# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

## UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA “BANCO DE MOTOS”, EN EL CANTÓN LAGO AGRIO DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: NOVIEMBRE-DICIEMBRE 2015”**

Tesis, previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor CPA.

**AUTORA:** Daira Vanessa Vera Ruiz

**DIRECTORA:** Mg. Silvana Alexandra Rodríguez Granda

**LOJA – ECUADOR**

**2017**

**CERTIFICACIÓN**

MG. SILVANA ALEXANDRA RODRÍGUEZ GRANDA, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

## CERTIFICA:

Que la Señora Daira Vanessa Vera Ruiz, ha desarrollado el trabajo de investigación, intitulado **"APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA "BANCO DE MOTOS", EN EL CANTÓN LAGO AGRIO DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: NOVIEMBRE-DICIEMBRE 2015"**, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, ha sido ejecutado bajo mi dirección y revisado en su forma y contenido de acuerdo a lo que determina el Reglamento de Régimen Académico por lo que cumple con los requisitos de grado, y, en tal virtud, autorizo su presentación ante el Honorable Tribunal de Grado.

Loja, mayo de 2017

Mg. Silvana Alexandra Rodríguez Granda

**DIRECTORA DE TESIS**

## AUTORÍA

Yo, Daira Vanessa Vera Ruiz, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional-Biblioteca Virtual.

Autora: Daira Vanessa Vera Ruiz

Firma:

Cédula: 2100533526

Fecha: Loja, mayo de 2017

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Daira Vanessa Vera Ruiz, declaro ser autora de la tesis titulada, **"APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA "BANCO DE MOTOS", EN EL CANTÓN LAGO AGRIO DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: NOVIEMBRE-DICIEMBRE 2015"**, como requisito para optar al grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA., autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los veinte y dos días del mes de mayo del dos mil diecisiete, firma la autora.

Firma: _____
Autora: Daira Vanessa Vera Ruiz
Cédula: 2100533526
Dirección: Lago Agrio, Ciudadela El Chofer, Calles: Av. 20 de Junio y Cofanes.
Correo electrónico: vancris_91-25@hotmail.com
Teléfono: 062-828-062 Celular: 0989285498

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

Director de Tesis: Mg. Silvana Alexandra Rodríguez Granda

Tribunal de Grado:

| | |
|---|---|
| Mg. Gina Judith Manchay Reyes | Presidenta de tribunal |
| Mg. Mélida Rivera Viñan | Miembro de tribunal |
| Mg. Carlos Rodríguez Armijos | Miembro de tribunal |

## DEDICATORIA

Esta tesis dedico principalmente:

**A Dios.**

Quien es el creador del universo, por haberme dado la vida, quien supo guiarme en todo momento y hasta a ver llegado a la meta deseada que es ser una gran profesional, porque siempre estuvo presente en los momentos buenos y difíciles que se me presentaron en mi vida académica, fue una luz de esperanza.

**A mi madre Matilde Ruiz.**

Quien ha sido el pilar fundamental para mí, porque ha sido padre y madre, de ella he aprendido a ser una mujer de bien con buenos valores y principios, me brindó su apoyo, consejos y comprensión.

**A mi esposo Cristian y mi hijo Matías.**

Quienes estuvieron en cada momento de mi vida y ser testimonio de amor, lealtad, apoyo incondicional y quienes han sido la inspiración de mi vida.

**A mis hermanos Edwin y Jessica.**

Por estar siempre presente acompañándome con sus buenos consejos y ánimos para poder culminar con mi meta propuesta.

**En general.**

A toda mi familia, amigos y amigas por el apoyo incondicional, paciencia y cariño demostrado en todo momento.

**Daira Vanessa Vera Ruiz**

## AGRADECIMIENTO

Concluida la tesis de grado, expreso mi sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, Unidad de Educación a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditoría, a sus autoridades y personal docente quienes imparten sus conocimientos académicos con profesionalismo.

De manera especial mi gratitud a la Magíster Silvana Alexandra Rodríguez Granda; Directora de Tesis; por su asesoría, excelentísima maestra, quien me brindó su apoyo incondicional y orientación para el desarrollo y culminación del presente trabajo.

