público a favor de sujetos pasivos	2	323	323 P
Por RF: Otros intereses y rendimientos financieros gravados	2	323	323Q

Por RF: Otros intereses y rendimientos financieros exentos	0	323	323R
Por RF: Intereses en operaciones de crédito entre Instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria.	1	324	324A
Por RF: Por inversiones entre Instituciones del sistema financiero y entidades economía popular y solidaria.	1	324	324B
Anticipo dividendos	22	325	325
Dividendos anticipados préstamos accionistas, beneficiarios o participes	22	325	325A
Dividendos distribuidos que correspondan al Impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la Irtl	hasta el 100%	326	326
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes	1% al 13%	327	327
Dividendos distribuidos a sociedades residentes	hasta el 100%	328	328
dividendos distribuidos a fidelcomisos residentes	hasta el 100%	329	329
Dividendos gravados distribuidos en acciones (reinversión de utilidades sin derecho a reducción tarifa IR)	De acuerdo a la tabla de retenciones del Art. 15 RALRTI	330	330
Dividendos exentos distribuidos en acciones (reinversión de utilidades con derecho a reducción tarifa IR)	0	331	331
Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	0	332	332
Por la enajenación ocasional de acciones o participaciones y títulos valores	0	332	332A
Compra de bienes inmuebles	0	332	332B
Transporte público de pasajeros	0	332	332C
Pagos en el país por transporte de pasajeros o transporte internacional de carga, a compañías nacionales o extranjeras de aviación o marítimas	0	332	332D
Valores entregados por las cooperativas de transporte a sus socios	0	332	332E
Compraventa de divisas distintas al dólar de los Estados Unidos de América	0	332	332F
Pagos con tarjeta de crédito	No aplica retención	332	332G
Pago al exterior tarjeta de crédito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito, solo recap	0	332	332H
Enajenación de derechos representativos de capital y otros derechos cotizados en bolsa ecuatoriana	0,20%	333	333

Enajenación de derechos representativos de capital y otros derechos no cotizados en bolsa ecuatoriana	1	334	334
Por loterías, rifas, apuestas y similares	15	335	335
Por venta de combustibles a comercializadoras	2/mil	336	336
Por venta de combustibles a distribuidores	3/mil	337	337
Compra local de banano a productor	1% -2%	338	338
Liquidación impuesto único a la venta local de banano de producción propia	hasta el 100%	339	339
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 1	1% -2%	340	340
Impuesto único a la exportación de banano de producción propia - componente 2	1,25% - 2%	341	341
Impuesto único a la exportación de banano producido por terceros	0,5%-2%	342	342
Por energía eléctrica	1	343	343A
Por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1	343	343B
Otras retenciones aplicables el 2%	2	344	344
Pago local tarjeta de crédito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito, solo recap	2	344	344A
Ganancias de capital	entre 0 y 10	346	346A
Pago al exterior - Rentas Inmobiliarias	entre 0 y 22 *	411.422.432	500
Pago al exterior - Beneficios Empresariales	entre 0 y 22 *	411.422.432	501
Pago al exterior - Servicios Empresariales	entre 0 y 22 *	411.422.432	502
Pago al exterior - Navegación Marítima y/o aérea	entre 0 y 22 *	411.422.432	503
Pago al exterior- Dividendos distribuidos a personas naturales	0	405.416	504
Pago al exterior - Dividendos a sociedades	hasta el 100%	406.417	504A
Pago al exterior - Anticipo dividendos	22%	404.415	504B
Pago al exterior - Dividendos anticipados préstamos accionistas, beneficiarios o participes	entre 0 y 22 *	404.415	504C
Pago al exterior - Dividendos a fidelcomisos	hasta el 100%	407.418	504D
Pago al exterior- Dividendos distribuidos a personas naturales (paraíso fiscal)	0	426	504E
Pago al exterior - Dividendos a sociedades (paraíso fiscal)	13%	427	504F

Pago al exterior - Anticipo dividendos (paraísos fiscales)	25%	425	504G
Pago al exterior - Dividendos a fideicomisos (paraísos fiscales)	13%	428	504H
Pago al exterior - Rendimientos financieros	entre 0 y 22 *	411.422.432	505
Pago al exterior - Intereses de créditos de Instituciones Financieras del exterior	entre 0 y 22 *	411.422.432	505A
Pago al exterior - Intereses de créditos de gobierno a gobierno	entre 0 y 22 *	411.422.432	505B
Pago al exterior - Intereses de créditos de organismos multilaterales	entre 0 y 22 *	411.422.432	505C
Pago al exterior - Intereses por financiamiento de proveedores externos	entre 0 y 22 *	411.422.432	505D
Pago al exterior - Intereses de otros créditos externos	entre 0 y 22 *	411.422.432	505E
Pago al exterior - Otros Intereses y Rendimientos Financieros	entre 0 y 35 *	411.422.432	505F
Pago al exterior - Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares	entre 0 y 22 *	411.422.432	509
Pago al exterior - Regalías por concepto de franquicias	entre 0 y 22 *	411.422.432	509A
Pago al exterior - Ganancias de capital	entre 0 y 22 *	411.422.432	510
Pago al exterior - Servicios profesionales independientes	entre 0 y 22 *	411.422.432	511
Pago al exterior - Servicios profesionales dependientes	entre 0 y 22 *	411.422.432	512
Pago al exterior - Artistas	entre 0 y 22 *	411.422.432	513
Pago al exterior - Deportistas	entre 0 y 22 *	411.422.432	513A
Pago al exterior - Participación de consejeros	entre 0 y 22 *	411.422.432	514
Pago al exterior - Entretenimiento Público	entre 0 y 22 *	411.422.432	515
Pago al exterior - Pensiones	entre 0 y 22 *	411.422.432	516
Pago al exterior - Reembolso de Gastos	entre 0 y 22 *	411.422.432	517
Pago al exterior - Funciones Públicas	entre 0 y 22 *	411.422.432	518
Pago al exterior - Estudiantes	entre 0 y 22 *	411.422.432	519
Pago al exterior - Otros conceptos de Ingresos gravados	entre 0 y 22 *	411.422.432	520
Pago al exterior - Pago a proveedores de servicios hoteleros y turísticos en el exterior	entre 0 y 22 *	411.422.432	520A
Pago al exterior - Arrendamientos mercantil Internacional	entre 0 y 22 *	411.422.432	520B
Pago al exterior - Comisiones por exportaciones y por promoción de turismo receptivo	entre 0 y 22 *	411.422.432	520D
Pago al exterior - Por las empresas de transporte marítimo o aéreo y por	entre 0 y 22 *	411.422.432	520E

empresas pesqueras de alta mar, por su actividad.			
Pago al exterior - Por las agencias internacionales de prensa	entre 0 y 22 *	411.422.432	520F
Pago al exterior - Contratos de fletamiento de naves para empresas de transporte aéreo o marítimo internacional	entre 0 y 22 *	411.422.432	520G
Pago al exterior - Enajenación de derechos representativos de capital y otros derechos	5%	408.419.429	521
Pago al exterior - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías con convenio de doble tributación	hasta el 100%	410	522A
Pago al exterior - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías sin convenio de doble tributación	22%	421	522B
Pago al exterior - Servicios técnicos, administrativos o de consultoría y regalías en paraísos fiscales	35%	431	522C
Pago al exterior - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) con convenio de doble tributación	hasta el 100%	409	523A
Pago al exterior - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) sin convenio de doble tributación	22%	420	523B
Pago al exterior - Seguros y reaseguros (primas y cesiones) en paraísos fiscales	35%	430	523C
Pago al exterior - Otros pagos al exterior no sujetos a retención	0	412.423.433	524

Modificaciones vigentes desde el 01/10/2014 según Resolución NAC-DGERCGC14-00787 publicada 3SRO 346 de 2 de octubre del 2014 , Resolución NAC-DGERCGC15-00000120 publicada S.R.O. 444 de 24/02/2015 y Resolución NAC-DGERCGC15-00000145 publicada S.R.O. 448 de 28/02/2015

CONSIDERAR:

El monto mínimo para efectuar retenciones es de \$50. De realizarse pagos a proveedores permanentes se efectuará la retención sin importar el monto[por permanente entiéndese dos o más compras en un mismo mes calendario].
El comprobante de retención deberá ser entregado en un plazo de cinco días hábiles a partir de la emisión del comprobante de venta.
No están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta:
Instituciones y Empresas del Sector Público, incluido el BID, CAF, CFI, ONU y Bco. Mundial.
Instituciones de educación superior (legalmente reconocidas por el CONESUP).
Instituciones sin fines de lucro (legalmente constituidas).

Los pagos por venta de bienes obtenidos de la explotación directa de la agricultura, acuacultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca siempre que no se modifique su estado natural.
Misiones diplomáticas de países extranjeros.
Pagos por concepto de reembolso de gastos, compra venta de divisas, transporte público de personas, ni en la compra de inmuebles o de combustibles.
Los obtenidos por trabajadores por concepto de bonificación de desahucio e indemnización por despido intempestivo, en la parte que no exceda lo determinado por el Código Tributario.
Los obtenidos por concepto de las décima tercera y décima cuarta remuneraciones.
Los obtenidos por concepto de becas para el financiamiento de estudios, especialización o capacitación.
Los pagos con convenio de Débito o Recaudación: se registrará el porcentaje de retención de acuerdo a la naturaleza de la transacción.
* Para las transacciones efectuadas en el exterior se deberá considerar: si existe convenio de doble tributación, sin convenio de doble tributación o a paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes, por esta razón el porcentaje está abierto del 0 al 22% de acuerdo a la naturaleza de la transacción.

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Obligaciones Laborales, los derechos del trabajador son irrenunciables, si se va a contratar a una persona para que preste sus servicios lícitos se deberá realizar el siguiente proceso.

- Celebrar un contrato de trabajo
- Inscripción del contrato de trabajo en el Ministerio de Relaciones Laborales
- Realizar la afiliación del trabajador al IESS
- Dar el trato adecuado trato con consideración al trabajador
- Pagar al menos el sueldo básico vigente
- Asumir el 11.15% de aporte patronal en el caso de seguridad social.
- Pagar horas extras y suplementarias
- Pagar los décimos tercero y cuarto
- Otorgar las vacaciones a partir del segundo año de trabajo.
- A partir del segundo año de trabajo pagar el fondo de

reserva

- Realizar el pago de utilidades en caso de que tuviere derecho a éste.
- Realizar el pago de compensación digna.

Calculo de los beneficios sociales

Décimo Tercero, Todo lo aportado en año dividido para el número de meses trabajados en el año, es pagado el 15 de diciembre, y equivale a la doceava parte de las remuneraciones percibidas en el año, se calcula del 01 de diciembre al 30 de noviembre del año siguiente.

Décimo cuarto, corresponde a un salario mínimo por todo un año trabajado, constituye un valor único, conocido como el bono escolar, debe ser cancelado hasta el 15 de marzo, su cálculo es del 01 de marzo del año anterior al 28 de febrero del año de pago en la sección costa y la región insular, y en la sierra y oriente del 01 de agosto del año anterior al 31 de julio del año de pago,

Fondo de reserva, a partir del segundo año trabajado, es el 8.33% del sueldo percibido,

Vacaciones obligatorias, en el sector privado, hasta el quinto año 15 días, a partir de quinto año un día adicional por año, hasta completar 30 días.

Distribución de utilidades para trabajadores, el 15% de la utilidad del ejercicio.

El 10% a todo trabajador

El 5% a los trabajadores que posean cargas familiares,

de acuerdo al número de ellas

Los aportes a la seguridad social están desglosadas de la siguiente manera:

Aporte personal 9.45% del sueldo percibido, incluidas las horas extras, horas suplementarias (pagado por el trabajador) y el 11.15% aporte patronal, así como el 1% para el IECE y SECAP, total aportado por el patrono 12.15%

Jornadas de trabajo, las horas diarias que debe cumplir para con el patrono por el trabajador son ocho, a la semana 40 horas, las diferencias serán consideradas horas extraordinarias y suplementarias.

Jornada nocturna, salario más el 25%, va desde las 19H00 hasta las 06H00 del día siguiente,

Hora suplementaria, salario más el 50%, cuando el trabajador ha cumplido sus ocho horas días y debe continuar en el trabajo, hasta las 24H00.

Hora extraordinaria, salario más el 100%, aquellas horas de trabajo que al haber ya cumplido con su jornada debe extender en sus horas diarias, desde las 24H00 hasta las 06H00 del día siguiente.

Calculo de horas extraordinarias y suplementarias,

José Bustamante, percibe un sueldo de 500,00, durante el mes realizó 5 horas suplementarias y 6 horas extraordinarias.

$$500/160 = 3,125$$

$$3,125 * 50\% = 1,5625$$

$$1,5625 + 3,125 = 4,6875 * 5 = 23,44 \text{ Total horas suplementarias}$$

$$3,125 * 100\% = 3,125$$

$$3,125 + 3,125 = 6,25 * 6 = 37,50 \text{ Total horas extraordinarias.}$$

Depreciaciones

Se le denomina así al desgaste que sufre un bien material debido a tres razones; el uso o abuso, el transcurso del tiempo y la vejez u obsolescencia tecnológica, los activos son utilizados para generar un ingreso y por el cumplimiento de esta actividad éste sufre desgastes que hacen que el valor del bien disminuya.

