

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO



FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Trabajo de grado previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad
C.P.A.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Título del proyecto

**EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y SU CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO EN LA OPERADORA DE TURISMO PURUHÁ RAZURKU,
PERÍODO 2015**

Autor: Aurelio RumancelaGuamunshi

Tutor: Msc. Víctor Vásconez

Riobamba – Ecuador

Año 2017

CALIFICACIÓN DEL TRIBUNAL



Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación de título **EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA OPERADORA DE TURISMO PURUHÁ RAZURKU, PERÍODO 2015**, presentado por Aurelio RumancelaGuamunshi y dirigida por el Msc. Víctor Hugo Vásquez Samaniego.

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

Para constancia de lo expuesto firman:

Msc. Víctor Hugo Vásquez S.
TUTOR

10.
CALIFICACIÓN

Msc. Otto Eulogio Arellano C.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

10
CALIFICACIÓN

Msc. Gemá Viviana Paula A.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

9
CALIFICACIÓN

Calificación..... (Sobre 10)

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por el señor Aurelio RumancelaGuamunshi,tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, marzode 2017



Msc. Víctor Hugo Vásquez S.
TUTOR

AUTORÍA

La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente a: Aurelio Rumancela Guamunshi Msc. Víctor Hugo Vásquez Samaniego, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Aurelio Rumancela Guamunshi
CI. 0602526246

AGRADECIMIENTO

Dios, Señor y dador de vida, por permitirme concluir con esta etapa de formación.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, por la oportunidad brindada para acceder a la educación.

Al personal docente y administrativo de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas y de la Unidad de Formación Académica y Profesionalización.

Al Msc. Víctor Hugo Vásquez Samaniego, por su acertada dirección en el desarrollo del trabajo de titulación.

A mis compañeros de promoción por su amistad,

Gracias,

DEDICATORIA

A mi esposa e hijos, por su amor y apoyo incondicional durante todo este proceso de superación y crecimiento personal y profesional.

Aurelio Rumancela Guamunshi

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
INFORME DEL TUTOR	iii
AUTORÍA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE CUADROS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
1 MARCO REFERENCIAL	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL PROBLEMA.....	3
1.4 OBJETIVOS	3
1.4.1 OBJETIVO GENERAL	3
1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	3
2 MARCO TEÓRICO	4
2.1 Operadora de turismo Puruhá Razurku	4
2.2 El proceso contable	5
2.2.1 Definición de proceso contable	5
2.2.2 Fases del proceso contable	6
2.2.3 Partida doble	7
2.2.4 Documentos fuente	10
2.2.5 Registro de operaciones.....	11
2.2.6 La cuenta.....	12

2.2.7	Libros de contabilidad	13
2.2.8	Estados financieros	14
2.2.9	Evaluación del proceso	17
2.3	Los tributos en el Ecuador.....	17
2.3.1	Definición de tributo.....	17
2.3.2	Tipos de tributos	17
2.3.3	Obligaciones tributarias	18
CAPÍTULO III.....		21
3	MARCO METODOLÓGICO	21
3.1	Método	21
3.2	Diseño de la investigación	21
3.3	Tipo de investigación	21
3.4	Del nivel de la investigación	21
3.5	Población y muestra	22
3.5.1	Población	22
3.5.2	Muestra	22
3.6	Técnicas e instrumentos de recopilación de datos	22
3.6.1	Técnicas	22
3.6.2	Instrumentos	22
3.7	Técnicas para procesamiento e interpretación de datos	22
CAPÍTULO IV		23
4	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	23
4.1	Resultados	23
4.1.1	Proceso contable de la Operadora de Turismo Rarurku	23
4.1.2	Cumplimiento tributario de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku	25
4.2	Entrevista.....	27

4.2.1	A la contadora de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku	27
4.2.2	Al gerente de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku.....	29
4.3	Evaluación al proceso contable Puruhá Razurku	31
4.3.1	Definición	31
4.3.2	Planificación	31
4.3.3	Ejecución	31
4.3.4	Resultados.....	32
CAPÍTULO V		33
5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	33
5.1	Conclusiones	33
5.2	Recomendaciones.....	34
BIBLIOGRAFÍA		35
ANEXOS		36

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1. TIPOS DE IMPUESTOS.....	17
CUADRO N°2. TIPOS DE TASAS.....	19
CUADRO N° 3. ANÁLISIS VERTICAL DEL B. DE RESULTADOS.....	26

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1. ANÁLISIS VERTICAL DEL B. DE RESULTADOS.....	27
---	----

RESUMEN

El proyecto de investigación de título “EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA OPERADORA DE TURISMO PURUHÁ RAZURKU, PERÍODO 2015”, se realizó con el objetivo de destacar cómo se realiza el registro de sus operaciones hasta la obtención de los estados financieros, y el nivel de cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Para desarrollar la investigación se utilizó el método deductivo porque se tomó el conocimiento general del proceso contable y la tributación para ejecutar el respectivo análisis en la empresa. La investigación tiene un diseño no experimental porque no se intervino en el comportamiento de las variables; el tipo de estudio es documental y de campo pues se obtuvo información de fuentes bibliográficas como libros y documentos financieros obtenidos a través de la exploración directa. La información referente a las variables de investigación se obtuvo a través de la entrevista a la contadora y el gerente de la Operadora de Turismo PuruháRazurku, cuyos criterios validaron la observación realizada. Los resultados demuestran que el proceso contable incide directamente en el cumplimiento tributario, que en el presente caso se ha realizado con oportunidad superando los inconvenientes que pudieren haberse presentado durante el ejercicio económico 2015 y que llevaron a determinar las respectivas consecuencias y recomendaciones que contribuyeran a la mejora de la organización administrativa y financiera de la Operadora de Turismos PuruháRazurku.



ABSTRACT

The research entitled "EVALUATION OF THE ACCOUNTING PROCESS AND TAX COMPLIANCE IN THE PURUHÁ RAZURKU TOUR OPERATOR, PERIOD 2015" was carried out with the objective of highlighting how the registration of its operations is carried out until the financial statements are obtained, and the level of Compliance with their tax obligations. In order to develop the research, the deductive hypothetical method was used because the general knowledge of the accounting process and the taxation to carry out the respective analysis in the company was taken. The research has a non-experimental design because it did not intervene in the behavior of the variables; The type of study is documentary and field since information was obtained from bibliographic sources such as books and financial documents obtained through direct exploration. The information regarding the research variables was obtained through the interview with the accountant and the manager of the Tourism Operator PuruháRazurku, whose criteria validated the observation made. The results show that the accounting process directly affects tax compliance, which in the present case has been carried out with an opportunity to overcome the inconveniences that may have arisen during the fiscal year 2015 and which led to the determination of the respective consequences and recommendations.

Reviewed by: Barriga, Luis
Language Center Teacher



INTRODUCCIÓN

La Corporación de Desarrollo Comunitario y Turismo de Chimborazo (CORDTUCH), es la organización dueña de la Operadora PuruháRazurku y está formada por 11 organizaciones locales de turismo comunitario de la provincia de Chimborazo. La operadora se creó por y para las organizaciones comunitarias, que han visto en el turismo una actividad alternativa que les permita vivir en armonía con la naturaleza y fortalecer su cultura, constituyéndose para la organización en el centro de comercialización que facilita a sus socios la venta de los productos de turismo comunitario y el fortalecimiento cultural.

El desarrollo de esta investigación es original, al ser la primera vez que se realiza una evaluación al proceso contable y tributario en esta empresa, es de gran utilidad para mejorar la economía de la Operadora pues brindará información relevante sobre su proceso contable tanto al nivel directivo como ejecutivo, así como a todos sus socios. Estos resultados se constituirán en un valioso aporte para emitir conclusiones y recomendaciones encaminadas a la solución del problema planteado.

La presente investigación de título “EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN LA OPERADORA DE TURISMO PURUHÁ RAZURKU, PERÍODO 2015”, cuyo desarrollo incluye un marco teórico en el cual se presentan antecedentes de investigaciones similares; información general de la Operadora de Turismo PuruháRazurku; en lo referente a las variables de estudio se definen conceptos básicos del proceso contable y el cumplimiento tributario.

En cuanto a los aspectos metodológicos para el desarrollo de la investigación, se utilizó el método deductivo, su diseño es no experimental y su tipo de investigación es documental y de campo. Las técnicas aplicadas fueron la observación directa del proceso contable y de información del cumplimiento tributario, y la entrevista diseñada para obtener información del Gerente y Contador de la empresa.

Los resultados de la investigación se analizaron para determinar que el proceso contable incide en el cumplimiento tributario; y con base en esta información se exponen las Conclusiones y Recomendaciones al problema propuesto, obtenidas en función de los objetivos específicos de la investigación.

CAPÍTULO I

1 MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Corporación de Desarrollo Comunitario y Turismo de Chimborazo (CORDTUCH), es la organización dueña de la Operadora PuruháRzurku y está formada por 11 organizaciones locales de turismo comunitario de la provincia de Chimborazo. A través de la CORDTUCH sus miembros han logrado capacitarse y conseguir proyectos a favor del fortalecimiento de sus actividades. La operadora se creó por y para las organizaciones comunitarias, que han visto en el turismo una actividad alternativa que les permita vivir en armonía con la naturaleza y fortalecer su cultura, constituyéndose para la organización en el centro de comercialización que facilita a sus socios la venta de los productos de turismo comunitario.

La Operadora de Turismo PuruháRzurku hasta la actualidad no ha sido sujeto de una evaluación de su proceso contable ni del nivel de cumplimiento de sus obligaciones tributarias en relación con los resultados de su gestión.

La falta de coordinación entre los encargados de la gestión en la Operadora retrasa la obtención de información y documentación contable, ocasionando desfases e irregularidades en los procedimientos utilizados pues no existen regulaciones internas sobre la entrega recepción de documentos, que soporten las transacciones comerciales recíprocamente sobre los plazos de entrega. Además, los procedimientos administrativos no están establecidos impidiendo que las transacciones sean coherentes con el tipo de transacciones realizadas.

La falta de un control de costos y gastos para estimar su situación actual impide establecer márgenes de contribución y precios de venta competitivos en el mercado, tendientes a la obtención de mejores niveles de rentabilidad.

Estos problemas dentro del proceso contable afecta también que la Operadora cumpla con sus obligaciones tributarias dentro del tiempo establecido por tanto el Servicio de Rentas Internas ha emitido notificaciones recordando sus obligaciones, como es lógico al realizar la declaración y el pago respectivo ha tenido que incluir valores por multas.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo incide la evaluación de proceso contable en el cumplimiento tributario en la Operadora de Turismo PuruháRazurku, período 2015?

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL PROBLEMA

La importancia de la investigación radica en la posibilidad de aportar con recomendaciones que permitan a la empresa conocer las falencias de la gestión contable con miras a la aplicación de correctivos que beneficiarán a toda la organización.

El desarrollo de esta investigación es original, al ser la primera vez que se realiza una evaluación al proceso contable y tributario en esta empresa, es de gran utilidad para mejorar la economía de la operadora pues brindará información relevante sobre su proceso contable tanto al nivel directivo como ejecutivo, así como a todos sus socios. Estos resultados se constituirán en un valioso aporte para emitir conclusiones y recomendaciones encaminadas a la solución del problema planteado.

El estudio permitirá afianzar el conocimiento en el área contable y tributaria mediante la búsqueda de información teórica con base en la cual se desarrollará la parte práctica de la investigación y servirá para emitir los comentarios respectivos relacionando las variables de investigación.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar cómo la evaluación de proceso contable incide en el cumplimiento tributario en la Operadora de Turismo PuruháRazurku, período 2015.

1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar cómo se realiza el registro de las transacciones inherentes a las actividades turísticas ofertadas por la Operadora de Turismo PuruháRazurku.
- Analizar las cuentas de ingresos y gastos para verificar el cumplimiento tributario de la Operadora de Turismo PuruháRazurku.

CAPÍTULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 Operadora de turismo PuruháRazurku

La Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo fue legalmente reconocida por el acuerdo ministerial N° 235 del Consejo de Desarrollo de las Nacionalidades y Pueblos del Ecuador (CODENPE) el 23 de agosto de 2006.

Los miembros de la CORDTUCH, trabajan en forma solidaria y recíproca bajo sus principios del turismo comunitario, los cuales se enmarcan dentro de cuatro ámbitos

- Ámbito cultural
- Ámbito socio – organizativo
- Ámbito ambiental
- Ámbito económico (Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo, 2016).