Mi imperecedero agradecimiento a la señora Celida Yunga Ipo; propietaria del almacén Banco de Motos; por su confianza al facilitar información de su negocio para el desarrollo del presente trabajo.

**Daira Vanessa Vera Ruiz**

## a. Título

“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA “BANCO DE MOTOS”, EN EL CANTÓN LAGO AGRIO DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: NOVIEMBRE-DICIEMBRE 2015”

## b. Resumen

La presente tesis intitulada “APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA “BANCO DE MOTOS”, EN EL CANTÓN LAGO AGRIO DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: NOVIEMBRE - DICIEMBRE 2015”, se efectuó cumpliendo con las disposiciones académicas y reglamento de la Universidad Nacional de Loja; previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA., además de aportar con conocimientos profesionales adquiridos y aplicarlos a este negocio que requiere estructurar la contabilidad de acuerdo a sus necesidades.

Los objetivos planteados se cumplieron con la aplicación de la contabilidad comercial en este almacén; se inició con la elaboración del plan y manual de cuentas; se realizó el control de los inventarios de mercaderías mediante tarjetas kardex utilizando el método promedio ponderado; se desarrolló el proceso contable hasta obtener los balances y se aplicaron indicadores financieros para determinar la liquidez y solvencia del negocio.

Al término de este trabajo se aplicó la contabilidad comercial en Banco de Motos permitiendo entregar el proceso contable a su propietaria; con el propósito de concientizar sobre la importancia de llevar contabilidad e indicadores que facilitarán la toma de decisiones acertadas.

**Summary**

His thesis entitled " COMMERCIAL APPLICATION OF ACCOUNTING IN THE COMPANY " BANK OF MOTORCYCLES "in Lago Agrio Canton of Sucumbios , PERIOD: NOVEMBER - DECEMBER 2015", It was carried out in compliance with the academic regulations and rules of the National University of Loja ; prior to obtaining the title of Engineer in Accounting and Auditing CPA . , in addition to providing professional knowledge acquired and apply them to this business that requires accounting structure according to your needs.

The objectives were accomplished with the application of commercial accounting in this store; It began with the preparation of the plan and manual accounts; control inventories of goods held by kardex cards using the weighted average method; the accounting process was developed to obtain the balance sheets and financial indicators were applied to determine the liquidity and solvency of the business.

At the end of this paper commercial accounting it was applied in Bank Motorcycle deliver the accounting process allowing its owner; in order to raise awareness about the importance of leading accounting and indicators that will facilitate sound decision making.

## c. Introducción

La empresa Banco de Motos, con su RUC: 0201298908001, se encuentra ubicado en la ciudad de Nueva Loja, en la Av. Quito junto al Hotel la Cascada, inició sus actividades el 29 de agosto del 2006, es una empresa dedicada a la venta al por menor de artefactos y motocicletas. Debido a sus movimientos económicos altos en ciertas temporadas es considerado Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad. Su Gerente propietaria la señora, Celida Yunga Ipo.

En todos los negocios comerciales, sean pequeños, medianos o grandes; la aplicación de la contabilidad es importante para mantener el control del negocio y direccionar adecuadamente el futuro de la misma utilizando proyectos planificados mediante la utilización de indicadores.

Por consiguiente la aplicación de la contabilidad en Banco de Motos, permitirá a la propietaria conocer los resultados económicos generados por la actividad comercial; este aporte contable ayudará a la toma de decisiones acertadas que favorezcan la rentabilidad de su negocio.

La estructura de este trabajo investigativo está compuesto por: **a**. **Título,** el cual hace referencia del contenido de la investigación; **b. Resumen en Castellano y Traducido al Inglés;** comprende el extracto del trabajo desarrollado y del cumplimiento de los objetivos que forman parte abstracta del título; **c. Introducción,** contiene un preámbulo sobre las actividades que realiza la empresa investigada, el alcance e importancia además de la estructura metodológica; **d. Revisión de Literatura;** la misma que consta de los referentes teóricos que fundamentan la