Existen dos métodos para el cálculo de la depreciación, el lineal y la acelerada, la depreciación lineal conocida también como el método en línea recta, resulta de una fórmula:

Costo Histórico - Valor del desgaste

Vida útil

Ejemplo: Se realiza la depreciación de un escritorio cuyo costo histórico es de 500,00 dólares

En este ejemplo la vida útil es de 10 años, el valor residual 10%

$$500,00 * 10\% = 50,00$$

$$\underline{500,00 - 50,00} = 45,00 \text{ depreciación anual}$$

10

$$45,00/12 = 3,75 \text{ depreciación mensual.}$$

Cuadro de porcentajes de depreciación

Activo Fijo	Años Vida Útil	% de Depreciación
Edificios	20	5%
Vehículos	5	20%
Equipos de Computación	3	33%
Otros bienes muebles	10	10%

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo histórico} - \text{Valor residual}}{\# \text{ de años de vida útil del bien}}$$

Recordar que la depreciación es el desgaste que sufren los bienes muebles por el paso del tiempo, o también por los avances de la tecnología ejemplo

EJEMPLO:

Depreciación de un cuerpo de anaqueles de uso de la oficina, cuyo valor histórico es 6.000,00 dólares

Vida útil = 10 años

% de depreciación = 10%

Depreciación de propiedad, planta y equipo 540,00

Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo
540,00

AÑOS	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0	0,00	0,00	6000,00
1	540,00	540,00	5460,00
2	540,00	1080,00	4920,00
3	540,00	1620,00	4380,00
4	540,00	2160,00	3840,00
5	540,00	2700,00	3300,00
6	540,00	3240,00	2760,00
7	540,00	3780,00	2220,00
8	540,00	4320,00	1680,00
9	540,00	4860,00	1140,00
10	540,00	5400,00	600,00

Valor residual 6000-600 540 anuales/12 meses 45 mensuales
10 años

Depreciación Acelerada, es el método mediante el cual el costo del bien tiende a disminuir de una forma más rápida que en el método lineal, esta forma de depreciar el bien tiene ventajas, tanto fiscal como financiera, fiscal puesto que reduce el pago de los impuestos en los primeros años de adquisición del bien, teniendo en consideración que mientras mayor sea el cargo a depreciación menor será el valor del pasivo del impuesto. Financiera, ya que contablemente la depreciación se agrupará como una corriente de efectivo, sumándose a los flujos de fondos generados por los proyectos de inversiones. Ejemplo,

La empresa TAMCA adquiere una máquina cortadora, el costo es de 22.000,00, se considera que tendrá una vida útil de 6 años y su valor de depreciación residual o salvamento es de 4.023,26.

Para este ejemplo se deben realizar los siguientes puntos:

Se utiliza una fórmula para la suma de dígitos, para lo cual se suman los dígitos de vida útil, para el ejemplo se consideraron seis años, $6+5+4+3+2+1 = 21$

El número 21 representa la recuperación de la inversión que se dará en partes proporcionales de cada digito respecto al total.

Para realizar el cálculo D se divide el número del periodo para la suma total de los años, este resultado se multiplica por el costo histórico menos el valor residual.

La columna de cargo de depreciación se obtiene multiplicando el costo del activo a ser depreciado por la por la proporción que resulta de dividir el número de años de vida útil del bien, restándole el valor de valor residual a la inversión inicial.

Para la columna de valor en libros se resta el costo histórico menos el cargo anual del primer año, el resultado es el valor en libros del segundo año y así los periodos restantes.

Para la columna del valor recuperado, se traslada el valor del cargo anual del primer año, mientras que para el segundo año se sumará el primero con el segundo y así hasta los años de vida útil.

AÑO	Calculo D	Cargo Anual	Valor en Libros	Valor Recuperado
0		0	22.000,00	0
1	6/21 (22.000,00-4023,26)	5.136,21	16.863,79	5.136,21
2	5/21 (22.000,00-4023,26)	4.280,18	12.583,61	9.416,39
3	4/21 (22.000,00-4023,26)	3.424,14	9.159,47	12.840,53
4	3/21 (22.000,00-4023,26)	2.568,11	6.591,36	15.408,64
5	2/21 (22.000,00-4023,26)	1.712,07	4.879,29	17.120,71
6	1/21 (22.000,00-4023,26)	856,03	4.023,26	17.976,74
		17976,74		

Asientos de Ajustes y Cierre

Los asientos de ajustes al igual que los asientos contables se realizan para registrar transacciones y operaciones contables, se la utilizan para ubicar cuatro tipos de operaciones:

- Ajustes para los pagos anticipados
- Ajustes para contabilizar las provisiones
- Ajustes para la contabilización de ingresos y egresos financieros
- Ajuste para corregir errores involuntarios.

Estos ajustes se los realiza por dos razones:

- Por cierre del ejercicio contable
- Por errores cometidos en los registros de transacciones diarias.

Ejemplos por ajustes por pagos anticipados.

Ejemplos por errores: Cuando por error al digitar se registra otra cantidad o con otra cuenta que no es la correcta, los ajustes sirven para este tipo de corrección a continuación un ejemplo: La empresa TAMCA S.A., paga con cheque una cuenta pendiente por 1.800,00 dólares

Registro que se realizó:

Préstamos por Pagar	1.800,00
Bancos	1.800,00
P/r pago a proveedores con cheque	

AJUSTE:

Cuentas por Pagar	1.800,00
Préstamos por Pagar	1.800,00
P/r ajuste por error en asiento	
AJUSTE POR OMISIÓN, Es realizado cuando no se presenta el asiento en el momento oportuno, Ejemplo la empresa TAMCA realizó una venta de mercaderías por 280,00 dólares, el 16 de abril del 2017 a crédito. La transacción no es registrada en la fecha en que se realizó y es registrada el 6 de julio.	
Cuentas por cobrar	316,40
1% Retención en la fuente	2,80
Venta de bienes	280,00
IVA en ventas	39,20
P/R venta realizada el 16 de abril 2017	
AJUSTE POR USOS INDEBIDOS, Cuando existen faltantes en el efectivo o mercaderías manejados por empleados con alto grado de confianza y estos hacen un uso indebido de éstos, ejemplo:	
El contador realiza un arqueo de caja y se encuentra un faltante de 13.50 dólares cuyo valor fue usado por el responsable del fondo sin autorización alguna.	
Anticipo de Sueldo	13.50
Caja Chica	13.50
P/R faltante en el arqueo de caja	

AJUSTE POR PÉRDIDAS FORTUITAS, Cuando el valor de los libros de la empresa se ve afectados por bajas de bienes no asegurados, por ejemplo, un robo o un caso por un fenómeno como un incendio, ejemplo un robo en la empresa de efectivo por un valor de 360,00 dólares.	
Pérdida fortuita	360,00
Caja	360,00
P/r perdida por robo	
AJUSTES DIFERIDOS, esta clase de asientos se realiza para establecer el saldo real en las cuentas contables ejemplo, en octubre se realiza el pago de tres meses de arriendo, por un valor de 200,00 más IVA cada mes, cancelado en Efectivo.	
Arriendos prepagados	600,00
Bancos	600,00
P/r el pago de arriendo anticipado	
AJUSTE	
Arriendos pagados	200,00
Arriendos prepagados	200,00
P/r ajuste por arriendo del primer mes	
AMORTIZACIÓN, al igual que a las depreciaciones se aplican a los bienes muebles, a los intangibles (aquellos bienes de la empresa que no se pueden ver ni tocar, pero existen como las marcas, los derechos de autor, etc.), se les aplican amortizaciones, se registra la amortización anual de los gastos	

de constitución cuyo valor es de 2.400,00 y se amortizan a 10 años.

Amortización de gastos de constitución 240,00

Amortización acumulada de gastos de constitución

240,00

P/r ajuste por amortización de gastos de constitución

AJUSTE POR INCOBRABLES, La empresa está en el derecho de realizar ajuste para cubrir posibles valores que deben ser cobrados y no han podido realizarlos, la ley establece el 1% para los incobrables, ejemplo; el saldo de cuentas por cobrar de años anteriores es de 12.800,00 dólares, de los créditos del presente ejercicio no existe aún posibilidad de incobrabilidad.

Provisión anual = $12800,00 * 1\% = 128,00$

Cuentas Incobrables 128,00

Provisión cuentas incobrables 128,00

P/r ajuste por provisión cuentas incobrables

Se debe tener en cuenta que para poder declarar como incobrable a una cuenta debe cumplir con los siguientes requisitos, no haber podido cobrar la cuenta en por los menos 5 años, por muerte o insolvencia del deudor y que se hayan realizados todas las acciones legales para su cobro. Si luego de realizada la provisión se recupera valores, se deberán reabrir la cuenta del cliente y se realiza el cobro de la cuenta.

AJUSTE POR CONSUMO DE MATERIALES, este ajuste se realiza al final del ejercicio económico para establecer el valor

real de inventarios de materiales de oficina, útiles o materiales de limpieza, ejemplo en la empresa TAMCA se realiza el ajuste por consumo de materiales de oficina que inicio con un saldo de 1500,00 dólares y en el presente inventario físico presente 350,00.

Asiento por adquisición

Inventario de Materiales 1.500,00

Bancos 1.500,00

P/r compra de materiales

AJUSTE

Gastos de materiales de oficina 1.150,00

Inventario de Materiales
1.150,00

P/r ajuste por consumo de materiales

Conciliación Bancaria

Este procedimiento se lo puede realizar de manera diaria, semanal o mensual según las políticas de cada empresa, permite verificar los saldos en la cuenta de los libros contables con los saldos que reporta la institución bancaria, ejemplo.

EMPRESA TAMCA, S.A.
LIBRO MAYOR DE BANCOS / BANCO: MACHALA
MES: ABRIL DE 2016

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
01-Abr	Saldo anterior			4.234,04
02-Abr	Cheque No. 230		489,40	3.844,64
08-Abr	Cheque No. 231		760,50	3.084,14
10-Abr	Cheque No. 232		438,70	2.645,44
28-Abr	Depósito No. 05287	1.250,00		3.895,44
30-Abr	Depósito No. 46381	3.295,00		7.090,44

ESTADO DE CUENTA
CLIENTE: EMPRESA TAMCA, S.A. / BANCO: MACHALA
MES: ABRIL DE 2016

Fecha	Concepto	Débitos	Créditos	Saldo
01-Abr	Saldo anterior			4.234,04
08-Abr	Cheque No. 231	760,50		3.573,54
28-Abr	Depósito No. 05287		1.520,00	5.093,54
30-Abr	Nota de crédito No. 0001		1.840,00	6.933,54
30-Abr	Nota de débito No. 1950	120,00		6.813,54
30-Abr	Cheque No. 560	132,00		6.681,54
30-Abr	Nota de débito No. 46371	80,00		6.501,54

INFORMACION ADICIONAL

- a) El monto correcto del depósito No. 05287 es el que aparece en el estado de cuenta, el cual fue realizado para depositar cobranzas varias.
- b) La nota de crédito No. 001 corresponde a un documento cobrado por el banco
- c) La nota de débito No. 950 corresponde a un cargo por pago de nómina
- d) La nota de débito No. 46371 corresponde a un cargo por intereses sobre un préstamo.
- e) El cheque No. 560 no fue emitido por la empresa.

EMPRESA TAMCA S.A.

Conciliación Bancaria

AL 30 de abril 2017

Saldo según estado de cuenta al 30 de abril 2017
6.501,54

Saldo según libro banco 7.090,44

(+) cheques girados y no cobrados

230	489,40	
-----	--------	--

232	438,70	928,10
-----	--------	--------

(+) error en depósito bancario 270,00

(+) Nota de crédito bancaria 1840,00

(-) Notas de débito bancarias

1950	120,00	
------	--------	--

46371	<u>80,00</u>	- 200,00
(-) depósitos en tránsito		- 3.295,00
(-) cheque no girado por la empresa		- <u>132,00</u>
Saldos conciliado	<u>6.501,54</u>	6.501,54

Realizado por Elaborado por
CONTADOR GERENTE

Hoja de Trabajo y Estados Financieros

El contador cuenta con algunas herramientas para la realización de los estados financieros una de ellas es la hoja de trabajo, que permite a quien la elaborar observar el ajuste de todos los saldos de las cuentas en las cuales se haya cometido errores, así como analizar los movimientos de las entradas y salidas. Su elaboración se realiza al final del periodo económico, está compuesta por; el encabezamiento, donde constará la razón social, el nombre del documento y la fecha del periodo de realización.

La primera parte está compuesta es el balance de comprobación, la siguiente parte corresponde a las correcciones y se denomina columna de ajustes, donde se obtienen el balance ajustado, la siguiente parte corresponde al estado de pérdidas y ganancias y por último el balance general.

El balance de comprobación allí se registran los saldos del libro mayor, donde deben cuadrar la suma del debe con el haber.

En el balance de comprobación ajustado se registran los

ajustes al final del periodo contable.

Pérdidas y ganancias, en esta columna se trasladan las cuentas que pertenecen a las cuentas de ingresos y saldos, mismas que sirven para la elaboración del estado de pérdidas y ganancias, que determina la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

Balance General, aquí se trasladan las cuentas de activo, pasivo y patrimonio determinando la variación patrimonial.

Cuenta	Balance de Comprobación		Estado de Resultados		Balance General	
	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
Efectivo y el equivalente del Efectivo	65.500,00	65.500,00			65.500,00	
Cuentas y Documentos por Cobrar - Clientes no facturados	75.300,00	73.300,00			73.300,00	
Propiedad, Planta y Equipo	160.000,00	160.000,00			160.000,00	
Cuentas y documentos por pagar locales	137.000,30		137.000,30			137.000,30
Otras cuentas por pagar	1.800,00		1.800,00			1.800,00
Cuentas corrientes por pagar IESS	170,30		170,30			170,30
Haciendas por pagar	95.330,00		95.330,00			95.330,00
Capital Social						
Venta de bienes	10.000,00		10.000,00			10.000,00
Intereses Ganados	80,00		80,00			80,00
Utilidad en venta de activos	5.000,00		5.000,00			5.000,00
Publicidad publicitaria	180,00		180,00			180,00
Otros gastos	2.425,00		2.425,00			2.425,00
Sueldos y Salarios	2.500,00		2.500,00			2.500,00
Gastos de mantenimiento	675,00		675,00			675,00
Gasto de Ventas			11.301,70			11.301,70
Pérdida del ejercicio			9.300,00			9.300,00
SIJMAN	304.360,00	304.380,30	313.690,00	313.681,00	15.080,00	15.080,00

Ejecutado por:
CCNINUDIRevisado por:
GERENTE

Estados Financieros

Los estados financieros son los informes donde se plasma los resultados económicos de las instituciones, así como los cambios patrimoniales en los diferentes períodos económicos, estos resultados son de mucha utilidad para los administradores, acreedores, clientes, inversionistas, propietarios, administración tributaria, o terceros para la interpretación de los resultados y la toma de decisiones.