Su misión es la siguiente:

Es una empresa de la Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo (CORDTUCH), que elabora y comercializa excursiones y paquetes turísticos, los cuales son gestionados por pueblos originarios de la provincia de Chimborazo, dirigidos a visitantes que buscan compartir experiencias de vida en base a nuestros valores de interculturalidad y conocer nuestro patrimonio natural y cultural. (Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo, 2016)

Su visión indica:

Ser una empresa consolidada, certificada en Turismo Sostenible y reconocida como entidad representativa de Turismo Comunitario, que contribuye a la autogestión de la Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo (CORDTUCH) mediante la oferta de productos turísticos competitivos, que permite la generación de ingresos económicos los cuales son distribuidos en beneficio y en el

bienestar social, ambiental y cultural de sus miembros. (Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo, 2016)

La empresa practica los valores básicos de la vida comunitaria enmarcados en:

- Honestidad.
- Solidaridad.
- Reciprocidad: Responsabilidad: Equidad.
- Interculturalidad.
- Pro-actividad.

En cuanto a sus políticas de sostenibilidad, menciona:

PuruháRazurku, es una empresa de economía solidaria, que elabora y comercializa excursiones y paquetes turísticos de calidad, gestionados por organizaciones indígenas de la provincia de Chimborazo, que buscan compartir una experiencia de vida basada en los principios de interculturalidad y en el uso racional de su patrimonio natural y cultural contribuyendo de esta manera al desarrollo local desde una perspectiva participativa y sustentable. (Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo, 2016)

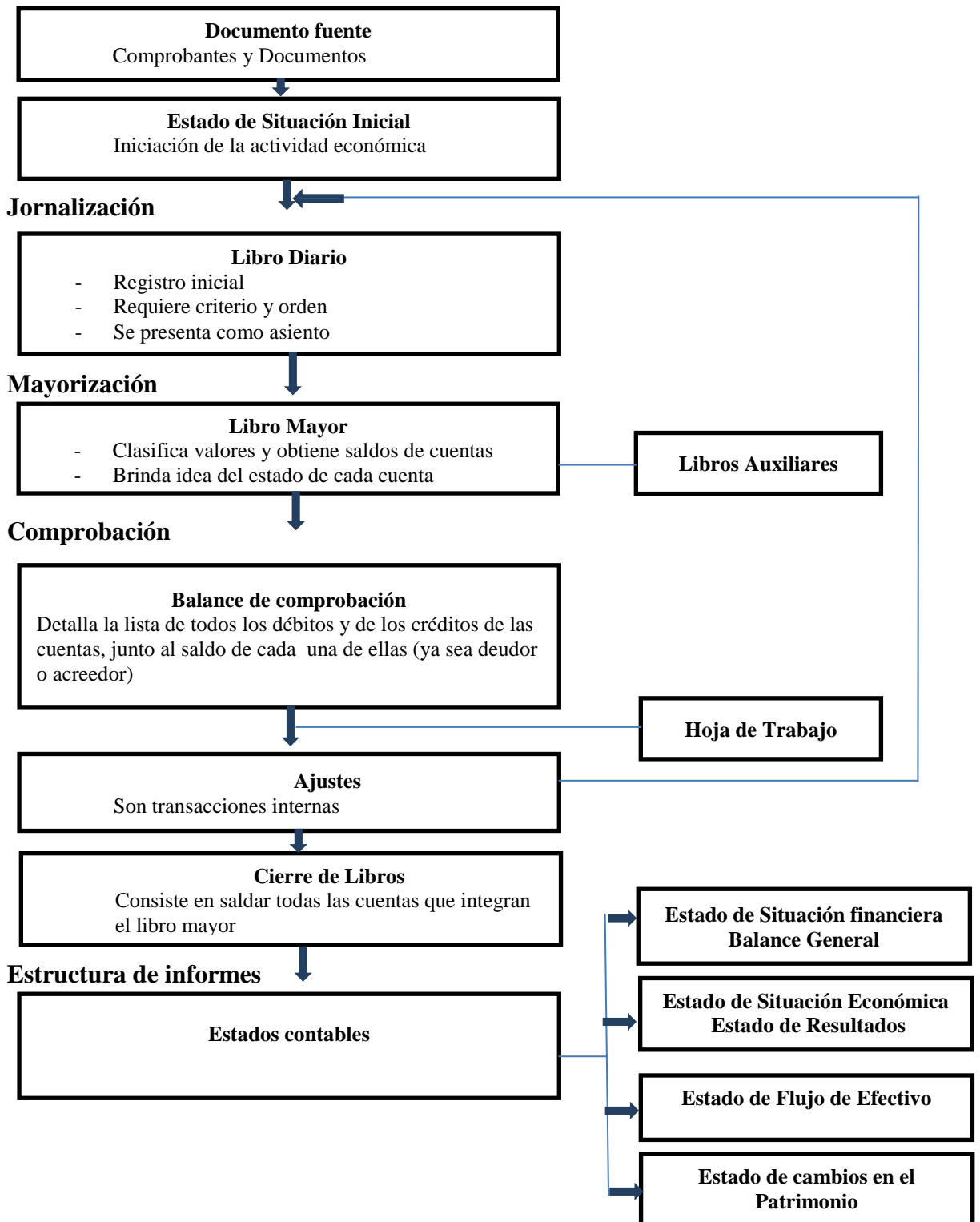
2.2 El proceso contable

2.2.1 Definición de proceso contable

“El ciclo o proceso contable es el conjunto de todas las actividades necesarias para proporcionar a la administración la información cuantificada que requiere para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa”. (López L. , 2011)

2.2.2 Fases del proceso contable

Representación de la operación



Fuente:Contabilidad General, 10ma. Edición 2011

Autor:Bravo Valdivieso Mercedes, pág. 34

2.2.3 Partida doble

La contabilidad lleva a cabo este proceso de tratamiento y elaboración de información, según indica Finanzas y Contabilidad 2016.

- Se obtiene información de la empresa, sobre la cual se van a desarrollar una serie de operaciones, como son la captación, simbolización, medición, valoración, representación, coordinación y agregación; que permiten obtener los denominados Estados Contables, cada uno de ellos contiene información sobre diferentes aspectos de la realidad económica de la empresa.
- Una vez que obtenidos los Estados Financieros, se analiza e interpreta la información que éstos proporcionan, obteniendo con ello las conclusiones necesarias para la toma de decisiones.
- Para asegurar que la información de los Estados Contables muestra una imagen veraz y completa de la empresa, se realizan las operaciones de verificación y consolidación.
- Todas estas operaciones se desarrollan en un marco de actuación que integra todos los aspectos relativos a normas, principios, metodología, etc., a seguir en el proceso contable.

El ejercicio económico de una empresa se inicia el 01 de enero y termina al 31 de diciembre. Las empresas disponen de un patrimonio, que está en el balance de situación de la empresa. Este patrimonio viene del ejercicio anterior. Es decir, la empresa cuenta al principio del ejercicio con los mismos bienes, derechos y obligaciones que tenía al finalizar el ejercicio anterior. “Esta información se encuentra en el último asiento del libro diario del ejercicio anterior y en el balance, que representa la situación patrimonial de la empresa al final de ese periodo”. (Finanzas y Contabilidad, 2016)

En un nuevo ejercicio económico, se debe reiniciar la contabilidad que se cerró en el ejercicio anterior. El asiento de apertura, tiene como función informar de la situación de partida al 1 de enero, es decir, al comienzo del ejercicio. Se anotarán en el debe del libro diario todos los bienes y derechos de la empresa (por lo tanto, todas las cuentas de

activo) y en el haber todas las obligaciones (por lo tanto todas las cuentas de pasivo) y las cuentas de capital.

En esta fase del proceso contable, para López y Tamayo (2012), se deben realizar los siguientes registros:

- **Balance de situación inicial.** Recoge los bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa al final del ejercicio económico precedente y que coincide con los elementos patrimoniales con los que parte la empresa en el nuevo ejercicio económico.
- **Asiento de apertura.** Con este asiento se procede a la apertura del libro diario. En este asiento, se anotan todas aquellas cuentas que aparecen en el balance inicial, teniendo en cuenta que las que tienen saldo deudor van al debe del asiento y las que tienen saldo acreedor van al haber del asiento.
- **Apertura de los libros mayores.** A la vez que se van realizando los apuntes en el libro diario, se van elaborando los libros mayores de las cuentas.
- **Las cuentas anuales.** Se realizará el balance, mediante el saldo que tengan las cuentas de activo y pasivo a esa fecha, y la cuenta de resultados mediante el saldo que tengan las cuentas de ingresos y gastos.

Las fases del proceso contable son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información.

2.2.3.1 Sistematización

Se refiere al sistema por medio del cual los elementos de la contabilidad se organizan para que ésta alcance su objetivo. La sistematización implica el establecimiento de un sistema de información financiera.

Dentro de esta fase se encuentran las etapas de selección, diseño e instalación.

- a) **Selección.** Consiste en elegir los procedimientos y métodos más adecuados para la entidad. “Para la selección del sistema de información financiera es necesario conocer los siguientes aspectos de la entidad: actividad o giro de la entidad, marco

legal, políticas de operación, tamaño de la entidad”. (Universidad Interamericana para el Desarrollo, 2010).

El responsable de la contabilidad escogerá el mejor procedimiento para el registro el proceso contable de la empresa, que puede ser:

- **Procedimiento manual:** se efectúa manualmente en libros de contabilidad.
- **Procedimiento mecánico:** se efectúa por medio de máquinas de contabilidad, incluyendo el uso de máquinas auxiliares como sumadoras, calculadoras, de escribir, etc.
- **Procedimiento electrónico:** se lleva a cabo por medio de máquinas electrónicas o computadoras con un software especializado. (Universidad Interamericana para el Desarrollo, 2010)

b) Diseño. El diseño del sistema de información financiera incluye el catálogo de cuentas, los documentos fuente, los diagramas de flujo, la guía de procesamiento y los informes. (Universidad Interamericana para el Desarrollo, 2010).

c) Instalación. La instalación del sistema de información financiera se efectúa una vez que éste ha sido aprobado y se han adquirido los recursos. (Universidad Interamericana para el Desarrollo, 2010).

2.2.3.2 Valuación

Consiste en la acción de asignar un valor a los recursos y a las obligaciones que adquieren las entidades económicas para lograr sus objetivos. En esta fase se requiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, de acuerdo con reglas de cuantificación contenidas en la teoría contable.

2.2.3.3 Procesamiento

En esta fase, se elaboran los estados financieros resultantes de las transacciones realizadas por una entidad. Una vez valuados los datos financieros, es necesario someterlos a un tratamiento por medio de instrumentos específicos con el fin de

captarlos, clasificarlos, registrarlos, calcularlos y sintetizarlos de manera accesible para sus lectores.

2.2.3.4 Evaluación

Dentro del proceso contable, en la fase de evaluación se califica el efecto de las transacciones realizadas en la situación financiera de la entidad económica. Como consecuencia del análisis e interpretación de la información financiera, se emite una evaluación sobre el efecto que las transacciones consignadas en los estados financieros tuvieron en la entidad económica, con el fin de darla a conocer a los responsables de tomar decisiones sobre dicha entidad.

2.2.3.5 Información

Finalmente, el proceso se cierra con la fase de información, a través de la cual se comunica a los interesados la información financiera obtenida a partir de las transacciones realizadas por la entidad.

2.2.4 Documentos fuente

Un documento fuente es el soporte escrito de una hecho económico, sea propio o ajeno.

Según el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios del Decreto Ejecutivo Art. 6 de la Resolución 094-2014, son documentos fuente:

- a) **Comprobantes de venta.** Acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos. Ejemplos de comprobantes de venta son: facturas, notas de venta – RISE, liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, tiquetes emitidos por máquinas registradoras, boletos o entradas a espectáculos públicos; y, otros documentos autorizados en el presente reglamento. Además se encuentran documentos complementarios como son las notas de crédito; notas de débito; y, guías de remisión.
- b) **Comprobantes de retención.** Acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de

Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

c) **Otros documentos autorizados.** Son documentos autorizados, siempre que se identifique, por una parte, al emisor con su razón social o denominación, y por otra, al adquirente o al sujeto al que se le efectúe la retención de:

- Los documentos emitidos por instituciones del sistema financiero nacional y las instituciones de servicios financieros emisoras o administradoras de tarjetas de crédito
- Boletos aéreos o tiquetes electrónicos y documentos de pago por sobrecargas por el servicio de transporte aéreo
- Guías aéreas o cartas de porte aéreo, físicas o electrónicas y los conocimientos de embarque
- Documentos emitidos por instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos.