ejecución del proceso contable; **e. Materiales y Métodos,** donde se detalla las herramientas utilizadas durante el proceso, los métodos y técnicas de investigación aplicadas para el cumplimiento de los objetivos; **f. Resultados,** compuesto por el trabajo de campo; es decir el desarrollo de todo el proceso contable; **g. Discusión,** se expresa la manera cómo se encontró el almacén al inicio de la investigación y cómo se deja estructurado contablemente el término de la ejecución del trabajo; **h. Conclusiones,** la cual contiene las alternativas que se dieron a los problemas encontrados y que formaron parte de los objetivos de estudio, **i. Recomendaciones,** donde se manifiesta las soluciones que se deben continuar aplicando con el propósito de que la empresa se direccione correctamente, **j. Bibliografía;** está compuesta por todas las fuentes de conceptos de autores, páginas web que sirvieron de consulta y que se reflejaron en la ejecución de campo; y, **k. Anexos**, formado por los documentos fuente como facturas de compra, ventas, retenciones y proyecto aprobado que justifican el desarrollo del trabajo.

## d. Revisión de literatura

### CONTABILIDAD

Es una ciencia enfocada al estudio e interpretación contable de una organización. Alcarria (2012), al respecto señala que “Es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación, fundamentalmente de naturaleza económico – financiero” (p:12). Convirtiéndose en la herramienta para el contador y administradores de la organización.

La contabilidad “Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa.” (Bravo, 2013, pág. 1)

Este proceso que se rige en los principios de contabilidad generalmente aceptados, leyes y normas contables facilitan organizar, clasificar, registrar, controlar, analizar e interpretar las transacciones y resultados obtenidos durante un periodo contable de las actividades comerciales del negocio con la finalidad de informar la situación económica y financiera de la empresa mediante los estados financieros.

**Importancia de la Contabilidad.-** Permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuando se tiene, cuanto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica.

**Objetivos de la Contabilidad.-** Los principales objetivos de la contabilidad, se resumen en los siguientes puntos:

Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el período.

## NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

Estas Normas facilitan el procesamiento adecuado de la contabilidad, mediante su aplicación se estable la normatividad en la cultura contable de las empresas en general.

Las normas que se utilizan son:

**NIC. 1 Presentar los estados financieros.-** Hace referencia a las bases que se debe considerar para la presentación de los estados financieros los mismos que tienen el propósito de brindar información razonable de la situación económica de la empresa.

**NIC. 2 Existencias (Inventarios).-** Establece el tratamiento contable de los inventarios de los activos a precio de costo incluyendo aquellos gastos originados por la adquisición de bienes o servicios no recuperables como por ejemplo impuestos por importación, descuentos comerciales, valor que se debe reconocer dentro del grupo de los activos.

**NIC 7 Estado de flujo de efectivo.-** El objetivo de esta norma es que las organizaciones presenten este balance con el fin de reflejar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y sus equivalentes del efectivo para que los usuarios de la información puedan analizar la solvencia, rentabilidad y liquidez de la empresa la cual se obtiene mediante las actividades de operación, de inversión y financiación.

**NIC. 17 Arrendamientos.-** Determina el tratamiento contable tanto para arrendatarios y arrendadores según el caso para su registro adecuado excepto aquellos relacionados al arrendamiento para explotación o uso de minerales no renovables, acuerdos de licencias para: grabaciones, películas, patentes, entre otros. En el caso de los arrendamientos operativos se considerarán como gasto para el arrendador.

**NIC. 18 Ingresos Ordinarios.-** Estipula la preparación y presentación de estados financieros, para determinar los ingresos de las diversas transacciones contables relacionadas a las actividades que desarrolla la empresa; en este caso en particular a la venta de las mercaderías.

**NIC. 19 Retribuciones a los empleados.-** Determinar las utilidades que se les proveerá a los empleados. Para lo cual esta norma tiene como objetivo reconocer como gasto cuando la empresa ha utilizado los servicios de los empleados para las operaciones del negocio.

**NIC. 36 Deterioro de Valor de los Activos.-** Implementar mecanismos necesarios cuyo costo de activos fijos de la empresa no estén por encima de la ganancia que puede obtenerse del mismo. Esta norma será aplicada a aquellos activos fijos que se han mejorado por ejemplo ampliación de local comercial, cuyo valor se contabilizará según el valor revalorizado a valor razonable.

## PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Son conceptos básicos que se utilizan en la contabilidad para delimitar e identificar a cada ente contable durante todo el proceso contable hasta la obtención de los Estados financieros.