Los estados financieros deben ser elaborados acordes a la normativa vigente y con los principios contables actuales, y generalmente son el producto de todo el proceso contable luego del ejercicio económico, la elaboración de estos estados debe ser elaborado por contadores públicos, quienes deben poseer una credencial que los constituyan como aptos para esta profesión.

Los componentes de los estados financieros dependen de la normativa dentro de cada país siendo los más frecuentes los siguientes:

Estado de situación patrimonial, llamado también Estado de Situación Financiera, Balance General o Balance de Situación.

Estado de Resultados, Denominado Estado de Pérdidas y Ganancias o cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Estado de evolución de patrimonio neto, denominado estado de cambios en el patrimonio neto.

Estado de flujo del efectivo

Notas Aclaratorias a los estados financieros.

Cada uno de estos estados son muy útiles para cada uno de los usuarios, puesto que son una herramienta indispensable a la hora de la toma de decisiones, diagnosticar políticas contables y financieras.

Características de la información financiera, cada uno de ellos debe reunir con cualidades indispensables para poder cumplir con los objetivos propuestos, garantizando la eficacia al momento de ser entregada a cada uno de los usuarios. Para lo cual deben poseer comprensibilidad, la información que contenga los estados debe ser entendible para todos los usuarios; relevancia, ya que debe servirá para la toma de decisiones para los administradores ya que analizará el ejercicio actual frente a ejercicios anteriores; confiabilidad, ya que deben ser oportunos y veraces; comparabilidad y pertinencia, aplicados a la realidad de la empresa.

Estado de situación Patrimonial

SVS Estado de Situación Financiera Clasificado	31/3/2016	31/12/2015 (1)
Estado de Situación Financiera		
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3.500,00	3.600,00
Otras activos financieros corrientes	1.000,00	1.100,00
Otros Activos No Financieros, Corriente	2.600,00	2.500,00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes	1.800,00	1.600,00
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, Corriente	500,00	400,00
Inventarios	2.000,00	1.200,00
Activos biológicos corrientes	-	-
Activos por impuestos corrientes	240,00	100,00
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	11.640,00	10.500,00
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	-	-
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	-	-
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	-	-
Activos corrientes totales	11.640,00	10.500,00
Activos no corrientes		
Otros activos financieros no corrientes	1.500,00	1.450,00
Otros activos no financieros no corrientes	700,00	450,00
Derechos por cobrar no corrientes	450,00	450,00
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, No Corriente	-	-
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	800,00	800,00
Activos intangibles distintos de la plusvalía	1.200,00	1.100,00
Plusvalía	180,00	170,00
Propiedades, Planta y Equipo	650,00	650,00
Activos biológicos, no corrientes	-	-
Propiedad de inversión	1.800,00	1.800,00
Activos por impuestos diferidos	650,00	400,00
Total de activos no corrientes	7.930,00	7.270,00
Activos Aseguradora		
Efectivo y equivalentes al efectivo	500,00	350,00
Operaciones con liquidación en curso	-	-

Instrumentos para negociación	-	-
Contratos de retrocompra y préstamos de valores	-	-
Contratos de derivados financieros	-	-
Adeudado por bancos	-	-
Creditos y cuentas por cobrar a clientes	1.800,00	1.500,00
Instrumentos de inversión disponibles para la venta	100,00	50,00
Instrumentos de inversión hasta el vencimiento	-	-
Inversiones en sociedades	-	-
Intangibles	280,00	280,00
Activo fijo	3.500,00	3.500,00
Impuestos corrientes	50,00	50,00
Impuestos diferidos	180,00	130,00
Otros activos	1.800,00	1.250,00
Activos Aseguradora, Total	8.210,00	7.110,00
Total de activos	27.780,00	24.880,00
Patrimonio y pasivos		
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Otros pasivos financieros corrientes	3.500,00	3.340,00
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2.000,00	1.900,00
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, Corriente	1.800,00	1.450,00
Otras provisiones a corto plazo	180,00	180,00
Pasivos por Impuestos corrientes	250,00	250,00
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	-	-
Otros pasivos no financieros corrientes	680,00	680,00
Total de pasivos corrientes distintos de los pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	8.410,00	7.800,00
Pasivos incluidos en grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	-	-
Pasivos corrientes totales	8.410,00	7.800,00
Pasivos no corrientes		
Otros pasivos financieros no corrientes	2.500,00	2.200,00
Pasivos no corrientes	1.000,00	1.000,00
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas, no corriente	-	-
Otras provisiones a largo plazo	650,00	400,00
Pasivo por impuestos diferidos	180,00	150,00
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	205,00	155,00

Otros pasivos no financieros no corrientes	250,00	230,00
Total de pasivos no corrientes	4.785,00	4.135,00
Pasivos Aseguradora		
Depósitos y otras obligaciones a la vista	-	-
Operaciones con liquidación en curso	-	-
Contratos de retro compra y préstamos de valores	-	-
Depósitos y otras captaciones a plazo	-	-
Contratos de derivados financieros	-	-
Obligaciones con bancos	-	-
Instrumentos de deuda emitidos	-	-
Obligación subordinada al banco central de chile	-	-
Otras obligaciones financieras	-	-
Impuestos corrientes	780,00	650,00
Impuestos diferidos	600,00	500,00
Provisiones	170,00	160,00
Otros pasivos	2.200,00	1.800,00
Pasivos Aseguradora, Total	3.750,00	3.110,00
Total pasivos	16.945,00	15.045,00
Patrimonio		
Capital emitido	1.435,00	1.435,00
Ganancias (pérdidas) acumuladas	1.800,00	1.500,00
Primas de emisión	-	-
Acciones propias en cartera	-	-
Otras participaciones en el patrimonio	2.500,00	2.300,00
Otras reservas	3.500,00	3.200,00
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	9.235,00	8.435,00
Participaciones no controladoras	1.600,00	1.400,00
Patrimonio total	10.835,00	9.835,00
Total de patrimonio y pasivos	27.780,00	24.880,00

Estado de Resultados

SVS Estado de Resultados Por Función	ACUMULADO			
	1/1/2016	1/1/2015	31/12/2016	31/12/2015
	Estado de resultados			
Ganancia (pérdida)				
Ingresos de actividades ordinarias	12.000,00	8.400,00		
Costo de ventas	5.500,00	4.000,00		
Ganancia bruta	17.500,00	12.400,00		
Ganancias que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	-	-		
Pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado	-	-		
Otros ingresos, por función	-	-		
Costos de distribución	- 4.300,00	- 3.000,00		
Gasto de administración	- 4.800,00	- 3.200,00		
Otros gastos, por función	- 780,00	- 650,00		
Otras ganancias (pérdidas)	500,00	350,00		
Ingresos financieros	15,00	16,00		
Costos financieros	- 36,00	- 24,00		
Participación en las ganancias (pérdidas) de asociadas y negocios conjuntos que se contabilizan utilizando el método de la participación	450,00	450,00		
Diferencias de cambio	-	-		
Resultado por unidades de reajuste	1.500,00	- 2.000,00		
Ganancias (pérdidas) que surgen de la diferencia entre el valor libro anterior y el valor justo de activos financieros reclasificados medidos a valor razonable	-	-		
Ganancia (pérdida), antes de impuestos servicios no aseguradoras	10.049,00	4.342,00		
Estado de resultados aseguradora				
Ingresos netos por intereses y reajustes	-	-		
Ingresos netos por comisiones	-	-		
Utilidad neta de operaciones financieras	1.600,00	1.500,00		
Utilidad (perdida) de cambio neta	-	-		
Otros ingresos operacionales	1.800,00	1.500,00		
Provisión por riesgo de crédito	-	-		
Total Ingreso Operacional neto	3.400,00	3.000,00		
Remuneraciones y gastos del personal	4.500,00	3.200,00		
Gastos de administración	1.600,00	1.200,00		
Depreciaciones y amortizaciones	-	-		
Deterioros	450,00	305,00		
Otros gastos operacionales	1.000,00	2.000,00		
Total Gastos Operacionales	7.550,00	6.705,00		
Resultado Operacional	10.950,00	9.705,00		
Resultado por inversiones en sociedades	-	-		
Intereses deuda subordinada con el banco central de Chile	-	-		
Corrección monetaria	-	-		
Ganancia (pérdida), antes de impuestos aseguradora	10.950,00	9.705,00		
Ganancia (pérdida), antes de impuestos consolidadas	20.999,00	14.047,00		

Gasto por impuestos a las ganancias	500,00	400,00
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones continuadas	21.499,00	14.447,00
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas	-	-
Ganancia (pérdida)	21.499,00	14.447,00
Ganancia (pérdida), atribuible a		
Ganancia (pérdida), atribuible a los propietarios de la controladora	250,00	350,00
Ganancia (pérdida), atribuible a participaciones no controladoras	- 1.200,00	- 1.100,00
Ganancia (pérdida)	- 950,00	- 750,00
Ganancias por acción		
Ganancia por acción básica		
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones continuadas	- 0,00	- 0,03
Ganancia (pérdida) por acción básica en operaciones discontinuadas	-	-
Ganancia (pérdida) por acción básica	- 0,00	- 0,03
Ganancias por acción diluidas		
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedente de operaciones continuadas	- 0,00	- 0,03
Ganancias (pérdida) diluida por acción procedentes de operaciones discontinuadas	-	-
Ganancias (pérdida) diluida por acción	- 0,00	- 0,03

Estado de flujo del efectivo

SVS Estado de Flujo de Efectivo Directo	1/1/2016	1/1/2015	
	31/12/2016	31/12/2015	
Estado de flujos de efectivo			
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación			
Clases de cobros por actividades de operación			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	13.800,00	12.700,00	
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-	-	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	-	-	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	-	-	
Otros cobros por actividades de operación	1.700,00	-	
Clases de pagos			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 1.650,00	- 1.530,00	
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-	-	
Pagos a y por cuenta de los empleados	- 4.500,00	- 4.050,00	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-	-	
Otros pagos por actividades de operación	- 1.630,00	-	
Dividendos pagados	-	-	
Dividendos recibidos	- 550,00	-	
Intereses pagados	- 670,00	- 530,00	
Intereses recibidos	- 1.800,00	- 1.200,00	

Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)	-	950,00	-	650,00
Otras entradas (salidas) de efectivo		1.200,00		970,00
Flujos de Efectivo por Operaciones Aseguradora				
Utilidad consolidada del periodo	-	985,00	-	725,00
Cargos (abonos) a resultados que no significan movimientos de efectivo	-	1.120,00	-	990,00
Depreciaciones y amortizaciones		880,00		660,00
Provisiones por riesgo de crédito		1.700,00		1.600,00
Valor razonable de instrumentos para negociación		-		-
(Utilidad) pérdida por inversión en sociedades	-	1.700,00		940,00
(Utilidad) pérdida neta en venta de activos recibidos en pago		-		-
(Utilidad) pérdida en venta de activos fijos	-	1.210,00	-	880,00
Castigos de activos recibidos en pago		-		-
Corrección monetaria	-	680,00		230,00
Otros cargos (abonos) que no significan movimiento de efectivo		-	-	1.200,00
Variación neta de intereses, reajustes y comisiones devengadas sobre activo y pasivos		-		-
Provisión obligación subordinada		-		-
Otros		1.530,00		-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		6.965,00		7.745,00
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión				
Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios		-	-	1.100,00
Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios		-		-
Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras	-	1.230,00	-	1.320,00
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		4.200,00		-
Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades		-	-	1.500,00
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos		-		-
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos		-		-
Préstamos a entidades relacionadas		-		530,00
Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo		-		680,00
Compras de propiedades, planta y equipo	-	180,00	-	100,00
Importes procedentes de ventas de activos intangibles		-		-
Compras de activos intangibles		-		-
Importes procedentes de otros activos a largo plazo		-		-
Compras de otros activos a largo plazo	-	25,00	-	15,00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		-		-
Anticipos de efectivo y préstamos concedidos a terceros		-		-
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		1.980,00		-
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		-		-
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera		-		-
Cobros a entidades relacionadas		-		-
Dividendos recibidos		-		-
Intereses recibidos		-		-

Otras entradas (salidas) de efectivo	-	1.780,00		65,00
Flujos de Efectivo netos de Actividades de Inversión Aseguradora				
(Aumento) disminución neta en créditos y cuentas por cobrar clientes		-		-
(Aumento) disminución neta de inversiones financieras	-	1.700,00	-	850,00
Compras de activos fijos		-		-
Ventas de activos fijos		-		-
Inversiones en sociedades		-		-
Dividendos recibidos de inversiones en sociedades		-		-
Venta de bienes recibidos en pago o adjudicados		-		-
(Aumento) disminución neta de otros activos y pasivos	-	1.450,00		650,00
Otros egresos relacionados con actividades de inversión		-		-
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	-	1.685,00	-	1.460,00
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación				
Importes procedentes de la emisión de acciones		-		-
Importes procedentes de la emisión de otros instrumentos de patrimonio		-		-
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad		-		-
Pagos por otras participaciones en el patrimonio		-		-
Importes procedentes de préstamos de largo plazo		-		-
Importes procedentes de préstamos de corto plazo		970,00		600,00
Total importes procedentes de préstamos		970,00		600,00
Préstamos de entidades relacionadas		-		26,00
Pagos de préstamos	-	1.200,00	-	1.020,00
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros		-		-
Pagos de préstamos a entidades relacionadas	-	165,00	-	1.127,00
Importes procedentes de subvenciones del gobierno		-		-
Dividendos pagados		-		330,00
Intereses pagados	-	165,00		-
Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)		-		-
Otras entradas (salidas) de efectivo		-		870,00
Flujos de Efectivo netos de Actividades de Financiación Aseguradora				
Aumento (disminución) de acreedores en cuentas corrientes		-		-
Aumento (disminución) de depósitos y captaciones		-		-
Aumento (disminución) de otras obligaciones a la vista o a plazo		-		-
Aumento (disminución) de obligaciones por intermediación de documentos		-		-
Aumento (disminución) por préstamos del exterior corto plazo		-		-
Emisión de letras de crédito		-		-
Rescate de letras de crédito		-		-
Aumento (disminución) de otros pasivos de corto plazo		-		-
Prestamos obtenidos del banco central de chile (largo plazo)		-		-
Pago prestamos obtenidos del banco central de chile (largo plazo)		-		-
Emisión de bonos		-		-
Pago de bonos		-		-