2.2.5 Registro de operaciones

Según menciona la Universidad Interamericana para el Desarrollo (2010, pág. 121).

Se entiende por registro la acción de anotar las operaciones de una empresa en los libros y auxiliares correspondientes. Para ello se requiere que se informe al departamento de contabilidad de las transacciones realizadas; esto se hace mediante la entrega del documento original o de una copia que compruebe la operación realizada. Generalmente estos comprobantes son facturas, recibos, cheques, fichas de depósitos bancarios, pagarés, etc.

La ecuación contable es la base de la contabilidad, porque todas las transacciones financieras de una empresa se reflejan en los elementos de esta ecuación, cuya fórmula es:

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

Para mantener dicha igualdad, el registro contable se realiza sobre la base del concepto de la partida doble, la cual se define como “El sistema de registro por medio del cual siempre se ven afectadas por lo menos dos cuentas, por cada transacción”. (Horngren, Harrison, & Olive, 2010)

“Considerando que en toda operación debe cuidarse el equilibrio entre el activo y el activo con el capital, podrá entonces comprenderse porqué en toda operación se afectarán cuando menos dos cuentas”. (Farías, 2014, pág. 18)

2.2.6 La cuenta

“Es el instrumento que sirve para registrar los cambios que por las transacciones efectuadas ocurren en un elemento financiero. Es el medio donde se registran los aumentos y disminuciones de un elemento financiero”. (Farías, 2014, pág. 19)

REPRESENTACIÓN DE UNA CUENTA

NOMBRE DE LA CUENTA	
DEBE	HABER
ACTIVOS	PASIVOS
GASTOS	PATRIMONIO
COSTOS	INGRESOS
SALDO DEUDOR/DÉBITO	SALDO ACREEDOR/CRÉDITO

La cuenta del Debe/ Deudor recibe, ingresa, entra y la cuenta Haber/Acreedor entrega, egresa, sale. La diferencia entre el Debe y el Haber se denomina Saldo y este puede ser deudor o acreedor.

2.2.7 Libros de contabilidad

a) Libro diario

“El diario se registran día por día, y en el orden en que vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación”(Comercio, pág. 40)

Ejemplo

**EMPRESA COMERCIAL “KASAMI”
LIBRO DIARIO**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
25/01/2017	-1- EL ASIENTO No.1 Siempre debe ser el Balance Inicial		QUÉ RECIBE X	QUÉ ENTREGA X
26/01/2017	-2- Cuenta Deudora Cuenta Acreedora Siempre considere la partida Doble en todas las transacciones		\$ 100,00	\$ 100,00

b) Libro mayor

“El libro mayor es el segundo registro principal que se mantiene en cada transacción, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular”. Según Farías (2014, pág. 14).

Tipos de Libro mayor. Se reconoce la existencia de dos tipos de Libro Mayor:

- Libro Mayor Principal
- Libro Mayor Auxiliar

Ejemplo

EMPRESA COMERCIAL "KASAMI" LIBRO MAYOR

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	No. ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/01/2017	1 Estado de Situación Inicial	1	9.500,00		9.500,00	
26/01/2017	2 Por Arriendo Prepagado	2		300,00		300,00
	SUMA		9.500,00	300,00		

c) Comprobación

Corresponde al cumplimiento del principio de partida doble y otros relacionados con la valuación, consistencia, etc.

Ejemplo

EMPRESA COMERCIAL "KASAMI" BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 31 DE ENERO DE 2015

No.	CUENTAS	CÓDIGO	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Documentos por pagar	1.1.3	20.263,25	4.531,45	15.731,80	
2	Préstamos Bancarios por pagar	2.1.12		500,00		500,00
	SUMAS		20.263,25	20.263,25	15.731,80	15.731,80

2.2.8 Estados financieros

“Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad”. (Comercio, pág. 60)

Estos se elaborarán y presentarán de acuerdo con las normas establecidas. Los estados financieros son: Estado de Resultados, Estado de Situación, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio.

Ejemplo

EMPRESA COMERCIAL "KASAMI" ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE ENERO DE 2016

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS	3.000,00		
(-) DEVOLUCIÓN DE VENTAS	(100,00)		
(-) DESCUENTO EN VENTAS 5%	(50,00)		
= VENTAS NETAS			2.850,00
(-) COSTO DE VENTAS			
MERCADERÍAS INVENTARIO INICIAL		5.000,00	
+ COMPRAS	500,00		
(-) DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	(50,00)		
(-) DESCUENTO EN COMPRAS 10%	(50,00)		
COMPRAS NETAS		400,00	
= MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA		5.400,00	
(-) MERCADERÍAS INVENTARIO FINAL		(4.000,00)	1.400,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			1.450,00

(-) GASTOS OPERACIONALES

GASTOS ADMINISTRATIVOS			
GASTOS SUELDOS	375,00		
GASTO APORTE PATRONAL 11,15 %	41,81		
REMUNERACIONES ADICIONALES	50,00		
CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA	20,00		
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES 10%	8,33		
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA 10%	4,17		
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN 33,33%	8,33		
AMORTIZACIÓN. GASTO DE CONSTITUCIÓN	25,00		
GASTO ARRIENDOS	50,00		
GASTOS GENERALES	20,00		
TOTAL GASTO DE ADMINISTRACIÓN		602,64	

GASTO DE VENTA

GASTOS SUELDOS	375,00		
GASTO APORTE PATRONAL 11.15%	41,81		
REMUNERACIONES ADICIONALES	50,00		
CUENTAS INCOBRABLES 1%	40,00	506,81	
TOTAL DE GASTOS DE VENTA			(1.109,45)
TOTAL GASTO DE ADMINISTRACIÓN			340,55

UTILIDAD EN OPERACIÓN

(-) GASTOS FINANCIEROS			
GASTO INTERÉS			(15,00)
UTILIDAD EN EL EJERCICIO			325,55
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			(48,83)
UTILIDAD GRABABLE			276,72
(-) 25% IMPUESTO A LA RENTA			(69,18)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			207,54

f) Gerente

f) Contador

Ejemplo

EMPRESA COMERCIAL "KASAMI" BALANCE GENERAL AL 31 DE ENERO DE 2015

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA		50,00	
BANCO		100,00	
CUENTAS POR COBRAR	60,00		
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	<u>(20,00)</u>	40,00	
MERCADERÍA		200,00	
ÚTILES DE OFICINA		50,00	
ARRIENDO PAGADO POR ADELANTADO		100,00	
ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		<u>25,00</u>	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			565,00

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD, PLANATA Y EQUIPO			
MUEBLES Y ENSERES	300,00		
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. M. Y ENSERES 10%	<u>(30,00)</u>	270,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	300		
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. E. COMPUTACIÓN 33.33%	<u>(99,99)</u>	200,01	
EQUIPO DE OFICINA	200,00		
(-) DEPRECIACIÓN ACUM. E. DE OFICINA 10%	<u>(20,00)</u>	180,00	

OTROS ACTIVOS

GASTO DE CONSTITUCIÓN	50,00		
(-) AMORTIZACIÓN ACUM. CONSTITUCIÓN 20%	(10,00)	40,00	
TOTAL DE ACTIVO			<u>690,01</u>
			<u>1.255,01</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR		50,00	
IESS PÓR PAGAR		83,62	
PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR		50,00	
IVA. POR PAGAR		10,00	
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR		7,00	
PROVISIONES PATRONALES POR PAGAR 1 %		5,00	
INTERÉS ACUMULADO POR PAGAR		5,00	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR 15 %		48,83	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR 25%		69,18	
DIVIDENDOS DECLARADO POR PAGAR		<u>207,50</u>	
TOTAL PASIVO CORRIENTE			536,13

PATRIMONIO

CAPITAL PAGADO		592,00	
RESERVA LEGAL 10%		20,75	
RESERVA ESTATUTARIA 10%		20,75	
RESERVA FACULTATIVA 5%		10,38	
SUPERÁVIT (INGRESOS- GASTOS)		<u>75,00</u>	
TOTAL PATRIMONIO			<u>718,88</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			<u>1.255,01</u>

f) Gerente

f) Contador

2.2.9 Evaluación del proceso

En esta etapa se interpretan los datos registrados, en una manera que permite a los usuarios hacer juicios significativos con respecto a las condiciones financieras de un negocio o una cuenta personal, así como la rentabilidad de las operaciones de negocio.

2.3 Los tributos en el Ecuador

2.3.1 Definición de tributo

En el Art. 6 del Código Tributario del Estado Ecuatoriano manifiesta:

Los tributos, además de ser medios para recaudar ingresos públicos, servirán como instrumento de política económica general, estimulando la inversión, la reinversión, el ahorro y su destino hacia los fines productivos y de desarrollo nacional; atenderán a las exigencias de estabilidad y progreso sociales y procurarán una mejor distribución de la renta nacional.

2.3.2 Tipos de tributos

En el Código Tributario se establecen los siguientes tipos de tributos:

- a) **Impuestos.** Es aquella prestación en dinero realizada por los contribuyentes que por ley, están obligados al pago, cuya prestación es exigida por un ente recaudador, que casi siempre es el Estado.

CUADRO N° 1 TIPOS DE IMPUESTOS

NACIONALES:	MUNICIPALES:
<ul style="list-style-type: none">• Impuesto a la Renta• Impuesto al Valor Agregado• Impuestos a Consumos Especiales• Impuesto a la herencia, legados y donaciones• Impuesto General de Exportación• Impuesto General de Importación	<ul style="list-style-type: none">• Impuesto sobre la propiedad urbana• Impuesto sobre la propiedad rural• Impuesto de alcabala• Impuesto sobre los vehículos• Impuesto de registro e inscripción• Impuesto a los espectáculos públicos

Fuente: <http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/derechotributario/2009/10/22/el-tributo-en-el-ecuador>

- b) **Tasas.** Son contribuciones económicas que hacen los usuarios de un servicio prestado por el estado. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar.

CUADRO N° 2 TIPOS DE TASAS

NACIONALES:	MUNICIPALES:
<ul style="list-style-type: none">• Tasas por servicios administrativos• Tasas por servicios portuarios y aduaneros• Tasas por servicios de correos• Tasas por servicios de embarque y desembarque• Tasas arancelarias	<ul style="list-style-type: none">• Tasas de agua potable• Tasas de luz y fuerza eléctrica• Tasas de recolección de basura y aseo público• Tasas de habilitación y control de establecimientos comerciales e industriales.• Tasas de alcantarillado y canalización• Tasas por servicios administrativos

Fuente: <http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/derechotributario/2009/10/22/el-tributo-en-el-ecuador>

- c) **Contribuciones Especiales.** Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente. Ejemplos de contribuciones especiales son: construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable, plazas, parques y jardines, aceras y cercas, apertura, ensanche y construcción de vías de toda clase.

2.3.3 Obligaciones tributarias

2.3.3.1 Definición

En el Código Tributario (2015) se define a la obligación tributaria como:

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

2.3.3.2 Registro único de contribuyentes

El Registro Único de Contribuyentes (RUC), corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica tienen la obligación de acercarse inmediatamente a las oficinas del SRI para obtener su número de RUC, presentando los requisitos para cada caso.

2.3.3.3 Presentación de declaraciones

Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea.

- a) **Impuesto al Valor Agregado.** Se realiza mensualmente, utilizando el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.
- b) **Impuesto a la Renta.** El Impuesto a la Renta se aplica a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2015)

La declaración del Impuesto a la Renta se realiza cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Conciliación Tributaria.

- c) **Anticipo del impuesto a la renta.** De ser el caso, se utiliza el Formulario 106, su cálculo se realiza de acuerdo con lo establecido en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- d) **Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.** La retención se realiza mensualmente y para su presentación se utiliza el Formulario 103. Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables en forma cronológicos de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.

- e) **Impuesto a los Consumos Especiales.** Es un impuesto aplicado únicamente a las sociedades que transfieran bienes o presten servicios gravados con este impuesto, para lo cual se utiliza el Formulario 105, aun cuando no se hayan generado transacciones durante uno o varios períodos mensuales.

2.3.3.4 Presentación de anexos

Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.