A continuación se muestran cada uno de los principios contables:

**Equidad.-** El objetivo de este principio es de mantener el equilibrio de toda empresa de tal forma que ningún individuo manipule la información a beneficio de unos y perjudicando a otros.

**Ente.-** El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

**Bienes Económicos.-** La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valores económicos y por lo tanto susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

**Moneda común.-** Las transacciones mercantiles se desarrollarán utilizando la moneda de curso legal de cada país. En el Ecuador la moneda de curso legal es el dólar de los Estados Unidos de América.

**Empresa en marcha.-** Justifica el ingreso y egreso de dinero, bienes que representan valores monetarios por la que funciona una empresa.

**Uniformidad.-** Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro.

**Periodo de tiempo.-** Se refiere a los ciclos o periodos contables en los cuales se realiza la contabilidad y se informa mediante los estados financieros.

**Materialidad.-** Tanto la contabilidad como la información que se obtienen del proceso contable se basarán únicamente sobre datos sustentables con documentos.

**Valuación al costo.-** La determinación de los bienes materiales se efectuará al precio de compra según lo indique la factura comercial.

**Partida Doble.-** Este principio enmarca el concepto de la contabilidad generalmente aceptado el cual fundamenta la manera correcta de aplicar la contabilidad.

Consiste en que cada operación mercantil que se realiza afectará por lo menos a dos rubros o cuentas contables; por consiguiente el uso de la partida doble propicia esta regla:

**No habrá deudor sin acreedor, y viceversa**.

Las principales características de la partida doble son:

No puede haber deudor sin acreedor y viceversa.
El mismo valor que egresa, representa el mismo valor que ingresa.
Las partidas que se registren en cada cuenta deberán ser de una misma naturaleza.
En cada transacción mercantil se afectan al menos dos cuentas.
Los valores totales de cada transacción deberán ser iguales.

**Clases de contabilidad**

**Contabilidad de Costos.-** Utilizada por las empresas que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados para la comercialización.

**Contabilidad Gubernamental.-** Permite analizar las transacciones realizadas por los entes públicos con la finalidad de preparar estados financieros y presupuestarios.

**Contabilidad Bancaria.-** Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes, ya sea en cuenta corriente o cuenta de ahorros.

**Contabilidad de Cooperativas.-** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro.

**Contabilidad Agropecuaria.-** Utilizada en el sector agrícola, ganadero, piscícola, entre otros para la determinación del costo de los productos mediante el prorrateo que permite conocer cuánto se gastó en mano de obra, materiales y costos de producción.

**Contabilidad de Servicios.-** Son aquellas que prestan servicios como transporte, salud, educación, etc.

**CONTABILIDAD COMERCIAL**

Es aquella que registra todas las operaciones mercantiles de las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías con el objeto de determinar la situación económica y financiera de la entidad en un periodo determinado.

Entre las empresas que se dedican a la compra-venta, citamos: empresas que comercializan muebles, zapatos, ropa, vehículos, equipos de computación, electrodomésticos, supermercados, librerías, bazares, productos de primera necesidad, farmacias, entre otros.

**Importancia de la Contabilidad Comercial.-** Es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus

negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

**Sistema de registro y control de la cuenta mercaderías**

Los métodos de control de inventarios varían de acuerdo a las actividades de la empresa; en el caso de las empresas comerciales se aplican dos tipos de procesos que son:

Cuenta múltiple o inventario periódico.
Cuenta permanente o inventario perpetuo.

**Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico**

Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una tales como:

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Transporte en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas.

**Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo**

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercadería, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kardex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.

**Cuentas que intervienen.** En este sistema se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Ventas.

**Inventario de Mercaderías.-** En este rubro se registra los valores correspondientes al inventario inicial de las mercaderías, compras o adquisiciones y la venta a precio de factura; al costo.

**Se debita.-** Por el inventario inicial, por compras o devoluciones en ventas a precio de costo.

**Se acredita.-** Por las devoluciones en compras y por las ventas al precio de costo.

**Saldo.-** Deudor.

**"BANCO DE MOTOS"**

**LIBRO DIARIO**

**Del … de…….al ….. de…….de 2……**

**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio……**

| FECHA | COD. | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | XXX | | | |
| XXXXXX | 1.1.05 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | XXXXX | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | XXXXX |
| | | P/R. Compra a proveedores S./Anexo …..... | | | |

**Ventas.-** Este rubro representa el valor de las ventas de las mercaderías ya sea al contado o a crédito personal o mediante documento.