Prestamos obtenidos del exterior a largo plazo		
Pago de préstamos obtenidos del exterior a largo plazo		
Otros prestamos obtenidos a largo plazo		
Pago de otros prestamos obtenidos a largo plazo		
Pago obligación subordinada con el banco central de chile		
Emisión de acciones de pago		
Dividendos pagados		
Otros gastos relacionados con actividades de financiamiento	1.030,00	
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	496,00	- 1.007,00
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	5.776,00	5.278,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	5.776,00	5.278,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1.100,00	900,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	6.876,00	6.178,00

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

SVS Estado de cambios en el patrimonio

		ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO	
		Reservas	Patrimonio
		Reservas de garantías s. o perdidas en la remediación de activos financieros	Patrimonio atribuido a los propietarios de la controlada (IR)
		Reservas de ganancias y pérdidas a surtir	Participaciones no controladas
		Reservas de cambios de cierre, beneficio disminuido para la venta	Patrimonio total
		Reservas por diferencias de cambio por conversión	
		Reservas de capital de caja	
		Reservas de superavit de revolución	
		Reservas de otras participaciones en el patrimonio	
		Reservas de acciones propias en el control	
		Reservas de primas de emisión	
		Reservas de capital emitido	
Saldo Inicial Periodo Actual	5.610,00	- 3.500,00	1.200,00
01/01/2010			
Incremento (disminución) por cambios en políticas contables	-	-	-
Incremento (disminución) por correcciones de errores	-	-	-
Saldo Inicial Re-expresado	5.600,00	- 3.500,00	1.200,00
Cambios en patrimonio			
Resultado Integral			
	Ganancia (pérdida)		
	Otro resultado		
	Integral		
	Resultado Integral		
Emit. d. de patrimonio	0	0	0
Dividendos			0

Incremento (disminución) por otras asortamientos de los propietarios	0	0	0	0	0	0	0
Disminución (incremento) por otras asortamientos a los propietarios	0	0	0	0	0	0	0
Incremento (disminución) por transferencias y otros cambios	0	1.350,00	-	1.700,00	-	1.700,00	-
Incremento (disminución) por transacciones de acciones en cartera	0	0				0	0
Incremento (disminución) por cambios en la participación de subsidiarias que no impliquen pérdida de control	-	-	1.350,00	-	1.700,00	-	4.500,00
Total de cambios en patrimonio	-	-	-	1.350,00	-	1.700,00	-
Saldo Final Periodo Actual	5.600,00	-	2.150,00	-	2.900,00	-	5.450,00
31/03/2010							

NOTAS ACLARATORIAS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA TAMCA S.A.

Al 31 de diciembre de 2016

NOTA 01 : CARÁCTER JURÍDICO

La empresa TAMCA S.A, goza de personalidad jurídica de Derecho Público y está reconocida como Superintendencia de Compañías.

La empresa se rige por las normas contenidas en el Derecho Civil en todo lo concerniente a su administración, y por la legislación general vigente en el país, en cuanto a las materias laborales y tributarias, que puedan afectarle, con relación a su personal, inversiones y propiedades.

NOTA 02 : CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

- a) General.** Los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016, fueron preparados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile.
 - b) Activos Fijos.** Se mantienen las mismas propiedades vigentes al 31 de diciembre de 2015, las cuales se han valorizado al avalúo fiscal determinado por el Servicio de Impuestos Internos con vigencia al 1º de enero de 2014. Otros activos fijos menores se muestran al valor de libros, previa aplicación de las tablas de corrección monetaria y de depreciación, entregadas por el Servicio de Impuestos Internos para el ejercicio 2016.

- c) Patrimonio.** El Patrimonio de la empresa fue determinado en el ejercicio valorizando los activos y los pasivos, estableciendo la diferencia contable.
- d) Saldos en UF.** Los pasivos expresados en unidades de fomento se presentan a su valor ajustado al valor de cierre del ejercicio, \$ 22.300,00.
- e) Provisión por indemnización por años de servicio.** La empresa TAMCA S.A. no tiene pactada obligaciones con el personal, por lo cual, en el año 2016, tampoco constituyó provisión por este concepto.

NOTA 03 : CAMBIOS CONTABLES

En el Ejercicio 2016, no se produjo ningún cambio en la aplicación de los criterios contables con relación al año 2015. Se continúa con la aplicación de la depreciación acelerada en lugar de la depreciación normal para los activos fijos.

NOTA 04 : ACTIVOS DISPONIBLES

La empresa presenta en este grupo de cuentas los saldos de las cuentas según el siguiente detalle:

Cuenta Corriente Nº 310297775 Tamca S.A.

SALDO LIBRO MAYOR AL 31 DE DICIEMBRE 2016				14.500,30
FECHA	Nº CHEQUE	DETALLE	MONTO \$	
17-Nov	301	Mantenimiento aire acondicion.	250,00	
21-Dic	302	Sueldos y Salarios	2.500,00	
21-Dic	303	Seguro Social	480,00	
24-Dic	304	Compra Mercaderías	6.500,00	
24-Dic	305	Compra de materiales	150,00	
30-Dic	306	Pago de luz	123,00	
30-Dic	307	Juan Porras	950,00	
TOTAL CHEQUES NO COBRADOS				10.953,00
SALDO IGUAL CARTOLA AL 31 DICIEMBRE 2016				3.547,30

NOTA 05 : CUENTAS POR COBRAR

La Empresa presenta en este grupo los saldos de dos préstamos concedidos a su personal y fondos por rendir, que totalizan **\$ 455,00**. Las partidas se encuentran debidamente individualizadas, autorizadas y respaldadas por documentación soportante.

NOTA 06 : ACTIVOS FIJOS

La empresa al término del año 2009, presenta Activos Fijos netos por la suma de **\$ 532,00**, según los criterios explicados en la Nota N°2b. Los principales ítemes del inventario, son los siguientes:

- **Muebles y Enseres.** Se presenta al valor del Avalúo fiscal 2016, y asciende a \$ 248,00. Esta propiedad registra la existencia de una primera.
- **Equipo de Computación.** Se presentan valorizados al avalúo fiscal según la certificación de avalúo 2016, y que asciende a la suma de **\$ 254,00**. según Nota 08 (a).

NOTA 07: PASIVOS CIRCULANTES

Obligaciones Previsionales: Corresponden a las leyes sociales, impuestos y otras retenciones efectuadas al personal, y que totalizan \$ 451,00, a diciembre 2016.

Impuesto 2da. Categoría por Pagar: Retenciones sobre honorarios \$ 120,00.

NOTA 08: PATRIMONIO

El Patrimonio de la Empresa TAMCA S.A. al término del año 2016 asciende a la suma neta de \$ 11.124,00, que comparado con el patrimonio 2015, (\$ 10.300,00), registra un incremento de un 8%.

Ejercicio Integral

Transacciones:

La Empresa Tamca S.A., con RUC 0791716522001, al 1 de diciembre del 2016 presenta los siguientes saldos en sus mayores:

Efectivo y el equivalente del Efectivo	4.000,00	(Banco Pichincha Cta.Cte.11041607)
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado de terceros		
Puertas de madera	50	(110,00 c/u)
5.500,00		
Anaqueles de madera	30	(150,00 c/u)
4.500,00		
Cuentas y Documentos por cobrar clientes relacionados		
2.000,00		
Almacenes Contable S.A.	2.000,00	
Arriendos pagados por anticipado		
1.500,00		
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		
1.400,00		
Propiedad, Planta y Equipo		
Muebles de Oficina	2.500,00	
Maquinaria y Equipo	4.000,00	
Equipo de Computación	2.700,00	

Vehículos, equipo de transporte y Equipo camionero móvil 25.000,00

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo
5.995,91

Cuentas y Documentos por pagar locales
6.000,00

Proveedor La Puerta de Oro 6.000,00

Obligaciones con instituciones financieras locales
18.250,04

Otras obligaciones corrientes con administración tributaria
100,00

Otras obligaciones corrientes con el IESS
345,17

Otras obligaciones corrientes por beneficios a ley a empleados 3.425,42

Capital Suscrito o asignado
1.200,00

Resultados del Ejercicio
18.073,09

Diciembre 01.- Venta de 35 puertas y 10 anaqueles a Comercial García S.A. según factura 136, a 200 y 250,00 dólares respectivamente más el IVA, nos cancelan el 50% en efectivo y por la diferencia nos firman una letra de cambio.

Diciembre 02.- Se compra 15 puertas a Almacén La Puerta

de Oro S.A, a razón de 115,00 dólares cada una más el IVA, cancelamos el 25% en cheque # 223 y por la diferencia entregamos una letra de cambio a 30 días plazo.

Diciembre 03.- Se realiza la creación del fondo de caja chica, con un valor de 200,00, cuyo custodio será la Ing. Paola Ramírez, con cheque # 224

Diciembre 05.- Se cancela planilla de luz del almacén por 150,00 dólares, se cancela con cheque # 225

Diciembre 06.- Se compra un aire acondicionado para el uso de la oficina por 1200,00 más IVA, a Comercial Descuento S.A., se cancela a crédito de tres meses plazo.

Diciembre 07.- Venta de 25 puertas a Almacenes Contables S.A., según factura # 137, 200,00 más IVA cada una, nos cancelan con un depósito bancario.

Diciembre 08.- Se concede un anticipo de 150,00 dólares al Sr. Luis García contador de la empresa, se gira el cheque # 226.

Diciembre 09.- Se cancela al Dr. Luis Mendoza, por la elaboración de tres contratos de trabajo para el mes de enero, 210,00 más IVA, se cancela con cheque # 227.

Diciembre 10.- Se cancela 180,00 al Sr. Juan Vega, artesano calificado, por el arreglo del vehículo de la oficina, con cheque # 228

Diciembre 12.- Se compra 25 puertas a 115,00 dólares y 10 anaqueles a 155,00 dólares al Sr. Rogelio Carchi, según factura 5126 artesano calificado, se cancela el 30% con cheque # 229, y el saldo a 10 días plazo.

Diciembre 13.- Se abona a la cuenta del Almacén La Puerta de Oro 2000,00 con cheque 230.

Diciembre 14.- Se realiza la declaración mensual del Iva y de Retenciones a la Renta, se cancela mediante débito bancario.

Diciembre 15.- Nos debitán de la cuenta el aporte personal y patronal al IESS.

Diciembre 15.- Se cancelan los décimos terceros al personal de la empresa con transferencias bancarias.

Diciembre 16.- Nos debitán de la cuenta del Banco del Pichincha el valor de 888,74 dólares por cuota de mes de diciembre.

Diciembre 17.- Nos abonan a la cuenta de Almacenes Contable el valor de 3000,00 dólares que es depositado en la cuenta corriente.

Diciembre 19.-Se cancela al Ing. Jairo Jiménez, la suma de 90,00 dólares más IVA, con cheque 231, por mantenimiento de computadoras e instalación de Antivirus

Diciembre 20.- Se compra suministros de oficina a Librería Erikaren por 85,00 dólares más el IVA, cancelamos con cheque # 232

Diciembre 21.- Se realiza el arqueo del fondo de caja chica, encontrándose un faltante de 5,00 dólares, el mismo que es cargado como anticipo de sueldo del custodio.

Diciembre 22.- Se vende 25 anaqueles a la Corporación Palacios, según factura # 250,00 dólares más IVA c/u, nos cancelan el 40% con depósito bancario, y el saldo a 7 días

plazo.

Diciembre 23.- Se cancela la factura 5126 del Sr. Rogelio Carchi, con cheque # 233.

Diciembre 24.- Se cancela a Hotel Montecarlo el valor de 225,00 dólares más IVA por agasajo navideño, con cheque # 234.

Diciembre 26.- Se cancela a Almacenes Coronado la suma 300,00 más IVA por confección de uniformes para el personal de la empresa, con cheque # 235.

Diciembre 27.- Se cancela a la empresa Cescondet, 150,00 dólares más IVA por curso para el contador de Cierre de Ejercicio Fiscal, con cheque 236.

Diciembre 28.- Se compra a Almacenes La Puerta de Oro 20 puertas a 116,00 más IVA, dólares y 20 anaqueles a 150,00 más IVA, se cancela 45% con cheque 237 y el saldo a 15 días plazo.

Diciembre 29.- Se realiza la reposición del fondo de caja chica con cheque 238, según el siguiente detalle de gastos:

Movilizaciones dentro de la ciudad	4 2 , 0 0
dólares	
Compra de periódicos	2 6 , 0 0
dólares	
Compra de agua para el personal	9,00 dólares
Refrigerio del personal	5 0 , 0 0
dólares	

Copias de los estatutos de la empresa	12,00 dólares
Recargas de celulares de funcionarios	10,00 dólares
Compra de útiles de Aseo	15,00 dólares

Diciembre 30.-Se cancelan los sueldos del personal de la empresa, con transferencias bancarias.