Los anexos son:

- Anexo de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC).
- Anexo Transaccional Simplificado (ATS).
- Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).
- Anexo de ICE. (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Los resultados de la empresa que surgen de la comparación de las cuentas de ingresos y gastos proporcionan la información para verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

CAPÍTULO III

3 MARCO METODOLÓGICO

3.1 Método

El método deductivo, es aquel que parte de los datos generales aceptados como válidos y que, por medio del razonamiento lógico, pueden deducirse varias suposiciones. Es decir, que toma el conocimiento general para llegar a conclusiones específicas.

En el presente estudio, el método deductivo permitió que la información general de las variables de investigación se aplique en la indagación de cómo la Operadora de Turismo PuruháRazurku realiza su proceso contable y el cumplimiento tributario origina por las operaciones durante el ejercicio económico 2015.

3.2 Diseño de la investigación

- **Investigación no experimental.** Porque las variables se analizaron tal como se presentaron, sin manipularlas en ningún momento.

3.3 Tipo de investigación

- **Investigación documental.** Se revisaron los documentos contables y tributarios generados por la gestión de la empresa en el período de estudio.
- **Investigación de campo.** Puesto que la investigación se realizó en las instalaciones de la Operadora de Turismo PuruháRazurku.

3.4 Del nivel de la investigación

- **Investigación exploratoria.** Por medio de la información contenida en los documentos contables y tributarios se determinó como se realiza el proceso contable y el nivel de cumplimiento con las obligaciones tributarias.

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

La población de estudio estuvo conformada por el Gerente y Contador de la Operadora de Turismo PuruháRazurku.

3.5.2 Muestra

En esta investigación no se obtuvo muestra ya que el área de la investigación contable fue muy pequeña.

3.6 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

3.6.1 Técnicas

- **Observación.** Se revisaron documentos contables, financieros y tributarios.
- **Entrevista.** Se dialogó con el contador y el gerente con el fin de conocer su opinión sobre el proceso contable y el cumplimiento tributario de la operadora, respectivamente.

3.6.2 Instrumentos

- Guía de observación.
- Guía de entrevista.

3.7 Técnicas para procesamiento e interpretación de datos

La información obtenida a través de los instrumentos utilizados fue tabulada y presentada en cuadros y gráficos estadísticos utilizando el programa informático Microsoft Excel para luego analizarla e interpretarla.

CAPÍTULO IV

4 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Proceso contable de la Operadora de Turismo Razurku

Se acudió a la Operadora de Turismo PuruháRazurku para evaluar su proceso contable, mediante la observación del flujo de trabajo, los documentos fuente que sustentan cada transacción, el registro en los libros contables, y los estados financieros elaborados al concluir el ejercicio económico.

El proceso contable de la Operadora de Turismo PuruháRazurku es el siguiente:

a) Documentos fuente

- Una vez que el cliente ha decidido por uno de los servicios de la Operadora, se pacta la forma de pago y se emite la factura respectiva la cual se valida con las firmas del cliente y el representante de la empresa.(Ver anexo No. 2)
- La cajera receipta el pago según la factura, emite el comprobante de ingreso y lo envía a contabilidad. (Ver anexo No. 2)
- En el caso de los egresos, se emite el comprobante de egreso con respaldo de las facturas de los proveedores de servicios e insumos.
- Todos los documentos se envían a contabilidad para su registro correspondiente.

b) Jornalización

- La contadora revisa los documentos fuente y procede a ingresar al sistema informático la información de la transacción realizada.
- En la empresa se utiliza el paquete contable LATINUM.8.
- Tanto los ingresos como los egresos se registran diariamente.

c) Mayorización

- La mayorización es automática, facilitando la determinación de los saldos en cada cuenta.
- No se tuvo acceso a mayores auxiliares.

d) Comprobación

- La comprobación de los saldos es mensual, específicamente para el caso de los ajustes de IVA. Los ajustes de depreciaciones de activos fijos se realizan anualmente.
- Las conciliaciones bancarias son mensuales, y se realizan inmediatamente a la recepción del estado de cuenta emitido por la entidad financiera. A la conciliación se adjuntan los cheques emitidos por la Operadora de Turismo. (Ver anexo No. 4)
- El saldo de caja chica se sustenta con comprobantes de pago para solicitar la respectiva reposición. Los arqueos de caja son responsabilidad del Gerente de la empresa.

e) Informes financieros

- Al contar con un paquete contable, se puede obtener informes cuando el Gerente o las entidades de control lo solicitan.
- Es política de la Operadora de Turismo PuruháRazurku elaborar informes financieros para determinar las variaciones mensuales de los ingresos y gastos resultado de la gestión empresarial, así como el crecimiento de los activos y patrimonio.
- Los informes financieros anuales –Balance de Resultados y Balance General- se emiten para cumplir con las disposiciones de las entidades de control. (Ver anexos No. 7-9)
- La presentación de los estados financieros se realiza después de la aprobación de los socios de la compañía.

4.1.2 Cumplimiento tributario de la Operadora de Turismo PuruháRazurku

a) Registro Único de Contribuyentes

- La Operadora de Turismo PuruháRazurku obtuvo su RUC el 31 de mayo de 2006.
- Su última actualización fue el 19 de agosto de 2015, por cambio de contador. (Ver anexo No. 10)

b) Impuesto al Valor Agregado

- El impuesto al valor agregado se determinó en cada transacción.
- Durante el año 2015, se declaró por IVA tarifa 12%, la suma de \$121,29; las ventas gravadas con tarifa 0% fueron \$5.228,23. (Ver anexo No. 11)
- La declaración del IVA se la realizó oportunamente dentro del tiempo estipulado, hasta el 16 del mes siguiente.

c) Retenciones IVA

Durante el año 2015 la empresa retuvo el valor de \$71,18; correspondiente al 30% por bienes y el 70% por servicios. (Ver anexo No. 11)

d) Impuesto a la Renta

El valor pagado por Impuesto a la Renta del período 2015, es \$2.128,21 desglosado de la siguiente manera: (Ver anexo No. 11)

- | | |
|---|------------|
| • Relación de dependencia: | \$1.190,20 |
| • Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal: | \$ 93,66 |
| • Otras retenciones aplicables al 2%: | \$ 844,35 |

e) Retenciones Impuesto a la Renta

Las retenciones por el Impuesto a la Renta del año 2015, ascienden a \$17,82. (Ver anexo No. 12)

CUADRO N°3ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE DE RESULTADOS

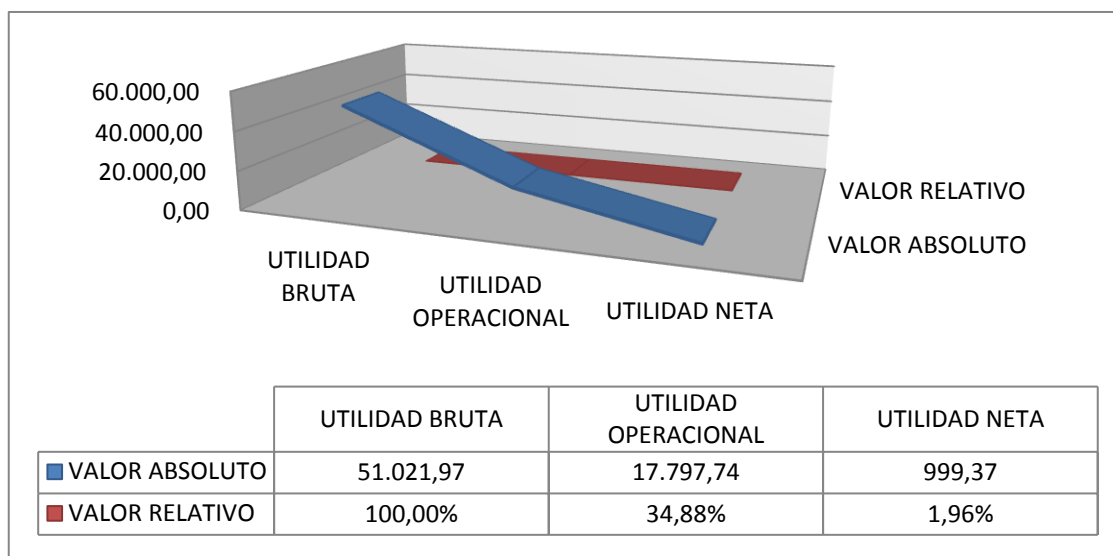
PURUHÁ RAZURKU CIA. LTDA. ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE DE RESULTADOS Del 1 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2015

CUENTAS	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES	51.021,97	100,00%
Venta con tarifa 0%	9.792,45	19,19%
Venta con tarifa 12%	23.928,57	46,90%
Ingresos por comisiones	82,49	0,16%
Ingresos por venta de transporte	17.218,46	33,75%
Utilidad bruta	51.021,97	100,00%
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	33.224,23	65,12%
Gasto pago al personal	13.991,16	27,42%
Gasto útiles de oficina	179,61	0,35%
Gasto transporte	3.466,15	6,79%
Pago de teléfono e internet	248,17	0,49%
Gastos viáticos y movilización	1.810,88	3,55%
Gasto mantenimiento	2.680,43	5,25%
Gasto combustible	2.936,02	5,75%
Gasto legales	1.083,91	2,12%
Gasto S.R.I.	47,56	0,09%
Gasto útiles de aseo	6,00	0,01%
Gasto envío	169,90	0,33%
Gasto seguridad	192,84	0,38%
Gasto compra de agua	31,25	0,06%
Pago por comisiones	4,22	0,01%
Pago SENATEL	144,90	0,28%
Aporte patronal 12,15%	1.699,92	3,33%
Aporte personal 9,35%	1.328,58	2,60%
Fondos de Reserva	524,80	1,03%
Décimo tercer sueldo	1.615,93	3,17%
Décimo cuarto sueldo	1.062,00	2,08%
Utilidad operacional	17.797,74	34,88%
GASTOS FINANCIEROS	36,33	0,07%
Gastos Financieros General	36,33	0,07%
GASTOS GENERALES	16.762,04	32,85%
Gasto alimentación	453,81	0,89%
Pago por venta de paquetes	10.281,43	20,15%
Pago por venta de servicios	5.756,20	11,28%
Patentes	270,60	0,53%
Utilidad neta	999,37	1,96%

Fuente: Balance de Resultados PurukáRazurku Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Aurelio Rumancela G.

GRÁFICO N°1 ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE DE RESULTADOS



Fuente: Balance de Resultados PurukáRazurku Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Aurelio Rumancela

- Los ingresos obtenidos en el año 2015 ascendieron a \$51.021,97; siendo este valor a su vez la utilidad bruta del ejercicio.
- Al disminuirse los gastos administrativos, que representan el 65,12%; la utilidad operacional se redujo a \$17.797,74 es decir el 34,88%.
- La utilidad neta es de \$999,37 que representa el 1,96% del total de los ingresos.
- Aun cuando se obtuvo utilidad, su valor es reducido.

4.2 Entrevista

4.2.1 Ala contadora de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku

La entrevista a la contadora tuvo como finalidad establecer cómo se realiza el proceso contable y el cumplimiento tributario de Puruhá Razurku, para lo cual se utilizó una guía de entrevista con 16 preguntas, las cuales se presentan a continuación.

1. ¿Cuáles son los documentos fuente que respaldan las transacciones contables de la Operadora?

Facturas, notas de venta, liquidación de compras, comprobantes de egreso.

**2.¿Realiza los registros diarios de las transacciones en los libros de Contabilidad?
¿En cuáles?**

Si, en el paquete contable LATINUM.

3.¿Qué porcentajes se aplican para la depreciación de los activos fijos?

20%, vehículos; 33%, equipos de computación; 10% equipos de oficina.

4.¿Quién es la persona responsable del arqueo de caja?

Gerente.

5.¿Cuentan los gastos internos con su respectiva autorización? ¿De quién?

Sí, el Gerente.

6.¿Cuándo se elaboran los estados financieros?

Cada mes.

7.¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales de obligaciones tributarias con los registros contables? ¿Cómo?

Sí, a través del paquete contable LATINUM.

8.¿En qué se basa la determinación del anticipo de impuesto a la renta de la Operadora?

En los activos de la empresa.

9.¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes? ¿Cómo?

Sí, hoja Excel.

10.¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo estipulado por la ley y en los porcentajes debidos? ¿Quién lo realiza?

Sí. Es responsabilidad de la Contadora.

11. ¿Existe un archivo secuencial de los comprobantes de retención?

Sí.

12. ¿Cuáles son los comprobantes de venta y documentos complementarios emitidos por la Operadora?

Factura, Liquidación de compras.

13. ¿Cuándo se aplica la retención en la fuente del IVA?

30% y 70%

14. ¿Cuándo se presenta la información mensual relativa al Anexo Transaccional?

Cada mes.

15. ¿Son conciliados los datos incluidos en la ficha técnica con los valores declarados en las declaraciones mensuales de IVA y retenciones de impuesto a la renta e IVA?

Sí.

16. ¿Cuándo se realiza la declaración de los anexos correspondientes?

El 14 de cada mes se presenta la declaración de los anexos.

4.2.2 Al gerente de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku

Para el cumplimiento tributario se entrevistó al Gerente. Sus respuestas fueron las siguientes:

1. ¿Se han establecidos controles para el área tributaria de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku? ¿Cuáles?

Sí, a través del informe de Retenciones de impuesto realizadas y pagadas.

2. ¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales de obligaciones tributarias con los registros contables? ¿Cómo?

Sí, a través de una hoja con fórmulas de Excel, con cuadro detallado por facturas.

3. ¿Es la conciliación tributaria revisada y aprobada por personal idóneo distinto al que la preparó? ¿Por quién?

Sí, la realiza el Gerente.

4. ¿En qué se basa la determinación del anticipo de impuesto a la renta de la Operadora?

De los activos.

5. ¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes? ¿Cómo?

Sí, a través del sistema contable LATINIUM.8.

6. ¿Cuál es la disposición legal aplicable a la retención en la fuente de la Operadora?

Se retiene el 2%.

7. ¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo estipulado por la ley y en los porcentajes debidos? ¿Quién lo realiza?

Sí. De acuerdo con el reglamento contable lo realiza la contadora.

8. ¿Cuándo se presenta la información mensual relativa al Anexo Transaccional?

Conjuntamente con la declaración del Impuesto a la Renta e Impuesto al Valor Agregado.

9. ¿Se ha suscitado incumplimiento tributario en la Operadora de Turismo Puruhá Razurku? ¿En qué casos?

No.

* Nota: Se han omitido las preguntas 10 y 11 por la respuesta negativa de la pregunta 9.

4.3 Evaluación al proceso contable Puruhá Razurku

4.3.1 Definición

Es una fase en la cual se califica el efecto de las transacciones celebradas por el ente económico sobre su situación financiera.

4.3.2 Planificación

En esta etapa se seleccionaron los procedimientos y el tiempo requerido.

- Visita a las oficinas de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku., para obtener un conocimiento general de la empresa y sus actividades.
- Revisión de los documentos fuentes que mantiene la entidad como respaldo de sus respectivas transacciones, con el fin de conocer la información real de las operaciones diarias de la empresa y cotejar la información con los registros contables.
- Revisión de los registros contables para verificar su exactitud de acuerdo a las normas contables ecuatorianas.
- Revisión de los estados financieros del año 2015 para identificar el valor de los tributos de la empresa y el pago realizado, y así proceder al análisis y determinación de las variaciones frente a los estados financieros del año 2014.

4.3.3 Ejecución

Se procedió a la evaluación del proceso contable y del cumplimiento tributario de la empresa para identificar la eficiencia de la gestión financiera. Las actividades ejecutadas en esta fase fueron las siguientes:

- Verificación de la concordancia entre los registros contables con los documentos de soporte que acreditan las operaciones de la empresa.
- Verificación física de los documentos fuente, registros contables e informes financieros.

4.3.4 Resultados

En esta fase se dan a conocer los resultados obtenidos en el proceso de la evaluación al proceso contable de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku.

- Análisis del proceso contable.
- Análisis del cumplimiento tributario.

CAPÍTULO V

5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Los hechos económicos de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku, se registra a través del sistema informática de paquete contable llamado LATINUM.8.
- Durante el mes de agosto del 2015, se presentó un retraso en las operaciones financieras contables por renuncia de la contadora, la misma que provocó pérdida y pagos de multas indebidas al SRI.
- La cuenta gasto depreciaciones no se registra en el Balance de Resultados, pero si se encuentran disminuidos los valores en la depreciación acumulada. Incumpliendo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- En lo referente a los gastos, estos se redujeron de 78.573,77 USD en el 2014 a 50.022,60 USD en el 2015, permitiendo que para este período se obtenga una utilidad neta de 999,37 USD frente a los 14.361,75 USD de pérdida del año anterior.

5.2 Recomendaciones

- Se recomienda que la Operadora de Turismo Puruhá Razurku sigautalizando el paquete informático contable LATINUM.8 para generar la información financiera veraz y oportuna.
- La Operadora de Turismo en caso de renuncia del personal administrativo se recomienda prever un plan de contingencia administrativa como mantener convenio con las empresas que se dedican a prestar servicios contables o en caso contario de inmediato contratar al personal idóneo para que continué la actividad contable.
- Se recomienda a la Operadora de Turismo Puruhá Razurku que se dé el cumplimiento el Art. 28.- Gastos generales deducibles del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; que debe registrarrespectivos ajustes originados por las depreciaciones anuales de los activos fijos para que en los estados financieros se refleje el valor real de estos bienes, así como el margen de utilidad.
- Deben priorizarse los gastos a fin de que estos se mantengan en niveles adecuados para la gestión de la organización, sin un incremento desproporcionado que pueda afectar a la utilidad del ejercicio económico.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Código Tributario. (2015). Código Tributario. *Ley*. Quito: DNJ.
- ✓ Farías, L. (2014). *Manual de Contabilidad Básica*. Hidalgo: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- ✓ Horngren, C., Harrison, W., & Olive, S. (2010). *Contabilidad* (8a ed.). México: Prentice Hall.
- ✓ *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. (2015). Quito: Registro Oficial Suplemento.
- ✓ López, L. (2011). *Contabilidad General. Guía Didáctica*.
- ✓ López, R., & Tamayo, E. (2012). *Proceso integral de la actividad comercial*. EDITEX.
- ✓ Universidad Interamericana para el Desarrollo. (2010). *Contabilidad Básica (Manual)*. México: UNID.
- ✓ Zapata, P. (2011). *Contabilidad General con Base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (Septima ed.). Bogotá: McGraw-Hill.

LINKOGRAFÍA


- ✓ *Derecho tributario*. (2009). Obtenido de El tributo en el Ecuador: <http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/derechotributario/2009/10/22/el-tributo-en-el-ecuador>
- ✓ *Finanzas y Contabilidad*. (31 de 01 de 2016). Obtenido de El proceso contable: <http://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/>
- ✓ Corporación para el Desarrollo del Turismo Comunitario de Chimborazo. (2016). *Tour Operadora Puruhá Razurku*. Obtenido de http://www.cordtuch.org.ec/cms/index.php?option=com_content&view=article&id=54&Itemid=62

WEBGRAFÍA

- ✓ Servicio de Rentas Internas. (27 de 01 de 2016). *sri.gob.ec*. Obtenido de Obligaciones tributarias: <http://www.sri.gob.ec/de/136>

ANEXOS

Anexo N° 1 Entrevista


UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE FORMACIÓN ACADÉMICA Y PROFESIONALIZACIÓN
CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD C.P.A.

ENTREVISTA AL CONTADOR DE LA OPERADORA DE TURISMO PURUHÁ RAZURKU

Objetivo: Conocer el proceso contable y el cumplimiento tributario en la Operadora de Turismo Puruhá Razurku.

1. ¿Cuáles son los documentos fuente que respaldan las transacciones contables de la Operadora?

Facturas, VOTOS DE VENTA, LICENCIACION DE VENTAS, COMPROBANTE DE EGRESO

2. ¿Realiza los registros diarios de las transacciones en los libros de Contabilidad? ¿En cuáles?

Si, REGISTRO LATIUM

3. ¿Qué porcentajes se aplican para la depreciación de los activos fijos?

20 % Vehículos
33 % Equipos de computación
10 % Equipos de oficina

4. ¿Quién es la persona responsable del arqueo de caja?

GERENTE

5. ¿Cuentan los gastos internos con su respectiva autorización? ¿De quién?

Si, GERENTE

6. ¿Cuándo se elaboran los estados financieros?

Cada mes

7. ¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales de obligaciones tributarias con los registros contables? ¿Cómo?

Si, gracias de un programa contable LATIUM

8. ¿En qué se basa la determinación del anticipo de impuesto a la renta de la Operadora?

Activos

9. ¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes? ¿Cómo?

Si, hoja Excel

10. ¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo estipulado por la ley y en los porcentajes debidos? ¿Quién lo realiza?

Si, contadora

11. ¿Existe un archivo secuencial de los comprobantes de retención?

Si

12. ¿Cuáles son los comprobantes de venta y documentos complementarios emitidos por la Operadora?

FACTURA + Liquidación de compras

13. ¿Cuándo se aplica la retención en la fuente del IVA?

30% - 70%

14. ¿Cuándo se presenta la información mensual relativa al Anexo Transaccional?

Quinto mes

15. ¿Son conciliados los datos incluidos en la ficha técnica con los valores declarados en las declaraciones mensuales de IVA y retenciones de impuesto a la renta e IVA?

Si

16. ¿Cuándo se realiza la declaración de los anexos correspondientes?

14 de cada mes

Gracias por su colaboración



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
UNIDAD DE FORMACIÓN ACADÉMICA Y PROFESIONALIZACIÓN
CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD C.P.A.

ENTREVISTA AL GERENTE DE LA OPERADORA DE TURISMO PURUHÁ
RAZURKU

Objetivo: Conocer la opinión del gerente de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku respecto al cumplimiento tributario de la empresa.

1. ¿Se han establecidos controles para el área tributaria de la Operadora de Turismo Puruhá Razurku? ¿Cuáles?

Si, a través de informe de Retenciones de Impuestos Retenidos y Pagados.

2. ¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales de obligaciones tributarias con los registros contables? ¿Cómo?

Si, a través de una hoja con fórmulas de excel, con un conteo detallado por facturas.

3. ¿Es la conciliación tributaria revisada y aprobada por personal idóneo distinto al que la preparó? ¿Por quién?

Si, GERENTE

4. ¿En qué se basa la determinación del anticipo de impuesto a la renta de la Operadora?

DE LOS ACTIVOS

5. ¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes? ¿Cómo?

Si, A TRAVÉS DE UN SISTEMA CONTABLE LATAMUN. S.

6. ¿Cuál es la disposición legal aplicable a la retención en la fuente de la Operadora?

NO SON LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES.

7. ¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo estipulado por la ley y en los porcentajes debidos? ¿Quién lo realiza?

Si, DEPENDIENDO CASO A CASO

8. ¿Cuándo se presenta la información mensual relativa al Anexo Transaccional?

CONJUNTAMENTE CON LA DECLARACIÓN DE IR CIUA

9. ¿Se ha suscitado incumplimiento tributario en la Operadora de Turismo Puruhá Razurku? ¿En qué casos?

NO

10. ¿Cuáles han sido las sanciones aplicadas por el Servicio de Rentas Internas ante el incumplimiento?

11. ¿Qué acciones se han tomado para resarcir los errores?