DATOS ADICIONALES:

Se realiza el ajuste a los arriendos pagados por anticipado

El Banco de Pichincha ha emitido las siguientes notas de débito durante el mes de diciembre:

Nota de Débito 1534 2,00 iva 0.28

Nota de Débito 1726 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1727 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1729 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1730 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1731 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1733 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1740 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1750 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1760 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1761 0.60 iva 0.08

Nota de Débito 1762 1.20 iva 0.16

ESTADO DE SITUACION INICIAL		
EMPRESA TAMCA S.A.		
RUC No. 0791716522001 - AL 1 DE DICIEMBRE DE 2016		
CUENTA		
1 ACTIVO		
101 ACTIVO CORRIENTE		4.000,00
10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	4.000,00	
10102 ACTIVOS FINANCIEROS	2.000,00	
10103 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
1010206 CLIENTES RELACIONADOS	2.000,00	
10103 INVENTARIOS		10.000,00
1010306 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACEN - COMPRADO DE TERCEROS	10.000,00	
10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		1.500,00
1010402 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1.500,00	
10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1.400,00
1010501 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.400,00	
102 ACTIVO NO CORRIENTE		
10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		28.403,72
1020105 MUEBLES Y ENSERES	2.500,00	
1020106 MAQUINARIA Y EQUIPO	4.000,00	
1020108 EQUIPO DE COMPUTACION Y VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	2.700,00	
1020109 (I) DEPRECACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(5.703,28)	
TOTAL ACTIVOS		47.393,72
2 PASIVO		
201 PASIVO CORRIENTE		
20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		6.000,00
2010301 LOCALES	6.000,00	
20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		18.250,04
2010401 LOCALES	18.250,04	
20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		3.870,59
2010701 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	100,00	
2010703 CON EL IESS	345,17	
2010704 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3.425,42	
TOTAL PASIVOS		28.120,63
3 PATRIMONIO NETO		
301 CAPITAL		1.200,00
30101 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.200,00	
307 RESULTADOS DEL EJERCICIO		18.073,09
30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO	18.073,09	
TOTAL PATRIMONIO		19.273,09
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		47.393,72
Realizado por Contador		Aprobado por Gerente

DIARIO GENERAL
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
1-12	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo		4.000,00	
	1010101	Banco de Pichincha	4.000,00		
	1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		2.000,00	
		Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros			
	1010306	10.000,00			
	101030601	Puertas de Madera	5.500,00		
	101030602	Anaqueles de Madera	4.500,00		
	1010402	Arriendos Pagados por Anticipados		1.500,00	
		Crédito Tributario a favor de la empresa (Iva)		1.400,00	
	10201	Propiedad, Planta y Equipo		34.200,00	
	1020105	Muebles y Enseres	2.500,00		
	1020106	Maquinaria y Equipo	4.000,00		
	1020108	Equipo de Computación	2.700,00		
		Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo			
	1020109	Camionero Móvil (-) Depreciación Acumulada	25.000,00		
	1020112	Propiedades, Planta y Equipo		5.706,28	
	2010301	Cuentas y Documentos por Pagar		6.000,00	
	201030101	La Puerta de Oro Obligaciones con Instituciones Financieras	6.000,00		
	2010401	Otras Obligaciones con Administración Tributaria		18.250,04	
	2010701	Otras Obligaciones con el IESS		100,00	
	2010703	Pasan		345,17	
			53.100,00	30.401,49	

DIARIO GENERAL
EMPRESA TAMCA S.A.

RUC No. 0791716522001

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		53.100,00	30.401,49
	2010704	Otras Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados			3.425,42
	30101	Capital Suscrito o Asignado		1.200,00	
	30701	Ganancia Neta del Periodo Ref. Registro del E.S.I.		18.073,09	
		2			
1-12	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo		5.985,00	
	1010101	Banco de Pichincha			
	1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		4.750,00	
	1010502	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)		95,00	
	4101	Venta de Bienes			
	10103060	1 Puertas de Madera	7.000,00		
	10103060	2 Anaqueles de Madera Con la Administración Tributaria (IVA)	2.500,00		
	2010707	Ref. Venta a Comercial García S A			1.330,00
		3			
1-12	51	Costo de Ventas		5.350,00	
		Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros			
	1010306	Ref. Para establecer el Costo de Venta			5.350,00
		Pasan		69.280,00	69.280,00

DIARIO GENERAL
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		69.280,00	69.280,00
		4			
2-12	1010306 10103060	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros	1.725,00		
	1	Puertas de Madera Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	1.725,00	241,50	
	1010501	Efectivo y Equivalente al Efectivo		655,50	
	1010101	Banco de Pichincha Cuentas y Documentos por Pagar			1.293,75
	2010301 20103010	La Puerta de Oro Otras Obligaciones con Administración Tributaria Ref. Compra de Puertas	1.293,75	17,25	
	2010701	5			
3-12	1010101	Caja Chica Efectivo y Equivalente al Efectivo	200,00	200,00	
	1010101	Banco de Pichincha Ref. Creación del fondo de Caja Chica	200,00		
		6			
5-12	520118	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones Efectivo y Equivalente al Efectivo	150,00	150,00	
	1010101	Banco de Pichincha Ref. Canc. Planilla de Luz	150,00		
		7			
6-12	10201	Propiedad, Planta y Equipo	1.200,00		
		Pasan		72.796,50	71.596,50

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		72.796,50	71.596,50
		1020106	Maquinaria y Equipo Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	1.200,00	
	1010501	Cuentas y Documentos por Pagar		168,00	1.356,00
	2010301	Otras Obligaciones con Administración Tributaria Ref. Compra de aire acondicionado para la oficina			12,00
	2010701	8			
7-12	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo		5.650,00	
	1010101	Banco de Pichincha Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	5.650,00	50,00	
	1010502	4101 Venta de Bienes			5.000,00
	4101	10103060	1 Puertas de Madera Con la Administración Tributaria (IVA)	5.000,00	700,00
	2010707	Ref. Venta a Comercial Contable S A			
		9			
7-12	51	Costo de Ventas		2.812,50	
		Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros			2.812,50
	1010306	Ref. Para establecer el Costo de Venta			
		10			
8-12	1010405	Anticipo de Sueldo Efectivo y Equivalente al Efectivo		150,00	
	1010101	Banco de Pichincha	150,00		150,00
		Pasan		81.627,00	81.627,00

DIARIO GENERAL
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen Ref. Por compra de mercadería		86.471,40	86.471,40
		14 Cuentas y Documentos por Pagar Efectivo y Equivalente al Efectivo	2.000,00		2.000,00
13-12	2010301				
	10101	Banco de Pichincha Ref. Abono a Puerta de Oro	2.000,00		
	1010101	15 Con la Administración Tributaria Efectivo y Equivalente al Efectivo	100,00		100,00
14-12	2010701				
	10101	Banco de Pichincha Ref. Por débito bancario en pago de retenciones	100,00		
	1010101	16 Otras Obligaciones con el IESS Efectivo y Equivalente al Efectivo	345,17		345,17
15-12	2010703				
	10101	Banco de Pichincha Ref. Pago por débito bancario IESS	345,17		
	1010101	17 Otras Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados Efectivo y Equivalente al Efectivo	1.595,00		1.595,00
15-12	2010704				
	10101	Banco de Pichincha Ref. Pago DTS mediante débito bancario	1.595,00		
	1010101	18 Obligaciones con Instituciones Financieras	660,61		
16-12	2010401				
	520301	Intereses	228,13		
		Pasan		91.400,31	90.511,57

DIARIO GENERAL
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			91.400,31
		Efectivo y Equivalente al Efectivo			90.511,57
	10101	1010101 Banco de Pichincha Ref. Por débito en pago de préstamo bancario	888,74		888,74
17-12	10101	19 Efectivo y Equivalente al Efectivo	3.000,00		3.000,00
	1010101	Banco de Pichincha Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	3.000,00		3.000,00
	1010206	Ref. Abono de Almacenes Contables			
	520105	20 Honorarios, Comisiones y Dietas a personas naturales	90,00		90,00
19-12	1010501	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	12,60		12,60
	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo	81,00		81,00
	1010101	1010101 Banco de Pichincha Con la Administración Tributaria	21,60		21,60
	2010701	Ref. Pago mant. De computadoras			
	520122	21 Útiles de oficina	85,00		85,00
	1010501	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	11,90		11,90
20-12	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo	96,05		96,05
	1010101	Banco de Pichincha			
		Pasan		94.599,81	94.598,96

DIARIO GENERAL
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FECHA	COD.CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		94.599,81	94.598,96
	2010701	Con la Administración Tributaria Ref. Por compra de útiles de oficina		0,85	
21-12	1010405	Antdpo de Sueldo	5,00	5,00	
	1010101	Caja Chica Ref. por descuento en faltante de caja chica			
		23			
22-12	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo	3.312,50		
	1010101	Banco de Pichincha	3.312,50		
	1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		3.750,00	
	1010502	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)		62,50	
	4101	Venta de Bienes		6.250,00	
	1,01E+08	Anaqueles de Madera	6.250,00		
	2010707	Con la Administración Tributaria (IVA)		875,00	
		Ref. Por venta a Corporación Palmar			
		24			
22-12	51	Costo de Ventas	3.791,67		
		Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros			
	1010306	Ref. Para establecer el Costo de Venta		3.791,67	
		25			
23-12	2010301	Cuentas y Documentos por Pagar	3.097,50		
	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo		3.097,50	
		Pasan		108.618,98	108.618,98

DIARIO GENERAL
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FEC HA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		108.618,98	108.618,98
	1010101	Banco de Pichincha	3.097,50		
		Ref. Canc.fact.5126			
		26			
24-12	520116	Gastos de Gestión		225,00	
	1010501	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)		31,50	
	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo			252,00
	1010101	Banco de Pichincha			4,50
	2010701	Con la Administración Tributaria			
		Ref. Pago comida navideña al personal			
		27			
26-12	520123	Uniformes del Personal		300,00	
	1010501	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)		42,00	
	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo			336,00
	1010101	Banco de Pichincha			6,00
	2010701	Con la Administración Tributaria			
		Ref. Por compra de personal uniformes			
		28			
27-12	520124	Capacitaciones		150,00	
	1010501	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)		21,00	
	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo			168,00
	1010101	Banco de Pichincha			3,00
	2010701	Con la Administración Tributaria			
		Pasan		109.388,48	109.388,48

DIARIO GENERAL
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen		109.388,48	109.388,48
28-12	1010306	Ref. Por pago de capacitación del personal			
	29	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros			
	101030601	Puertas de Madera	2.320,00	5.320,00	
	101030602	Anaqueles de Madera	3.000,00		
	1010501	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)		744,80	
	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1010101	Banco de Pichincha	3.085,60	3.085,60	
	2010301	Cuentas y Documentos por Pagar			
	201030101	La Puerta de Oro Otras Obligaciones con Administración Tributaria	2.926,00	2.926,00	
	2010701	Ref. Por compra de mercadería			
	30			53,20	
29-12	520115	Transporte		42,00	
	520124	Refrigerio Personal		59,00	
	520125	Útiles de Aseo		15,00	
	520126	Gastos Administrativos		48,00	
	1010101	Caja Chica Ref. Por reporte de Caja Chica			164,00
	31				
		Pasan		115.617,28	115.617,28

DIARIO GENERAL
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			
29-12	1010101	Caja Chica Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	10101	Banco de Pichincha	169,00		169,00
	1010101	Ref. Por reposición de Caja Chica			
	32	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones			
	520101	Aportes a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)			
	520102	327,27			
	1010405	Antidijo de Sueldo Otras Obligaciones			
	2010703	con el IESS			
	2010704	Por Beneficios de Ley a Empleados			
	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	1010101	Banco de Pichincha	1.291,99		1.291,99
		Ref. Por cancelación de Sueldos a empleados			
	33				
	520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones			
	52010301	Décimo Tercer Sueldo	321,75		
	52010301	Décimo Cuarto Sueldo			
	52010301	Vacaciones			
	2010704	122,00			
		Por Beneficios de Ley a Empleados			
		Ref. Provisiones de Beneficios Sociales			
					321,75
		Pasan			
				118.033,30	118.033,30

DIARIO GENERAL

EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
31-12		Vienen			
		34			
	520305	Otros Gastos Financieros			
		Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)			
	1010501	Efectivo y Equivalente al Efectivo			
	10101				
	1010101	Banco de Pichincha	10,44		
		Ref. Por Notas de Débito por transferencias bancarias			
		35			
31-12	520121	Depreciaciones			
		Depreciaciones			
	52012101	Muebles y Enseres	18,75		
		Depreciaciones			
	52012102	Maquinaria y Equipo	37,20		
		Depreciaciones Equipo de Computación	50,00		
	52012103	Depreciaciones			
	52012104	Vehículos	333,33		
		Depreciación Acumulada			
		Propiedades, Planta y Equipo			
	1020112	Ref. Para registrar Depreciaciones mes de Diciembre			
		36			
31-12	520109	Arriendo Operativo			
		Arriendos Pagados por Anticipados			
	1010402	Ref. Para registrar el gasto de arriendo de oficina			
		37			
31-12	30701	Ganancia Neta del Periodo		18.073,09	
	30601	Ganancias Acumuladas			18.073,09
		Pasan		137.056,11	137.056,11

DIARIO GENERAL

EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

FECHA	COD. CUENTA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen			
		Ref. Para establecer la ganancia Acumulada			
		38			
		Ganancia (Pérdida) antes de 15% a trabajadores e Impuesto Renta de operaciones continuadas			
	6	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio			
	2010705	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio			
	2010702	Ganancia Neta del Periodo			
	30701	Ref. Para establecer la Participación e Impuesto a la Renta por Pagar y Utilidad Neta			
		TOTALES		414.986,57	414.986,57