Gracias por su colaboración

Anexo N° 3 Balance de Comprobación

PURUHA RAZURKU CIA.LTDA

14-ene-2016

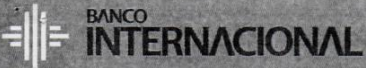
Balance de Comprobación

Desde 01/Ene/2015 Hasta 31/Dic/2015

Codigo	Descripcion	Saldo Antes	DebePeriodo	HaberPeriodo	Saldos
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	0,00	7.810,74	5.044,32	2.766,42
1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	0,00	813,08	813,08	0,00
1.1.05	FACTURAS POR COBRAR	0,00	328,55	328,55	0,00
1.1.09	12% IVA PAGADO	0,00	1.892,84	0,00	1.892,84
1.1.19	ANTI.IMP. A LA RENTA 1%	0,00	44,60	0,00	44,60
1.1.20	ANTIC. IMP. A LA RENTA 2%	0,00	199,30	160,19	39,11
1.1.23	ANTIC. IVA PAGADO (RET.70%)	0,00	427,96	0,00	427,96
1.1.24	ANTIC. IVA PAGADO (RET.100%)	0,00	361,91	0,00	361,91
1.1.25	ANTICIPOS VIAJES	0,00	1.397,22	1.397,22	0,00
1.1.26	ANTICIPO OTC	0,00	792,60	792,60	0,00
1.1.28	ANTICIPOS EMPLEADOS	0,00	1.552,68	1.552,68	0,00
1.1.03.	BANCOS	0,00	56.098,11	52.460,78	3.637,33
1.1.03.01	INTER-PURU 3100602314	0,00	56.098,11	52.460,78	3.637,33
2.1.	PASIVO CORRIENTE	0,00	10.361,29	15.576,55	-5.215,26
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	0,00	1.218,27	1.218,27	0,00
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	2.402,50	3.919,50	-1.517,00
2.1.03	PRESTAMOS POR PAGAR	0,00	1.243,76	1.243,76	0,00
2.1.1	RETENCION EN LA FUENTE 1%	0,00	8,77	8,77	0,00
2.1.12	RETENCION EN LA FUENTE 2%	0,00	245,12	245,12	0,00
2.1.14	APORTE PATRONAL 12.15%	0,00	564,71	564,71	0,00
2.1.15	APORTE PERSONAL 9.35%	0,00	439,24	439,24	0,00
2.1.16	DECIMO TERCER SUELDO	0,00	1.615,93	1.615,93	0,00
2.1.17	DECIMO CUARTO SUELDO	0,00	1.062,00	1.062,00	0,00
2.1.19	FONDOS DE RESERVA	0,00	130,42	130,42	0,00
2.1.21	12% IVA COBRADO	0,00	21,66	3.719,92	-3.698,26
2.1.23	IVA 12% x PAGAR (RET.100%)	0,00	986,13	986,13	0,00
2.1.24	IVA 12% x PAGAR (RET. 70%)	0,00	302,81	302,81	0,00
2.1.25	IVA 12% x PAGAR (RET. 30%)	0,00	69,97	69,97	0,00
3.	PATRIMONIO	0,00	0,00	189,12	-189,12
3.09	SALDO INICIAL	0,00	0,00	189,12	-189,12
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	0,00	17.076,20	66.100,17	-51.021,97
4.1.01	VENTAS CON TARIFA 0%	0,00	117,20	9.909,65	-9.792,45
4.1.02	<u>VENTAS CON TARIFA 12%</u>	0,00	10.523,61	34.452,18	-23.928,57
4.1.04	INGRESO POR COMISIONES	0,00	0,00	82,49	-82,49
4.1.05	APORTE DE SOCIOS	0,00	4.147,39	4.147,39	0,00
4.1.12	INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE	0,00	0,00	17.218,46	-17.218,46
4.1.14	OTROS INGRESOS	0,00	2.290,00	2.290,00	0,00
5.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	0,00	38.791,10	5.566,87	33.224,23
5.1.01	GASTO PAGO AL PERSONAL	0,00	14.836,73	845,57	13.991,16
5.1.02	GASTO UTILES DE OFICINA	0,00	179,61	0,00	179,61
5.1.03	GASTO LLAMADA TELEFONICA	0,00	190,85	190,85	0,00
5.1.04	GASTO TRANSPORTE	0,00	3.638,15	172,00	3.466,15
5.1.06	GASTO HONORARIOS	0,00	1.135,99	1.135,99	0,00
5.1.08	PAGO DE TELEFONO E INTERNET	0,00	248,17	0,00	248,17
5.1.09	GASTO VIATICOS Y MOVILIZACION	0,00	1.910,88	100,00	1.810,88
5.1.10	GASTO HOSPEDAJE	0,00	40,00	40,00	0,00
5.1.11	GASTO MANTENIMIENTO	0,00	4.702,39	2.021,96	2.680,43
5.1.16	GASTO MATERIALES DE OFICINA	0,00	6,50	6,50	0,00
5.1.21	GASTO COMBUSTIBLE	0,00	2.936,02	0,00	2.936,02
5.1.22	GASTO LEGALES	0,00	1.083,91	0,00	1.083,91
5.1.23	GASTO S.R.I	0,00	47,56	0,00	47,56
5.1.24	GASTOS VARIOS	0,00	1.014,98	1.014,98	0,00
5.1.25	GASTO UTILES DE ASEO	0,00	6,00	0,00	6,00
5.1.26	GASTO ENVIO	0,00	169,90	0,00	169,90
5.1.27	GASTO SEGURIDAD	0,00	192,84	0,00	192,84
5.1.28	PAGO DE AGUA POTABLE	0,00	26,75	26,75	0,00
5.1.29	GASTO COMPRA DE AGUA	0,00	31,25	0,00	31,25
5.1.30	PAGO POR COMISIONES	0,00	9,99	5,77	4,22
5.1.31	COMPRA DE AGROPRODUCTOS	0,00	6,50	6,50	0,00
5.1.33	PAGO SENATEL	0,00	144,90	0,00	144,90
5.1.36	APORTE PATRONAL 12.15%	0,00	1.699,92	0,00	1.699,92

Codigo	Descripcion	Saldo Antes	DebePeriodo	HaberPeriodo	Saldo
5.1.37	APORTE PERSONAL 9.35%	0,00	1.328,58	0,00	1.328,58
5.1.38	FONDOS DE RESERVA	0,00	524,80	0,00	524,80
5.1.39	DECIMO TERCER SUELDO	0,00	1.615,93	0,00	1.615,93
5.1.40	DECIMO CUARTO SUELDO	0,00	1.062,00	0,00	1.062,00
5.2.	GASTOS FINANCIEROS	0,00	88,51	52,18	36,33
5.2.01	DEBITO COMISION ENVIO ESTAD, DE CTA	0,00	33,62	33,62	0,00
5.2.04	DEBITO POR COSTO DE CHEQUERA	0,00	6,04	6,04	0,00
5.2.05	DEBITO POR IMPRESION DE CHEQUES	0,00	12,52	12,52	0,00
5.2.11	GASTOS FINANCIEROS GENERAL	0,00	36,33	0,00	36,33
5.3.	GASTO DE COMERCIALIZACION	0,00	118,80	118,80	0,00
5.3.05	COMISION POR VENTAS	0,00	118,80	118,80	0,00
5.4.	GASTOS GENERALES	0,00	20.253,11	3.491,07	16.762,04
5.4.01	GASTO ALIMENTACION	0,00	453,81	0,00	453,81
5.4.02	PAGO POR VENTA DE PAQUETES	0,00	13.018,99	2.737,56	10.281,43
5.4.03	PAGO POR VENTA DE SERVICIOS	0,00	5.756,20	0,00	5.756,20
5.4.04	GASTOS VARIOS	0,00	70,81	70,81	0,00
5.4.05	PAGO POR PRODUCTOS TIENDA	0,00	7,38	7,38	0,00
5.4.08	VENTA DE PAQUETES	0,00	675,32	675,32	0,00
5.4.09	PATENTES	0,00	270,60	0,00	270,60
	Total	0,00	150.599,86	150.599,86	150.599,86
		0,00			150.599,86

Anexo N° 4 Conciliación bancaria





www.bancointernacional.com.ec
Call center: 1700 360 360
Austro: (02) 394 0200

Banco Internacional S.A. / R.U.C. 1790098354001
Av. Patria E4-21 y 9 de Octubre, Quito. Telefax: 02 400 9100
Contribuyente Especial Res. 5368 del 2 de junio de 1995.

PURUHA RAZURKU CIA LTDA
CUENTA # 310-060231-4-USD
0691715531001
CANONIGO RAMOS S/N MIGUEL ANGEL JIJON LOS ALAMOS 0 0
013-1F02

ESTADO DE CUENTA

Página 1 de

006594

Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros y en caso de no estar de acuerdo informar a nuestros auditores Internos, al fax (593-2) 2562 109 o al correo electrónico: rbaldeon@bancointernacional.ec
Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

RESUMEN DE SALDOS Fecha de Corte : **31/12/2015**

Saldo Anterior	Saldo en Efectivo
2,031.82	577.49
Saldo en Cheques	Saldo Total
0.00	577.49

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	01	CH.VENTANILLA 000001400	115.00		1,916.82
	02	DEPOSITO 114410144		158.40	2,075.22
	02	DEPOSITO 114410146		50.00	2,125.22
	02	CH.VENTANILLA 000001396	595.00		1,530.22
	02	CH.VENTANILLA 000001397	465.00		1,065.22
	02	CH.VENTANILLA 000001398	387.28		677.94
	02	CH.VENTANILLA 000001399	22.47		655.47
	04	PACK PADDLE AND SKI CORP		1,527.00	2,172.47
	04	PACK PADDLE AND SKI CORP*Comis	10.00		2,137.47
	07	CH.VENTANILLA 000001402	35.00		2,099.67
	08	CH.VENTANILLA 000001401	37.80		2,183.56
	09	DEPOSITO 111041483		83.89	2,161.02
	09	CH.VENTANILLA 000001403	22.54		1,738.68
	09	CH.VENTANILLA 000001404	402.34		2,148.68
	10	DEPOSITO 114410149		390.00	2,131.00
	11	CHEQUE N. 000001405	17.68		1,496.00
	14	CH.VENTANILLA 000001407	635.00		2,188.54
	15	DEPOSITO 114410151		692.54	2,208.04
	15	DEPOSITO 114410154		19.50	2,207.74
	15	Com.SCI x cta: 1820043	0.30		2,207.44
	15	Com.SCI x cta: 1820043	0.30		1,742.06
	15	CH.VENTANILLA 000001408	465.38		1,592.06
	15	CH.VENTANILLA 000001409	150.00		1,579.16
	15	SCI.SRI /69/1820043	12.90		1,575.77
	15	SCI.SRI /69/1820043	3.39		1,683.02
	21	001234277-1-CUMBRETOURSA S.A.		107.25	1,682.72
	21	01234277-COSTO OPER CASH-SP-31	0.30		1,325.22
	21	CH.VENTANILLA 000001411	357.50		966.79
	21	CH.VENTANILLA 000001412	358.43		516.79
	22	CH.VENTANILLA 000001410	450.00		401.79
	24	CH.VENTANILLA 000001413	115.00		336.79
	24	CH.VENTANILLA 000001414	65.00		39.14
	28	CH.VENTANILLA 000001415	297.65		429.14
	29	001244930-17-GUALLAS MEDINA		390.00	428.84
	29	01244930-COSTO OPER CASH-SP-31	0.30		581.16
	30	001247296-17-LAVENTURE INCOMI		152.32	579.66
	30	IMAGEN CHOS.IMPR.(00019)	1.50		577.80
	30	COMIS ENV.EST. CTA	1.86		577.50
	30	01247296-COSTO OPER CASH-SP-31	0.30		577.49
	30	DIF.FACT. 1007015959869	0.01		577.49

Resumen de Movimientos

Créditos	Cantidad	Monto	Débitos	Cantidad	Monto
Depósitos	6	1,394.33	Cheques Pagados	19	4,994.07
Otros Créditos	4	2,176.57	Otros Débitos	11	31.16
Total de Créditos	10	3,570.90	Total de Débitos	30	5,025.23

IMPORTANTE

Para obtener tu factura y/o comprobante de retención electrónica ingresa a nuestra Banca Online en: www.bancointernacional.com.ec
Los códigos para consulta y acceso a dichos documentos relacionados a este Estado de Cuenta son:

REF. FACTURA No. 001-007-015959869	REF. COMPROBANTE RETENCIÓN No.
------------------------------------	--------------------------------

ABRE UNA CUENTA DE **AHORRO PROGRAMADO** Y CONSIGUE TODO LO QUE SOÑASTE.

DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS
Para obtener tu factura y comprobante de retención electrónica original ingresa a www.bancointernacional.com.ec
*Si no dispones de Usuario y Clave para acceder a nuestra Banca Online, solicítalos en cualquiera de nuestras agencias.

Queremos ser más.