KARDEX
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

Artículo: Puertas de Madera
 Cod.Cla. 101030601

Cant. Max 100
 Cant. Min 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIA		
		CANT	P.U.	TOTAL	CANT	P.U.	TOTAL	CANT	P.U.	TOTAL
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.L.							50	110,00	5.500,00
1/12/2016	Venta C.C.# 002				35	110,00	3.850,00	15	110,00	1.650,00
2/12/2016	Compra C.C.# 003	15	115,00	1.725,00				30	112,50	3.375,00
7/12/2016	Venta C.C.# 008				25	112,50	2.812,50	5	112,50	562,50
12/12/2016	Compra C.C.# 013	25	115,00	2.875,00				30	114,58	3.437,50
29/12/2016	Compra C.C.# 029	20	116,00	2.320,00				50	115,15	5.757,50

> 82 <

Artículo: Anaqueles de Madera
 Cod.Cla. 101030602

Cant. Max 100
 Cant. Min 10

FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			EXISTENCIA		
		CANT	P.U.	TOTAL	CANT	P.U.	TOTAL	CANT	P.U.	TOTAL
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.L.							30	150,00	4.500,00
1/12/2016	Venta C.C.# 002				10	150,00	1.500,00	20	150,00	3.000,00
12/12/2016	Compra C.C.# 013	10	155,00	1.550,00				30	151,67	4.550,00
22/12/2016	Venta C.C.# 023				25	151,67	3.791,67	5	151,67	758,33
29/12/2016	Compra C.C.# 029	20	150,00	3.000,00				25	150,33	3.758,33

> 83 <

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Efectivo y Equivalente al Efectivo

CODIGO: 10101

FOLIO: 1

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.L.	4.000,00	-	4.000,00
1/12/2016	Ref. Venta a Comercial Garcia S A	5.985,00	-	9.985,00
2/12/2016	Ref. Compra de Puertas	-	655,50	9.329,50
3/12/2016	Ref. Creación del fondo de Caja Chica	-	200,00	9.129,50
5/12/2016	Ref. Canc. Planilla de Luz	-	150,00	8.979,50
7/12/2017	Ref. Venta a Comercial Contable S A	5.650,00	-	14.629,50
8/12/2016	Ref. Anticipo de Sueldo	-	150,00	14.479,50
9/12/2016	Ref. Por realización de contratos de trabajo	-	189,00	14.290,50
10/12/2016	Ref. Por manten. de vehículo	-	176,40	14.114,10
12/12/2016	Ref. Por compra de mercadería	-	1.239,00	12.875,10
13/12/2016	Ref. Abono a Puerta de Oro	-	2.000,00	10.875,10
14/12/2016	Ref. Por débito bancario en pago de retenciones	-	100,00	10.775,10
15/12/2015	Ref. Pago por débito bancario TESS	-	345,17	10.429,93
15/12/2016	Ref. Pago DTS mediante débito bancario	-	1.595,00	8.834,93
16/12/2016	Ref. Por débito en pago de préstamo bancario	-	888,74	7.946,19
17/12/2016	Ref. Abono de Almacenes Contables	3.000,00	-	10.946,19
19/12/2016	Ref. Pago mant. De computadoras	-	81,00	10.865,19
20/12/2016	Ref. Por compra de útiles de oficina	-	96,05	10.769,14
22/12/2016	Ref. Por venta a Corporación Palmar	3.312,50	-	14.081,64

23/12/2016	Ref. Canc.fact5126	-	3.097,50	10.984,14
24/12/2016	Ref. Pago comida navideña al personal	-	252,00	10.732,14
26/12/2016	Ref. Por compra de personal uniformes	-	336,00	10.396,14
27/12/2016	Ref. Por pago de capacitación del personal	-	168,00	10.228,14
28/12/2016	Ref. Por compra de mercadería	-	3.085,60	7.142,54
29/12/2016	Ref. Por reposición de Caja Chica	-	169,00	6.973,54
30/12/2016	Ref. Por cancelación de Sueldos a empleados	-	1.291,99	5.681,55
31/12/2016	Ref. Por Notas de Débito por transferencias bancarias	-	10,44	5.671,11
			21.947,50	16.276,39

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

CODIGO: 1010206

FOLIO: 2

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.L.	2.000,00		2.000,00
1/12/2016	Ref. Venta a Comercial Garcia S A	4.750,00		6.750,00
17/12/2016	Ref. Abono de Almacenes Contables		- 3.000,00	3.750,00
22/12/2016	Ref. Por venta a Corporación Pulmar	3.750,00		- 7.500,00
		10.500,00	3.000,00	

**MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001**

CUENTA: Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros

CODIGO: 1010306 FOLIO: 3

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.I.	10.000,00	-	10.000,00
1/12/2016	Ref. Para establecer el Costo de Venta		- 5.350,00	4.650,00
2/12/2016	Ref. Compra de Puertas	1.725,00	-	6.375,00
7/12/2016	Ref. Para establecer el Costo de Venta		- 2.812,50	3.562,50
12/12/2016	Ref. Por compra de mercadería	4.425,00	-	7.987,50
22/12/2016	Ref. Para establecer el Costo de Venta		- 3.791,67	4.195,83
28/12/2016	Ref. Por compra de mercadería	5.320,00	-	9.515,83
		21.470,00	11.954,17	

**MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001**

CUENTA: Arriendos Pagados por Anticipados

CODIGO: 1010402 FOLIO: 4

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.I.	1.500,00	-	1.500,00
		1.500,00	-	
31/12/2016	Ref. Para registrar el gasto de arriendo de oficina	-	500,00	1.000,00
		1.500,00	500,00	

**MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001**

CUENTA: Crédito tributario a favor de la empresa (Iva)

CODIGO: 1010501 FOLIO: 5

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.I.	1.400,00	-	1.400,00
2/12/2016	Ref. Compra de Puertas	241,50	-	1.641,50
6/12/2016	Ref. Compra de aire acondicionado para la oficina	168,00	-	1.809,50
9/12/2016	Ref. Por realización de contratos de trabajo	29,40	-	1.838,90
19/12/2016	Ref. Pago mant. De computadoras	12,60	-	1.851,50
20/12/2016	Ref. Por compra de útiles de oficina	11,90	-	1.863,40
24/12/2016	Ref. Pago comida navideña al personal	31,50	-	1.894,90
26/12/2016	Ref. Por compra de personal uniformes	42,00	-	1.936,90
27/12/2016	Ref. Por pago de capacitación del personal	21,00	-	1.957,90
28/12/2016	Ref. Por compra de mercadería	744,80	-	2.702,70
31/12/2016	Ref. Por Notas de Débito por transferencias bancarias	1,28	-	2.703,98
		2.703,98	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA:		Propiedad, Planta y Equipo			FOLIO: 6
CODIGO:	10201	DETALLE	DEBE	HABER	
		Ref. Registro del E.S.L	34.200,00	-	34.200,00
6/12/2016		Ref. Compra de aire acondicionado para la oficina	1.200,00	-	35.400,00
			35.400,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA:		(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo			FOLIO: 7
CODIGO:	1020112	DETALLE	DEBE	HABER	
		Ref. Registro del E.S.L	-	5.706,28	5.706,28
31/12/2016		Ref. Para registrar Depreciaciones mes de Diciembre		439,28	6.145,56
			6.145,56		

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA:		Cuentas y Documentos por Pagar			FOLIO: 8
CODIGO:	2010301	DETALLE	DEBE	HABER	
1/12/2016		Ref. Registro del E.S.L	-	6.000,00	(6.000,00)
2/12/2016		Ref. Compra de Puertas	-	1.293,75	(7.293,75)
6/12/2016		Ref. Compra de aire acondicionado para la oficina	-	1.356,00	(8.649,75)
12/12/2016		Ref. Por compra de mercadería	-	3.097,50	(11.747,25)
13/12/2016		Ref. Abono a Puerta de Oro	2.000,00	-	(9.747,25)
23/12/2016		Ref. Canc.fact.5126	3.097,50	-	(6.649,75)
28/12/2016		Ref. Por compra de mercadería	-	2.926,00	(9.575,75)
			5.097,50	14.673,25	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA:		Obligaciones con Instituciones Financieras			FOLIO: 9
CODIGO:	2010401	DETALLE	DEBE	HABER	
1/12/2016		Ref. Registro del E.S.L	-	18.250,04	(18.250,04)
16/12/2016		Ref. Por debito en pago de préstamo bancario	660,61	-	(17.589,43)
			660,61	18.250,04	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

Otras Obligaciones con Administración
CUENTA: Tributaria

CODIGO: 2010701 FOLIO: 10

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.I.	-	100,00	(100,00)
2/12/2016	Ref. Compra de Puertas	-	17,25	(117,25)
6/12/2016	Ref. Compra de aire acondicionado para la oficina	-	12,00	(129,25)
9/12/2016	Ref. Por realización de contratos de trabajo	-	50,40	(179,65)
10/12/2016	Ref. Por manten. de vehículo	-	3,60	(183,25)
12/12/2016	Ref. Por compra de mercadería	-	88,50	(271,75)
14/12/2016	Ref. Por débito bancario en pago de retenciones	100,00	-	(171,75)
19/12/2016	Ref. Pago mant. De computadoras	-	21,60	(193,35)
20/12/2016	Ref. Por compra de útiles de oficina	-	0,85	(194,20)
24/12/2016	Ref. Pago comida navideña al personal	-	4,50	(198,70)
26/12/2016	Con la Administración Tributaria	-	6,00	(204,70)
27/12/2016	Ref. Por pago de capacitación del personal	-	3,00	(207,70)
28/12/2016	Ref. Por compra de mercadería	-	53,20	(260,90)
		100,00	360,90	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

Otras Obligaciones con el
CUENTA: IESS

CODIGO: 2010703 FOLIO: 11

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.I.	-	345,17	(345,17)
15/12/2015	Ref. Pago por débito bancario IESS	345,17	-	-
30/12/2016	Ref. Por cancelación de Sueldos a empleados		345,17	(345,17)
		345,17	690,34	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

Otras Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados
CUENTA: 2010704 FOLIO: 12

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.I.	-	3.425,42	(3.425,42)
15/12/2016	Ref. Pago DTS mediante débito bancario	1.595,00	-	(1.830,42)
30/12/2016	Ref. Por cancelación de Sueldos a empleados	-	133,11	(1.963,53)
30/12/2016	Ref. Provisiones de Beneficios Sociales	-	321,75	(2.285,28)
		1.595,00	3.880,28	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

Capital Suscrito o
CUENTA: Asignado

CODIGO: 30101 **FOLIO:** 13

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.L	-	1.200,00	(1.200,00)
		-	1.200,00	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Ganancia Neta del Periodo

CODIGO: 30701 **FOLIO:** 14

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Registro del E.S.L	-	18.073,09	18.073,09
		-	18.073,09	
31/12/2016	Ref. Para establecer la ganancia Acumulada	18.073,09	-	-
31/12/2016	Ref. Para establecer la Participación e Impuesto a la Renta por Pagar y Utilidad Neta		2.531,50	2.531,50
		18.073,09	20.604,59	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

Crédito Tributario a Favor de la Empresa
CUENTA: (I.R.)

CODIGO: 1010502 **FOLIO:** 15

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Venta a Comercial Garcia S A	95,00	-	95,00
7/12/2017	Ref. Venta a Comercial Contable S A	50,00	-	145,00
22/12/2016	Ref. Por venta a Corporación Pulmar	62,50	-	207,50
		207,50	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Venta de Bienes

CODIGO: 4101 **FOLIO:** 16

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Venta a Comercial Garcia S A	-	9.500,00	(9.500,00)
7/12/2017	Ref. Venta a Comercial Contable S A	-	5.000,00	(14.500,00)
22/12/2016	Ref. Por venta a Corporación Pulmar	-	6.250,00	(20.750,00)
		-	20.750,00	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Con la Administración Tributaria (IVA)

CODIGO: 2010707

FOLIO: 17

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Venta a Comercial Garcia S A	-	1.330,00	(1.330,00)
7/12/2017	Ref. Venta a Comercial Contable S A	-	700,00	(2.030,00)
22/12/2016	Ref. Por venta a Corporación Palmar	-	875,00	(2.905,00)
		-	2.905,00	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Caja Chica

CODIGO: 1010101

FOLIO: 19

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
3/12/2016	Ref. Creación del fondo de Caja Chica	200,00	-	200,00
21/12/2016	Ref. por descuento en faltante de caja chica	-	5,00	195,00
29/12/2016	Ref. Por reporte de Caja Chica	-	164,00	31,00
29/12/2016	Ref. Por reposición de Caja Chica	169,00	-	200,00
		369,00	169,00	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Costo de Ventus

CODIGO: 51

FOLIO: 18

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016	Ref. Para establecer el Costo de Ventu	5.350,00	-	5.350,00
7/12/2017	Ref. Para establecer el Costo de Ventu	2.812,50	-	8.162,50
22/12/2016	Ref. Para estableces el Costo de Ventu	3.791,67	-	11.954,17
		11.954,17	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones

CODIGO: 5201118

FOLIO: 20

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
5/12/2016	Ref. Canc. Planilla de Luz	150,00	-	150,00
		150,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Anticipo de Sueldo

CODIGO: 1010405 FOLIO: 21

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
8/12/2016	Ref. Anticipo de Sueldo	150,00	-	150,00
21/12/2016	Ref. por descuento en faltante de cuja chica	5,00	-	155,00
30/12/2016	Ref. Por cancelación de Sueldos a empleados	-	155,00	-
		155,00	155,00	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Honorarios, Comisiones y Dietas a personas naturales

CODIGO: 520105 FOLIO: 22

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
9/12/2016	Ref. Por realización de contratos de trabajo	210,00	-	210,00
19/12/2016	Ref. Pago mant. De computadoras	90,00	-	300,00
		300,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Mantenimientos y Reparaciones

CODIGO: 520108 FOLIO: 23

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2016	Ref. Por manten. de vehículo	180,00	-	180,00
		180,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Intereses

CODIGO: 520301 FOLIO: 24

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
16/12/2016	Ref.Por debito en pago de préstamo bancario	228,13	-	228,13
		228,13	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Útiles de oficina

CODIGO: 520122 FOLIO: 25

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
20/12/2016	Ref. Por compra de útiles de oficina	85,00	-	85,00
		85,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Gastos de Gestión