Conciliación Bancaria
PURUHA RAZURKU CIA.LTDA

Conciliación Bancaria desde el 01/Dic/2015 hasta el 31/Dic/2015 Cuenta: 3100602314

Fecha	Detalle	Asiento	Cheque/Dep	Debe	Haber
				En Bancos	577,49
09/12/2015	ASOCIACIÓN DE MUJERES AUTÓNOMAS	ING1579		49,50	0,00
10/12/2015	ASOCIACIÓN DE MUJERES AUTÓNOMAS	ING1580		455,40	0,00
10/12/2015	ASOCIACIÓN DE MUJERES AUTÓNOMAS	ING1574		617,86	0,00
10/12/2015	ASOCIACIÓN DE MUJERES AUTÓNOMAS	ING1575		74,68	0,00
17/12/2015	EXPEDITIONTOÛRS S.A .	ING1581		38,08	0,00
22/12/2015	OTTOS TOUR CIA. LTDA. .	ING1588		168,00	0,00
24/12/2015	ANDEAN TRAVEL COMPANY .	ING1590		455,00	0,00
24/12/2015	ANDEAN TRAVEL COMPANY .	ING1591		140,00	0,00
24/12/2015	Tropic Ecological Adventures .	ING1592		52,32	0,00
24/12/2015	INKA TREK S.A .	ING1593		56,00	0,00
24/12/2015	INKA TREK S.A .	ING1594		136,00	0,00
24/12/2015	INKA TREK S.A .	ING1595		125,52	0,00
24/12/2015	Tropic Ecological Adventures .	ING1596		95,12	0,00
24/12/2015	INKA TREK S.A .	ING1597		123,20	0,00
24/12/2015	INKA TREK S.A .	ING1598		116,52	0,00
24/12/2015	Tropic Ecological Adventures .	ING1599		95,12	0,00
24/12/2015	LATVENTURE SERVICES INC .	ING1600		152,32	0,00
29/12/2015	CUMBRETOURSA SA .	ING1582		109,20	0,00

Depositos No conciliados del Periodo	3.059,84
Depositos No conciliados Anteriores al Periodo	0,00
Cheques Girados y no cobrados del Periodo	0,00
Cheques Girados y no cobrados Anteriores al Periodo	0,00
Saldo en libros	3.637,33
Saldo en banco	3.637,33
Diferencia	0,00

Anexo N° 5 Cheques girados



BANCO INTERNACIONAL

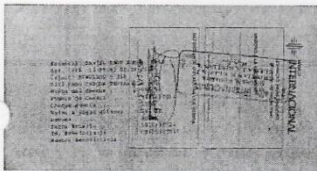
www.bancointernacional.com.ec
 Call center: 1700 360 360
 Austro: (02) 394 0200.

Banco Internacional S.A. / R.U.C. 1790098354001
 Av. Patria E4-21 y 9 de Octubre, Quito, Telefax: 02 400 9100
 Contribuyente Especial Res. 5368 del 2 de junio de 1995.

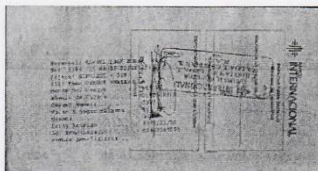
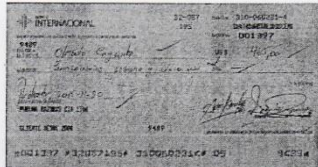
Página 3 de

Cheques

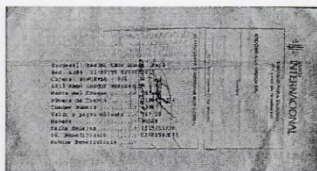
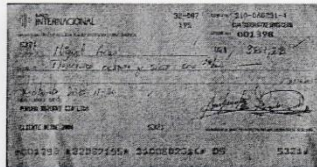
No.1396 USD\$.595.00



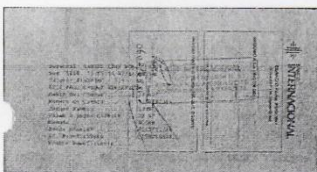
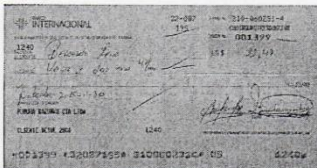
No.1397 USD\$.465.00



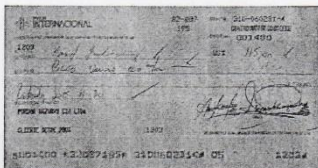
No.1398 USD\$.387.28



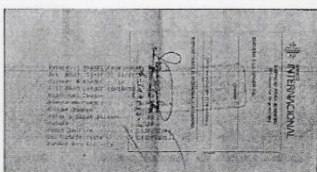
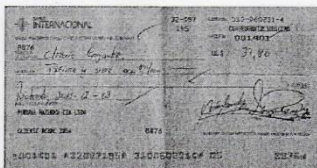
No.1399 USD\$.22.47



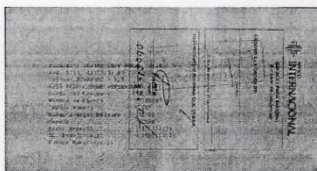
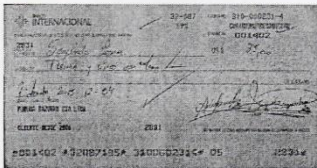
No.1400 USD\$.115.00



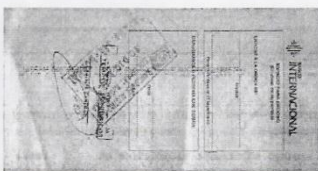
No.1401 USD\$.37.80



No.1402 USD\$.35.00



No.1405 USD\$.17.68



No.1411 USD\$.357.52



DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS
 Para obtener tu factura y comprobante de retención electrónica original ingresa a www.bancointernacional.com.ec
 *Si no dispones de Usuario y Clave para acceder a nuestra Banca Online, solicítalos en cualquiera de nuestras agencias.

Queremos ser más.

Anexo N° 6 Balance General 2014

PURUHA RAZURKU CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
 Desde 01/Ene/2014 Hasta 31/Dic/2014

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTALES
1	ACTIVOS		42.874,64
1.1	ACTIVO CORRIENTE		11.249,81
1.1.04	CUENTAS POR COBRAR	6.507,67	
1.1.10	CREDITO TRIBUTARIO	4.394,41	
1.1.19	ANTI.IMP. A LA RENTA 1%	222,10	
1.1.20	ANTIC. IMP. A LA RENTA 2%	431,99	
1.1.21	ANTIC. IMP. A LA RENTA 8%	3,50	
1.1.03.01	INTER-PURU 3100602314	(309,86)	
1.2	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES		30.277,09
1.2.04	VEHICULOS	28.143,06	
1.2.05	DEPREC. ACUM. DE VEHICULOS	(5.628,61)	
1.2.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.522,66	
1.2.07	DEPREC. ACUM. MAQUI, Y EQUIPO	(152,75)	
1.2.08	MUEBLES Y ENSERES	750,90	
1.2.09	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(75,09)	
1.2.12	INSTRUMENTOS DE COCINA	98,65	
1.2.13	DEPREC.ACUM.INSTR. DE COCINA	(9,87)	
1.2.17	EQUIPO DE OFICINA	390,32	
1.2.18	DEPREC. ACUM. EQUIP. DE OFICINA	(39,03)	
1.2.19	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFWARE	1.612,03	
1.2.20	DEPREC. ACUM. EQUIP. DE COMP Y SOFWARE	(537,29)	
1.2.22	EQUIPO DE ALQUILER	4.399,48	
1.2.23	DEPREC. ACUM. EQUIP. DE ALQUILER	(879,90)	
1.2.24	OTROS EQUIPOS Y MATERIALES	758,37	
1.2.25	DEPREC. ACUM. OTROS EQUIPOS Y MATERIALES	(75,84)	
1.4	ACTIVO DIFERIDO		1.347,74
1.4.01	GASTOS DE ORG. Y CONSTITUCION	1.497,49	
1.4.02	DEPREC. ACUM. GASTO DE ORG, Y CONSTITUCI	(149,75)	
	TOTAL ACTIVOS		42.874,64
2	PASIVOS		(3.199,30)
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	(2.006,56)	
2.1.03	PRESTAMOS POR PAGAR	(1.192,74)	
3	PATRIMONIO		(44.586,92)
3.1	CAPITAL SOCIAL		
3.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	(400,00)	
3.03	DONACIONES DE PROYECTOS	(2.089,62)	
3.05	UTILIDADES/ PERDIDAS	14.361,75	
3.06	RESERVAS	(83.349,80)	
3.07	PERDIDA ACUMULADA DE EJERC. ANTERIORES	28.166,31	
3.08	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	(1.275,56)	
	TOTAL ACTIVO		(47.786,22)
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	(3.199,30)	(44.586,92)
			(47.786,22)

Sr. Olmedo Cayambe
GERENTE

Dra. Diana Valencia.
CONTADORA

Anexo N° 7 Balance de Resultados 2014

PURUHA RAZURKU CIA. LTDA.
BALANCE DE RESULTADOS
 Desde 01/Ene/2014 Hasta 31/Dic/2014

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTALES
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.02	VENTAS CON TARIFA 12%	(39.566,53)	
4.1.04	INGRESO POR COMISIONES	(408,30)	
4.1.12	INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE	(18.685,61)	
4.1.14	OTROS INGRESOS	(5.551,58)	
	TOTAL INGRESOS		(64.212,02)
5	GASTOS		
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		49.080,27
5.1.01	GASTO PAGO AL PERSONAL	22.000,71	
5.1.02	GASTO UTILES DE OFICINA	134,46	
5.1.03	GASTO LLAMADA TELEFONICA	284,33	
5.1.04	GASTO TRANSPORTE	8.139,73	
5.1.05	GASTO DEPRECIACIONES	7.548,13	
5.1.06	GASTO HONORARIOS	924,00	
5.1.07	PAGO DE LUZ	152,74	
5.1.08	PAGO DE TELEFONO E INTERNET	173,25	
5.1.09	GASTO VIATICOS Y MOVILIZACION	1.373,46	
5.1.10	GASTO HOSPEDAJE	12,00	
5.1.11	GASTO MANTENIMIENTO	580,68	
5.1.12	GASTO ARRIENDO	2.612,94	
5.1.21	GASTO COMBUSTIBLE	2.618,57	
5.1.23	GASTO S.R.I	16,62	
5.1.25	GASTO UTILES DE ASEO	44,74	
5.1.26	GASTO ENVIO	114,03	
5.1.27	GASTO SEGURIDAD	182,16	
5.1.28	PAGO DE AGUA POTABLE	237,24	
5.1.29	GASTO COMPRA DE AGUA	32,42	
5.1.31	COMPRA DE AGROPRODUCTOS	50,89	
5.1.32	HORAS EXTRAS	100,00	
5.1.33	PAGO SENATEL	164,71	
5.1.35	GASTO PATENTES DE FUNCIONAMIENTO	1.582,46	
5.2	GASTOS FINANCIEROS		56,76
5.2.11	GASTOS FINANCIEROS GENERAL	56,76	
5.3	GASTOS DE COMERCIALIZACION		118,60
5.3.04	GASTO MANTEN, DE HOST	118,60	
5.4	GASTOS GENERALES		29.318,14
5.4.01	GASTO ALIMENTACION	574,68	
5.4.03	PAGO POR VENTA DE SERVICIOS	28.743,46	
	TOTAL EGRESOS		78.573,77
TOTAL INGRESO			(64.212,02)
TOTAL EGRESO			78.573,77
TOTAL PERDIDA	14361,75		

Sr. Olmedo Cayambe
GERENTE

Dra. Diana Valencia.
CONTADORA

Anexo 8 Balance General 2015

PURUHA RAZURKU CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
 Desde 01/Ene/2015 Hasta 31/Dic/2015

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTALES
1	ACTIVOS		31.135.50
1.1	ACTIVO CORRIENTE		6.214.21 ↓
1.1.04	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.09	12% IVA PAGADO	1.703.30 ↓	
1.1.19	ANTI.IMP. A LA RENTA 1%	44.60 ↓	
1.1.20	ANTIC. IMP. A LA RENTA 2%	39.11 ↓	
1.1.23	ANTIC. IVA PAGADO 70%	427.96	
1.1.24	ANTIC. IVA PAGADO 100%	361.91	
1.1.03.01	INTER-PURU 3100602314	3.637.33	
1.2	ACTIVOS FIJOS TANGIBLES		24.750.70 ✓
1.2.04	VEHICULOS	28.143.06 ✓	
1.2.05	DEPREC. ACUM. DE VEHICULOS	(10.131.50) ✓	
1.2.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.522.66 ✓	
1.2.07	DEPREC. ACUM. MAQUI, Y EQUIPO	(289.79) ✓	
1.2.08	MUEBLES Y ENSERES	6.007.40 ✓	
1.2.09	DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(1.537.37) ✓	
1.2.17	EQUIPO DE OFICINA	390.32 ✓	
1.2.18	DEPREC. ACUM. EQUIP. DE OFICINA	(74.16) ✓	
1.2.19	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFWARE	1.612.03 ✓	
1.2.20	DEPREC. ACUM. EQUIP. DE COMP Y SOFWARE	(891.95) ✓	
1.4	ACTIVO DIFERIDO		170.59
1.4.01	GASTOS DE ORG. Y CONSTITUCION	189.54	
1.4.02	DEPREC. ACUM. GASTO DE ORG. Y CONSTITUCI	(18.95) ✓	
	TOTAL ACTIVOS		<u>31.135.50</u>
2	PASIVOS		(1.517.00)
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	(1.517.00)	
3	PATRIMONIO		(29.618.50)
3.1	CAPITAL SOCIAL		
3.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	(400.00) ✓	
3.03	DONACIONES DE PROYECTOS	(2.089.62) ✓	
3.05	UTILIDADES/ PERDIDAS	(999.37) ✓	
3.06	RESERVAS	(24.853.95) ✓	
3.08	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	(1.275.56) ✓	
	TOTAL PASIVOS		<u>(31.135.50)</u>
	TOTAL ACTIVO		<u>31.135.50</u>
	TOTAL PASIVO + CAPITAL	(1.517.00) (29.618.50)	<u>(31.135.50)</u>

Elaborado por:

Yesenia Andino V.

Anexo N° 9 Balance de Resultados 2015




PURUHA RAZURKU CIA. LTDA.
BALANCE DE RESULTADOS
 Desde 01/Ene/2015 Hasta 31/Dic/2015

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	PARCIAL	TOTALES
4	INGRESOS		
4.1			
4.1.02	VENTAS CON TARIFA 12%	23.928.57 ✓	
4.1.04	INGRESO POR COMISIONES	82.49	
4.1.12	INGRESO POR VENTA DE TRANSPORTE	27.010.91 ✓	
TOTAL INGRESOS			51.021.97 ✓
5	GASTOS		
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		33.224.23
5.1.01	GASTO PAGO AL PERSONAL	13.991.16 ✓	
5.1.02	GASTO UTILES DE OFICINA	179.61 ✓	
5.1.04	GASTO TRANSPORTE	3.466.15 ✓	
5.1.08	PAGO DE TELEFONO E INTERNET (CLARO)	248.17 ✓	
5.1.09	GASTO VIATICOS Y MOVILIZACION	1.810.88 ✓	
5.1.11	GASTO MANTENIMIENTO	2.680.43 ✓	
5.1.21	GASTO COMBUSTIBLE	2.936.02 ✓	
5.1.22	GASTOS LEGALES	1.083.91 ✓	
5.1.23	GASTO S.R.I	47.56 ✓	
5.1.25	GASTO UTILES DE ASEO	6.00 ✓	
5.1.26	GASTO ENVIO	169.90 ✓	
5.1.27	GASTO SEGURIDAD	192.84 ✓	
5.1.29	GASTO COMPRA DE AGUA	31.25 ✓	
5.1.30	PAGO POR COMISIONES	4.22 ✓	
5.1.33	PAGO SENATEL	144.90 ✓	
5.1.36	APORTE PATRONAL 12.5%	1.699.92 ✓	
5.1.37	APORTE PERSONAL 9.35%	1.328.58 ✓	
5.1.38	FONDOS DE RESERVA	524.80 ✓	
5.1.39	DECIMO TERCER SUELDO	1.615.93 ✓	
5.1.40	DECIMO CUARTO SUELDO	1.062.00 ✓	
5.2	GASTOS FINANCIEROS		36.33
5.2.11	GASTOS FINANCIEROS GENERAL	36.33 ✓	
5.4	GASTOS GENERALES		16.762.04
5.4.01	GASTO ALIMENTACION	453.81	
5.4.02	PAGO POR VENTA DE PAQUETES	10.281.43	
5.4.03	PAGO POR VENTA DE SERVICIOS	5.756.20	
5.4.09	PATENTES	270.60	
TOTAL EGRESOS			50.022.60 ✓
TOTAL INGRESO			51.021.97
TOTAL EGRESO			50.022.60
TOTAL GANANCIA DEL EJERCICIO 2015			999.37

Elaborado por:

Yesenia Andino V.

Anexo N° 10 Registro Único de Contribuyentes

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		SRI <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	0691715531001		
RAZÓN SOCIAL:	PURUHA RAZURKU CIA LTDA		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	CAYAMBE LEMA SEGUNDO OLMEDO		
CONTADOR:	ANDINO VALENCIA YESENIA MARICELA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		NÚMERO: S/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	05/05/2006
FEC. INSCRIPCIÓN:	31/05/2006	FEC. ACTUALIZACIÓN:	19/08/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. SESQUICENTENARIO Numero: 6 Interseccion: MIGUEL ANGEL JIJON Manzana: E Piso: 2 Oficina: 101 A 104 Referencia ubicacion: JUNTO AL INIAP Telefono Trabajo: 032606774 Email: corporacion@cordtuch.org.ec Fax: 032606774 Celular: 0994588100			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ CHIMBORAZO	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2016000243877			
Fecha: 14/03/2016 17:19:20 PM			



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 0691715531001
RAZÓN SOCIAL: PURUHA RAZURKU CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	05/05/2006
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE.
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE RECUERDO, SOUVENIRS, ARTESANIAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. SESQUICENTENARIO Numero: 6 Interseccion: MIGUEL ANGEL JIJON Referencia:
JUNTO AL INIAP Manzana: E Piso: 2 Oficina: 101 A 104 Telefono Trabajo: 032606774 Email: corporacion@cordtuch.org.ec Fax: 032606774 Celular: 0994588100



Código: RIMRUC2016000243877

Fecha: 14/03/2016 17:19:20 PM

Anexo N° 11 Informe de impuestos pagados y retenidos

PURUHA RAZURKU CIA LTDA
RUC: 0691715531001
INFORME DE IMPUESTOS PAGADOS Y RETENIDOS

MES: ENERO / RAZU1011
0603195561

RAZON SOCIAL / NOMBRE	CONCEPTO	F/LC	NO. FACT.	BASE IMPONIBLE IVA 12%	BASE IMP. IVA 0	VALOR 12%IVA	RETENCIONES I.V.A.			RETENCIONES I.R.				
							RETENC. IVA BIENES 30%	RETENC. IVA SERVICIOS 70%	RETENC. IVA SERVICIOS 100%	RETENC. 1%	RETENC. 2%	RETENC. 8%	RETENC. 10%	
ESTACION DE SERVICIO MUNDO TUERCA	COMBUSTIBLE	01	0057467	8,93	-	1,07								
ESTACION DE SERVICIO MUNDO TUERCA	COMBUSTIBLE	01	0627238	8,93	-	1,07								
Asociación DE MUJERES QUILLA PACARI	SERVICIOS TURISTICOS	01	0000654	429,00	-	51,48								
ACAN LLLAY MIGUEL ANGEL	PRODUCTOS	01	0000828	93,66	-	11,24	3,37	36,04		0,94		8,58		
AIMACANA CARLOS	PAGINA WEB	01	0000256	128,60	-	15,43		10,80				2,57		
CABEZAS JAIME	MANTENIMIENTO	01	0001179	52,68	-	6,32		4,42				1,05		
GAVILANEZ MONICA	AGUA	02	0001215	-	2,25	-								
OROZCO IUAN	CORREO	01	0000658	-	21,00	-						0,42		
GASOLINERA SAN FELIPE	COMBUSTIBLE	01	0108481	31,25	-	3,75								
ESTACION DE SERVICIO MUNDO TUERCA	COMBUSTIBLE	01	0626385	26,79	-	3,21								
COMUNA PALACIO REAL	SERVICIOS TURISTICOS	01	0000871	132,00	-	15,84								
COMUNA PALACIO REAL	SERVICIOS TURISTICOS	01	0000868	65,00	-	7,80		11,09				2,64		
SOS	SERV. MONITOREO	01	0183601	16,07	-	1,93		5,46				1,30		
GASOLINERA BRITO	COMBUSTIBLE	01	0275837	17,86	-	2,14						0,32		
				1.010,77	23,25	121,29	3,37	67,81	-	0,94	16,88	-	-	-

F / LC = 01 Factura / 02 Nota de Venta / 03 Liquidación de Compras

71,18

17,82

FORMULARIO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (104)

		BASE IMPONIBLE	IMPUESTO
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401	1.000,00	120,00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	405	5.228,23	-
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	500	1.010,77	121,29
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501	-	-
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	23,25	-
Adquisiciones y pagos RISE	508	-	-
SUMAN		7.262,25	121,29
Credito tributario	564	-	121,29
Impuesto causado	601	-	-
Credito tributario	602	-	1,29
Retenciones en la fuente de iva	609	-	84,00
Saldo credito tributaio proximo mes	615	-	1,29

Retenciones en la Fuente de Iva

	VALOR DEL IVA	%	VALOR RETENIDO
Retencion Iva Bienes	725	30%	3,37
Retencion Iva Servicios	727	70%	67,81
Retencion Iva 100%	729	100%	-
TOTAL RETENIDO			71,18
TOTAL IMPUESTO			71,18

FORMULARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA (103)

	VALOR PAGADO	IMPUESTO RETENIDO
Relacion de dependencia	302	1.190,20
Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional	303	-
Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional	304	-
Predomina la mano de obra	307	-
Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad	309	-
Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	310	-
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	312	93,66
Por arrendamiento bienes inmuebles	320	-
Otras Compras de bienes no sujetas a retencion	332	-
Por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	340	-
Otras retenciones aplicables al 2%	344	844,35
SUMAN	2.128,21	17,82
		89,00
		89,00

VESENIA ANDINO
CONTADORA

Anexo N° 12 Impuesto a la Renta

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
RUC: 0691715531001		
RAZON SOCIAL: PURUHA RAZURKU CIA LTD		
IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades		
PERIODO FISCAL: 2015		
CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
31	ORIGINAL - SUSTITUTIVA	Original
102	AÑO FISCAL	2015
201	RUC	0691715531001
202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	PURUHA RAZURKU CIA
17	Interrogante: Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia	3
311	Efectivo y equivalentes al efectivo	3637.33
6011	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA - Total ingresos	23928.57
6021	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA - Total ingresos	27010.91
6041	Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares - Total ingresos	82.49
324	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	1703.30
325	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)	873.58
6999	TOTAL INGRESOS - Estado de Resultados	51021.97 ✓
345	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	6214.21
353	Muebles y enseres	6007.40
354	Maquinaria, equipo e instalaciones	1912.98
356	Equipo de computación y software	1612.03
357	Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	28143.06
7131	Costo - Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	16669.09
360	Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	12924.77
7151	Costo - Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	3553.30
7191	Costo - Mantenimiento y reparaciones	2680.43
7201	Costo - Combustibles y lubricantes	2936.02
7221	Costo - Suministros, materiales y repuestos	185.61
7231	Costo - Transporte	3466.15
379	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	24750.70 ✓
384	Otros activos intangibles	189.54 ✓
385	Amortización acumulada de activos intangibles	18.95 ✓
389	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	170.59 ✓

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0691715531001

RAZON SOCIAL: PURUHA RAZURKU CIA LTD

IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades

PERIODO FISCAL: 2015

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
7462	Gasto - Gastos de gestión	1131.47
7472	Impuestos, contribuciones y otros	36.33
7481	Costo - Gastos de viaje	1810.88
498	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	24921.29
499	TOTAL DEL ACTIVO	31135.50
7581	Costo - Pagos por otros servicios	17553.32
7991	TOTAL COSTO	48854.80
511	Cuentas y documentos por pagar a proveedores corrientes / Relacionados / Locales	1517.00
7992	TOTAL GASTO	1167.80
7999	TOTAL COSTOS Y GASTOS	50022.60 ✓
801	UTILIDAD DEL EJERCICIO - Conciliación Tributaria	999.37
98	Base de cálculo de participación a trabajadores	999.37
539	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1517.00
819	UTILIDAD GRAVABLE	999.37
832	Saldo utilidad gravable	999.37
839	TOTAL IMPUESTO CAUSADO	219.86
841	Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	642.76
845	Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	253.89
850	Crédito tributario de años anteriores	3357.13
856	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	3611.02
599	TOTAL DEL PASIVO	1517.00
869	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	3611.02
601	Capital suscrito y/o asignado	400.00 ✓
611	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	2089.62 ✓
651	Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	1275.56 ✓
654	Reserva por donaciones	24853.95 ✓
661	Utilidad del ejercicio - Estado de Situación	999.37 ✓
698	TOTAL PATRIMONIO NETO	29618.50

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

RUC: 0691715531001

RAZON SOCIAL: PURUHA RAZURKU CIA LTD

IMPUESTO: Impuesto a la Renta Sociedades

PERIODO FISCAL: 2015

CAMPO	DESCRIPCION	VALOR
699	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	31135.50
999	TOTAL PAGADO	0.00
198	No. ID REPRESENTANTE LEGAL	0603195561
199	No. RUC CONTADOR	0602680746001
922	BANCO	SERVICIO DE RENTAS