CODIGO: 520116 FOLIO: 26

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
24/12/2016	Ref. Pago comida navideña al personal	225,00	-	225,00
		225,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Uniformes del Personal

CODIGO: 520123 FOLIO: 27

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
26/12/2016	Ref. Por compra de personal uniformes	300,00	-	300,00
		300,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Capacitaciones

CODIGO: 520124 FOLIO: 28

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
27/12/2016	Ref. Por pago de capacitación del personal	150,00	-	150,00
		150,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Transporte

CODIGO: 520115 FOLIO: 29

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/12/2016	Ref. Por reporte de Caja Chica	42,00	-	42,00
		42,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Refrigerio Personal

CODIGO: 520124 FOLIO: 30

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/12/2016	Ref. Por reporte de Caja Chica	59,00	-	59,00
		59,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Útiles de Aseo

CODIGO: 520125 FOLIO: 31

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/12/2016	Ref. Por reporte de Caja Chica	15,00	-	15,00
		15,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Gastos Administrativos

CODIGO: 520126 FOLIO: 32

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
29/12/2016	Ref. Por reporte de Caja Chica	48,00	-	48,00
		48,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Sueldos, Salarios y demás remuneraciones

CODIGO: 520101 FOLIO: 33

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2016	Ref. Por cancelación de Sueldos a empleados	1.598,00	-	1.598,00
		1.598,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Aportes a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)

CODIGO: 520102 FOLIO: 34

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2016	Ref. Por cancelación de Sueldos a empleados	327,27	-	327,27
		327,27	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Beneficios Sociales e Indemnizaciones

CODIGO: 520103 FOLIO: 35

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
30/12/2016	Ref. Provisiones de Beneficios Sociales	321,75	-	321,75
		321,75	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Otros Gastos Financieros

CODIGO: 520305 FOLIO: 36

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Ref. Por Notas de Débito por transferencias bancarias	9,16	-	9,16
		9,16	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Arriendo Operativo

CODIGO: 520109 FOLIO: 37

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Ref. Para registrar el gasto de arriendo de oficina	500,00	-	500,00
		500,00	-	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Depreciaciones

CODIGO: 520121 FOLIO: 38

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Ref. Para registrar Depreciaciones mes de Diciembre	439,28		439,28
		439,28		

]

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Ganancia (Perdida) antes de 15% a trabajadores e Impuesto Renta de operaciones continuadas

CODIGO: 6 FOLIO: 39

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Ref. Para establecer la Participación e Impuesto a la Renta por Pagar y Utilidad Neta	3.818,24		3.818,24

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio

CODIGO: 2010705 FOLIO: 40

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Ref. Para establecer la Participación e Impuesto a la Renta por Pagar y Utilidad Neta		572,74	572,74

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

CODIGO: 2010702

FOLIO: 41

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Ref. Para establecer la Participación e Impuesto a la Renta por Pagar y Utilidad Neta		714,01	714,01
			714,01	

MAYORIZACION
EMPRESA TAMCA S.A.
RUC No. 0791716522001

CUENTA: Ganancias Acumuladas

CODIGO: 30601

FOLIO: 42

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2016	Ref. Para establecer la ganancia Acumulada	-	18.073,09	18.073,09
		-	18.073,09	

**BALANCE DE COMPROBACION
EMPRESA TAMCA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

ORDEN	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO
1	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo	21.947,50	16.276,39	5.671,11	-
2	1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	10.500,00	3.000,00	7.500,00	-
3	1010306	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén comprado de terceros	21.470,00	11.954,17	9.515,83	-
4	1010402	Antendedos Pagados por Anticipados	1.500,00	-	1.500,00	-
5	1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (Iva)	2.703,98	-	2.703,98	-
6	10201	Propiedad, Planta y Equipo	35.400,00	-	35.400,00	-
7	1020112	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	5.706,28	-	5.706,28	-
8	2010301	Cuentas y Documentos por Pagar	5.097,50	14.673,25	-	9.575,75
9	2010401	Obligaciones con Instituciones Financieras	660,61	18.250,04	-	17.589,43
10	2010701	Otras Obligaciones con Administración Tributaria	100,00	360,90	-	260,90
11	2010703	Otras Obligaciones con el TESS	345,17	690,34	-	345,17
12	2010704	Otras Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados	1.595,00	3.880,28	-	2.285,28
13	30101	Capital Suscrito o Asignado	-	1.200,00	-	1.200,00
14	30701	Ganancia Neta del Periodo	-	18.073,09	-	18.073,09
15	1010502	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	207,50	-	207,50	-
16	4101	Venta de Bienes	-	20.750,00	-	20.750,00
17	2010707	Con la Administración Tributaria (TVA)	-	2.905,00	-	2.905,00
18	51	Costo de Ventas	11.954,17	-	11.954,17	-

> 104 <

19	1010101	Caja Chica	369,00	169,00	200,00	-
20	5201118	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	150,00	-	150,00	-
21	1010405	Anticipo de Sueldo	155,00	155,00	-	-
22	520105	Honorarios, Comisiones y Díctas a personas naturales	300,00	-	300,00	-
23	520108	Mantenimientos y Reparaciones	180,00	-	180,00	-
24	520301	Intereses	228,13	-	228,13	-
25	520122	Útiles de oficina	85,00	-	85,00	-
26	5201116	Gastos de Gestión	225,00	-	225,00	-
27	520123	Uniformes del Personal	300,00	-	300,00	-
28	520124	Capacitaciones	150,00	-	150,00	-
29	520115	Transporte	42,00	-	42,00	-
30	520124	Refrigerio Personal	59,00	-	59,00	-
31	520125	Útiles de Aseo	15,00	-	15,00	-
32	520126	Gastos Administrativos	48,00	-	48,00	-
33	520101	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	1.598,00	-	1.598,00	-
34	520102	Aportes u la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	327,27	-	327,27	-
35	520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	321,75	-	321,75	-
36	520305	Otros Gastos Financieros	9,16	-	9,16	-
		TOTALES	118.043,74	118.043,74	78.690,90	78.690,90

> 105 <

REALIZADO POR
CONTADOR

APROBADO POR
GERENTE

LIBRO BANCOS
EMPRESA TAMCA S.A.
BANCO DEL PICHINCHA
CTA. CTE# 11041607 / RUC No. 0791716522001

FECHA	No. CHEQUE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016		Ref. Registro del E.S.I.			4.000,00
1/12/2016		Ref. Venta a Comercial Garcia S A	5.985,00		9.985,00
2/12/2016	223	Ref. Compra de Puertas	-	655,50	9.329,50
		Ref. Creación del fondo de Caja Chica			
3/12/2016	224	Ref. Canec. Planilla de Luz	-	200,00	9.129,50
5/12/2016	225	Ref. Venta a Comercial Contable S A	-	150,00	8.979,50
7/12/2016		Ref. Anticipo de Sueldo	5.650,00	-	14.629,50
8/12/2016	226	Ref. Por realización de contratos de trabajo	-	150,00	14.479,50
9/12/2016	227	Ref. Por manten. de vehículo	-	189,00	14.290,50
10/12/2016	228	Ref. Por compra de mercadería	-	1239,00	12.875,10
13/12/2016	230	Ref. Abono a Puerta de Oro	-	2.000,00	10.875,10
14/12/2016		Ref.Por debito bancario en pago de retenciones	-	100,00	10.775,10
15/12/2015		Ref.Pago por debito bancario IESS	-	345,17	10.429,93
15/12/2016		Ref. Pago DTS mediante debito bancario	-	1.595,00	8.834,93
16/12/2016		Ref.Por debito en pago de préstamo bancario	-	888,74	7.946,19
17/12/2016		Ref. Abono de Almacenes Contables	3.000,00	-	10.946,19
19/12/2016	231	Ref. Pago mant. De computadoras	-	81,00	10.865,19
20/12/2016	232	Ref. Por compra de útiles de oficina	-	96,05	10.769,14
22/12/2016		Ref. Por venta a Corporación Pulmar	3.312,50	-	14.081,64
23/12/2016	233	Ref. Canc.fuct.5126	-	3.097,50	10.984,14
24/12/2016	234	Ref. Pago comida navideña al personal	-	252,00	10.732,14
26/12/2016	235	Ref. Por compra de personal uniformes	-	336,00	10.396,14
27/12/2016	236	Ref. Por pago de capacitación del personal	-	168,00	10.228,14
28/12/2016	237	Ref. Por compra de mercadería	-	3.085,60	7.142,54
29/12/2016	238	Ref. Por reposición de Caja Chica	-	169,00	6.973,54
30/12/2016		Ref. Por cancelación de Sueldos a empleados	-	1.291,99	5.681,55
31/12/2016		Ref. Por Notas de Débito por transferencias bancarias		10,44	5.671,11

CTA. CTE# 11041607

FECHA	No. CHEQUE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
1/12/2016		SALDO ANTERIOR			4.000,00
1/12/2016	DEP	Deposito	5.985,00		9.985,00
2/12/2016	223	Pago Cheque	-	655,50	9.329,50
3/12/2016	224	Pago Cheque	-	200,00	9.129,50
5/12/2016	225	Pago Cheque	-	150,00	8.979,50
5/12/2016	N/D	Nota de Débito - Certificación de Cheque		2,28	8.977,22
7/12/2016	DEP	Deposito	5.650,00	-	14.627,22
8/12/2016	226	Pago Cheque	-	150,00	14.477,22
10/12/2016	228	Pago Cheque	-	176,40	14.300,82
14/12/2016	N/D	Nota de Débito	-	100,00	14.200,82
14/12/2016	N/D	Comisión Bancaria		0,68	14.200,14
15/12/2015	N/D	Nota de Débito	-	345,17	13.854,97
15/12/2016	N/D	Comisión Bancaria		0,68	13.854,29
15/12/2016	N/D	Nota de Débito	-	1.595,00	12.259,29
15/12/2016	N/D	Comisión Bancaria		0,68	12.258,61
15/12/2016	N/D	Comisión Bancaria		0,68	12.257,93
15/12/2016	N/D	Comisión Bancaria		0,68	12.257,25
15/12/2016	N/D	Comisión Bancaria		0,68	12.256,57
16/12/2016	N/D	Nota de Débito	-	888,74	11.367,83
17/12/2016	DEP	Deposito	3.000,00	-	14.367,83
20/12/2016	232	Pago Cheque	-	96,05	14.271,78
22/12/2016	DEP	Deposito	3.312,50	-	17.584,28
23/12/2016	233	Pago Cheque	-	3.097,50	14.486,78
24/12/2016	234	Pago Cheque	-	252,00	14.234,78
27/12/2016	236	Pago Cheque	-	168,00	14.066,78
28/12/2016	237	Pago Cheque	-	3.085,60	10.981,18
29/12/2016	238	Pago Cheque	-	169,00	10.812,18
30/12/2016	N/D	Nota de Débito	-	1.291,99	9.520,19
31/12/2016	N/D	Nota de Débito		0,68	9.519,51
31/12/2016	N/D	Nota de Débito		0,68	9.518,83
31/12/2016	N/D	Nota de Débito		0,68	9.518,15
31/12/2016	N/D	Nota de Débito		0,68	9.517,47
31/12/2016	N/D	Nota de Débito		1,36	9.516,11

CONCILIACION BANCARIA
EMPRESA TAMCA S.A.
BANCO DEL PICHINCHA
CTA. CTE# 11041607
RUC No. 0791716522001

do Segun Libro Bancos	5.671,11
<u>Y CHEQUES GIRADOS Y NO</u>	
OBRADOS	
227 Ref. Por realización de contratos de trabajo	189,00
229 Ref. Por compra de mercadería	1.239,00
230 Ref. Abono a Puerta de Oro	2.000,00
231 Ref. Pago mant. De computadoras	81,00
235 Ref. Por compra de personal uniformes	336,00
	<u>3.845,00</u>
SALDO CONCILIADO	<u>9.516,11</u>

DEPRECIACIONES

EMPRESA TAMCA S.A.
CUADRO DE DEPRECIACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CUENTA Muebles y Enseres
 CODIGO 1020105

ANOS	DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			2.500,00
1	225,00	225,00	2.275,00
2	225,00	450,00	2.050,00
3	225,00	675,00	1.825,00
4	225,00	900,00	1.600,00
5	225,00	1.125,00	1.375,00
6	225,00	1.350,00	1.150,00
7	225,00	1.575,00	925,00
8	225,00	1.800,00	700,00
9	225,00	2.025,00	475,00
10	225,00	2.250,00	250,00

REALIZADO POR
 CONTADOR APROBADO POR
 GERENTE

CUENTA Maquinaria y Equipo
 CODIGO 1020106

ANOS	DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			4.000,00
1	360,00	360,00	3.640,00
2	360,00	720,00	3.280,00
3	360,00	1.080,00	2.920,00
4	360,00	1.440,00	2.560,00
5	360,00	1.800,00	2.200,00
6	360,00	2.160,00	1.840,00
7	360,00	2.520,00	1.480,00
8	360,00	2.880,00	1.120,00
9	360,00	3.240,00	760,00
10	360,00	3.600,00	400,00

EMPRESA TAMCA S.A.
CUADRO DE DEPRECIACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CUENTA Equipo de Computación
 CODIGO 1020108

ANOS	DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR ENLIBROS
0			2.700,00
1	600,03	600,03	2.099,97
2	600,03	1.200,06	1.499,94
3	600,03	1.800,09	899,91

CUENTA Maquinaria y Equipo
 CODIGO 1020106

ANOS	DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR ENLIBROS
0			1.200,00
1	7,20	7,20	1.192,80
2	108,00	115,20	1.084,80
3	108,00	223,20	976,80
4	108,00	331,20	868,80
5	108,00	439,20	760,80
6	108,00	547,20	652,80
7	108,00	655,20	544,80
8	108,00	763,20	436,80
9	108,00	871,20	328,80
10	108,00	979,20	220,80
11	100,80	1.080,00	120,00

EMPRESA TAMCA S.A.
CUADRO DE DEPRECIACIONES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CUENTA Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil
 CODIGO 1020109

ANOS	DEPRECIAACION	DEPRECIAACION ACUMULADA	VALOR ENLIBROS
0			25.000,00
1	4.000,00	4.000,00	21.000,00
2	4.000,00	8.000,00	17.000,00
3	4.000,00	12.000,00	13.000,00
4	4.000,00	16.000,00	9.000,00
5	4.000,00	20.000,00	5.000,00

BALANCE DE COMPROBACION AJUSTADO
EMPRESA TAMCA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ORDEN	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBITO	CREDITO
1	10101	Efectivo y Equivalente al Efectivo	21.947,50	16.276,39	5.671,11	-
2	1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	10.500,00	3.000,00	7.500,00	-
3	1010306	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros	21.470,00	11.954,17	9.515,83	-
4	1010402	Arriendos Pugados por Anticipados	1.500,00	500,00	1.000,00	-
5	1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (Iva)	2.703,98	-	2.703,98	-
6	10201	Propiedad, Planta y Equipo	35.400,00	-	35.400,00	-
7	1020112	(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-	6.145,56	-	6.145,56
8	2010301	Cuentas y Documentos por Pagar	5.097,50	14.673,25	-	9.575,75
9	2010401	Obligaciones con Instituciones Financieras	660,61	18.250,04	-	17.589,43
10	2010701	Otras Obligaciones con Administración Tributaria	100,00	360,90	-	260,90
11	2010703	Otras Obligaciones con el IESS	345,17	690,34	-	345,17
12	2010704	Otras Obligaciones por Beneficios de Ley a Empleados	1.595,00	3.880,28	-	2.285,28
13	30101	Capital Suscrito o Asignado	-	1.200,00	-	1.200,00

14	30701	Ganancia Neta del Periodo	18.073,09	20.604,59		2.531,50
15	1010502	Crédito Tributario a Favor de la Empresa (LR.)	207,50	-	207,50	-
16	4101	Venta de Bienes	-	20.750,00	-	20.750,00
17	2010707	Con la Administración Tributaria (TVA)	-	2.905,00	-	2.905,00
18	51	Costo de Ventas	11.954,17	-	11.954,17	-
19	1010101	Caja Chica	369,00	169,00	200,00	-
20	520118	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	150,00	-	150,00	-
21	1010405	Anticipo de Sueldo	155,00	155,00	-	-
22	520105	Honorarios, Comisiones y Dietas a personas naturales	300,00	-	300,00	-
23	520108	Mantenimientos y Reparaciones	180,00	-	180,00	-
24	520301	Intereses	228,13	-	228,13	-
25	520122	Útiles de oficina	85,00	-	85,00	-
26	520116	Gastos de Gestión	225,00	-	225,00	-
27	520123	Uniformes del Personal	300,00	-	300,00	-
28	520124	Capacitaciones	150,00	-	150,00	-
29	520115	Transporte	42,00	-	42,00	-
30	520124	Refrigerio Personal	59,00	-	59,00	-
31	520125	Útiles de Aseo	15,00	-	15,00	-
32	520126	Gastos Administrativos	48,00	-	48,00	-
33	520101	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	1.598,00	-	1.598,00	-
34	520102	Aportes a la Seguridad Social (Incluye Fondo de Reserva)	327,27	-	327,27	-
35	520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	321,75	-	321,75	-
36	520305	Otros Gastos Financieros	9,16	-	9,16	
37	520109	Arriendo Operativo	500,00	-	500,00	
38	520121	Depreciaciones	439,28	-	439,28	

		Ganancia (Perdida) antes de 15% a trabajadores e Impuesto Renta de operaciones continuadas	3.818,24	-	3.818,24
39	6	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	-	572,74	572,74
40	2010705	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	-	714,01	714,01
41	2010702	Ganancias Acumuladas	-	18.073,09	18.073,09
		TOTALES	140.874,35	140.874,35	82.948,42
			5		82.948,42

REALIZADO
POR
CONTADORAPROBADO POR
GERENTE



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

ESTADO DE RESULTADO
EMPRESA TAMCA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

INGRESOS

41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DICIEMBRE

410	Ventas Netas	20.750,00
41	VENTAS NETAS	20.750,00

51 (-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION

Costo de venta y producción	(11.954,17)
	8.795,83

42 GANANCIA BRUTA

8.795,83

43 Otros Ingresos

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

520

1 Gastos de ventas

-

520

2 Gastos de Administración

4.560,30

520

4 Otros Gastos

180,00

TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

4.740,30

520

3 GASTOS FINANCIEROS

Interés, comisiones de Operaciones Financieras	237,29
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	237,29

520

4 OTROS GASTOS

-

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A

60 TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS

3.818,24

61 15% Participación a Trabajadores

572,74

62 Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos

3.245,51

63 Impuesto a la Renta

714,01

GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES

CONTINUADAS

2.531,50

81 COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL

Ganancias por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo
Reversión del Deterioro (Perdida por Deterioro) de una
Activo Revaluado

TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO
INTEGRAL

82 RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO

2.531,50

REALIZADO POR
CONTADOR

APROBADO POR
GERENTE



EMPRESA TAMCA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	ANTERIOR	RESERVAS	SUPERANCIAS POR VALUACION			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		
			ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS FIJOS	OTROS ACTIVOS	GANANCIAS ACUMULADAS	PERÍODOS ANTERIORES	GANANCIAS AÑETAS DEL PERÍODO	RENDIMIENTO PATRIMONIAL NETO		
EN CENAS COMPLETAS U\$S	CO CAPITAL CIR ACCIONES L SOCIAL D CAPITAL ACCION	CO RESERVAS AS FACULTAD A ESTATUTARIA Y TARIFAS	RESERVAS AS FACULTAD A ESTATUTARIA Y TARIFAS	RESERVAS AS FACULTAD A ESTATUTARIA Y TARIFAS	ACTIVOS FINANCIEROS OTRAS RESERVA DISTINTAS PLANTA LA VENTA	ACTIVOS FINANCIEROS OTRAS RESERVA DISTINTAS PLANTA LA VENTA	OTROS ACTIVOS INVENTARIO Y EQUIPO VENTA	GANANCIAS ACUMULADAS EN LA ACCION	RENDIMIENTO APLICACIONES INTERBANCARIAS AVEX DE LAS MUE	RENDIMIENTO NETO CAPITAL INTERBANCARIAS AVEX DE LAS MUE	TOTAL PATRIMONIO NETO
301	301	301	301	301	301	301	301	301	301	301	301
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	301	301	301	301	301	301	301	301	301	301	301
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO ANTERIOR	990	1,200	-	-	-	-	-	-	-	2,531,5	3,791,50
ANMEDIATO ANTERIOR	1	0	-	-	-	-	-	-	0	0	-
SALDO DEL PERÍODO ANMEDIATO ANTERIOR	990	1,200	0	-	-	-	-	-	2,531,5	3,791,50	-
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CORRECCION DE ERRORES:	990	103	-	-	-	-	-	-	2,531,5	26,136,0	8

CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	990	2	-	-	-	-	-	-	2,531,5	28,136,0	8
Aumento/ disminución) de capital social	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportos para futuras capitalizaciones	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Primer uso autorizado porcentaje de acciones	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Reservas a otros cuentas patrimoniales	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva por Variación de Activos Intangibles	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva por Variación de Activos Fiscales	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros cambios	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total del Año (Salvo el año anterior)	990	210	-	-	-	-	-	-	2,531,5	25,604,5	5
Periodo del ejercicio	990	209	-	-	-	-	-	-	0	2,531,5	25,342,50

#Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
EMPRESA TAMCA S.A.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016					
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)					
CUE NTA	DETALLE	NOT AS	NOVIEMB RE	DICIEMBR E	
1 ACTIVO		-	-		
101 ACTIVO CORRIENTE					
10101 Efectivo y equivalentes del efectivo	7	4.000,00	5.671,11		
10101 Caja Chica		-	200,00		
10102 05 Cuentas por Cobrar Clientes	8	2.000,00	7.500,00		
10102 08 Otras Cuentas Por cobrar	8	-	-		
10102 09 (Provisión Cuentas Incobrables)	8	-	-		
10103 13 Inventarios (-)Provisión Por Valor Neto de Realización y Otros	9	10.000,00	9.515,83		
10104 10 Servicios y Otros Pagos Anticipados	10	1.500,00	1.000,00		
10105 11 Activos por Impuestos Corrientes	11	1.400,00	2.911,48		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		18.900,00	26.798,42		
102 ACTIVO NO CORRIENTE					
10201 Propiedad, Planta y Equipo	12	34.200,00	35.400,00		
10201 12 (-)Depreciación Acumulada	12	(5.706,28)	(6.145,56)		
10203 14 Activos Biológicos	14	-	-		
10204 15 Activo Intangible	15	-	-		
10204 15 (-)Amortización Intangibles	15	-	-		
10205 16 Activos por Impuestos Diferidos	16	-	-		
10206 17 Activos Financieros no corrientes	17	-	-		

10207	<i>Otros Activos No Corrientes</i>	18	-	-
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		28.493,72	29.254,44
1	TOTAL ACTIVO		47.393,72	56.052,86
	2 PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE			
20103	<i>Cuentas y Documentos por pagar Obligaciones con Instituciones Financieras</i>	21	6.000,00	9.575,75
20105	<i>Provisiones</i>	23	-	-
20107	<i>Otras Obligaciones Corrientes Cuentas por pagar diversas relacionadas</i>	24	3.870,59	7.083,10
20108		25	-	-
20109	<i>Otros pasivos financieros</i>	26	-	-
20110	<i>Anticipo de Clientes Pasivos Directamente asociados con los activos no corrientes</i>	27	-	-
20111		28	-	-
20112	<i>Porción Corriente de provisiones por beneficios a empleados</i>	29	-	-
20113	<i>Otras Pasivos Corrientes</i>	30	-	-
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		28.120,63	34.248,28
202	PASIVO NO CORRIENTE			
20202	<i>Cuentas y Documentos por pagar Obligaciones con Instituciones Financieras</i>	32	-	-
20203	<i>Cuentas por pagar diversas relacionadas</i>	33	-	-
20204		34	-	-
20206	<i>Anticipo de Clientes</i>	35	-	-
20207	<i>Provisiones por Beneficios a empleados</i>	36	-	-
20208	<i>Otras Provisiones</i>	37	-	-
20209	<i>Pasivo Diferido</i>	38	-	-
#RE				
F1	<i>Otros Pasivos Corrientes</i>	39	-	-

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

2 TOTAL PASIVO	28.120,63	34.248,28
3 PATRIMONIO NETO		
30101 Capital Suscrito o Asignado	40 1.200,00	1.200,00
302 Aportes para futuras capitalizaciones	41 -	-
30401 Reserva Legal	42 -	-
30402 Reservas Facultativa y Estatutaria	42 -	-
305 OTROS RESULTADOS INTEGRALES	43	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo	-	-
Superávit por revaluación de Activos	-	-
30503 Intangibles	-	-
30504 Otros Superávit por Revaluación	-	-
307 RESULTADOS ACUMULADOS	44	
30601 Ganancias acumuladas	-	18.073,09
30602 (-)Perdidas Acumuladas	-	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	-	-
30604 Reserva de capital	-	-
307 RESULTADOS DEL EJERCICIO	45	
30701 Ganancia neta del Periodo	18.073,09	2.531,50
30702 (-)Perdidas Neta del Periodo	RI	-
TOTAL PATRIMONIO NETO	19.273,09	21.804,59
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	47.393,72	56.052,86
	-	-

*Las Notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros

FLUJO DEL EFECTIVO

EMPRESA TAMCA S.A.		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
Al 31 de diciembre del 2016		
	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	2.861,25
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	5.104,99
Clases de cobros por actividades de operación	950101	20.750,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	20.750,00
Otros cobros por actividades de operación	95010105	
Clases de pagos por actividades de operación	950102	(15.416,88)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(9.303,45)
Pagos por cuenta de los empleados	95010203	(3.842,02)
Otros pagos por actividades de operación	95010205	(2.043,28)
Dividendos pagados	950103	
Dividendos recibidos	950104	
Intereses pagados	950105	(228,13)
Impuestos a las ganancias pagados	950107	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	(1.355,00)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	(1.200,00)
Compras de otros activos a largo plazo	950213	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215	(155,00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	(888,74)
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Financiación por préstamos a largo plazo	950304	-

Pagos de préstamos	950305	(888,74)
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306	
Dividendos pagados	950308	-
Intereses recibidos	950309	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	5.671,11
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	5.671,11
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	8.532,36
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	9506	4.000,00
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	9507	12.532,36
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	3.818,24
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	1.286,75
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702	
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	
Ajustes por gastos en provisiones	9705	
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	714,01
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	572,74
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	

(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	
(Incremento) disminución en inventarios	9804	
(Incremento) disminución en otros activos	9805	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	5.104,99
		(0,00)

La llegada de las NIIFs cambiaron el enfoque contable, actualmente un contador es un asesor en todos los ámbitos, como financieros, laborales, tributarios y societarios.

Por ello se destaca la importancia de la información financiera que sirve de base para la toma de decisiones, preparación de presupuestos, la captación de nuevos inversionistas, adquisición de créditos financieros y el posicionamiento de mercados nacionales e internacionales.

El objetivo de este texto es proporcionar al lector un acercamiento a la contabilidad actual, facilitando el entendimiento del proceso contable y emisión de estados financieros tanto para personas naturales como sociedades, dando cumplimiento a las leyes vigentes.

Cada uno de los temas tratados en este libro están diseñados de manera didáctica de tal forma que el lector, posea o no conocimientos contables, pueda lograr la comprensión e interpretación de cada unidad desarrollada.

- LAS AUTORAS -



Instituto Superior Tecnológico
ISMAEL PÉREZ PAZMIÑO

ISBN: 978-9942-38-337-2