**Se debita.-** Po el valor de las ventas al costo o por la devolución de las mercaderías por parte de los clientes.

**Se acredita.-** Por el valor del precio de venta al público.

**Saldo.-** Acreedor.

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO DIARIO**
**Del … de…….al ….. de…….de 2……**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio……**

| FECHA | COD. | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | XXX | | | |
| XXXXX | 1.1.01 | CAJA | | XXXXX | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | XXXXX | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | XXXXX | | |
| | 1.1.09 | ANTICIPO RETENCIÓN IMPUESTO A LA FUENTE 1% | | XXXXX | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | XXXXX |
| | 2.1.05 | IVA EN VENTAS | | | XXXXX |
| | | P/R. Venta mercaderías S. Anexo …….. | | | |

**Costo de Ventas.-**Esta cuenta registra el valor de las ventas al costo de su adquisición.

**Se debita.-** Por las ventas al precio de costo de las mercaderías.

**Se acredita.-**Por las devoluciones en ventas al costo y al final del ciclo contable por el asiento de regulación.

**Saldo.-** Deudor.

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO DIARIO**
**Del … de…….al ….. de…….de 2……**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio……**

| FECHA | COD. | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | XXX | | | |
| XXXXX | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | XXXXX | |
| | 1.1.05 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | | XXXXX |
| | | P/R. Precio de costo S./Anexo ….. | | | |

**Utilidad Bruta en Ventas.-** Se registra el valor de la utilidad; es decir el total de las ventas menos el costo de ventas de las mercaderías.

**Se debita.-** Cuando se realiza el asiento de cierre.

**Se acredita.-** Por diferencia entre ventas netas menos costo de ventas.

**Saldo.-** Deudor.

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO DIARIO**
**Del … de…….al ….. de…….de 2……**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio……**

| FECHA | COD. | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | XXX | | | |
| XXXXX | 4.1.01 | VENTAS | | XXXXX | |
| | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | | XXXXX |
| | 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | XXXXX |
| | | P/R. La utilidad bruta en ventas del periodo contable. | | | |

**Pérdida Bruta en Ventas.-** Se registra el valor de la pérdida; es decir cuando el total de las ventas es menor al costo de ventas.

**Se debita.-** Cuando se realiza el asiento de cierre.

**Se acredita.-** Por diferencia entre ventas netas menos el costo de ventas.

**Saldo.-** Deudor.

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO DIARIO**
**Del … de…….al ….. de…….de 2……**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio……**

| FECHA | COD. | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | XXX | | | |
| XXXXX | 4.1.01 | VENTAS | | XXXXX | |
| | 4.1.03 | PÉRDIDA BRUTA EN VENTAS | | | XXXXX |
| | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | | XXXXX |
| | | P/R. La pérdida bruta en ventas del periodo contable. | | | |

**Tarjeta Kardex.**

Estos documentos internos permiten controlar las entradas y salidas de los productos del almacén. “El movimiento de cada ítems debe ser valorado al costo” (Zapata, 2011, pág. 98).

Para su elaboración se debe tomar en cuenta ciertos parámetro como son: encabezado (Nombre de la empresa, identificación de tarjeta kardex, nombre del producto, método utilizado del kardex, cantidad máxima de stock y cantidad mínima; fecha, detalle, entradas, salidas y existencias; además deberá contener cantidad, valor unitario y total.

**“BANCO DE MOTOS”**
**TARJETA KARDEX**

**Artículo:** **Existencia Máxima:**
**Método:** **Existencia Mínima:**

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| | | | | | | | | | | |

**Métodos de Valoración de Inventarios.**

Los métodos utilizados para el control de las mercaderías son:

- Método FIFO (Primeras en entrar, primeras en salir) y;
- Método promedio ponderado.

**Método FIFO; Primeras en Entrar, Primeras en Salir.-** Generalmente este método es utilizado por los almacenes donde los nuevos productos que se encuentran a la moda son los más comprados por los usuarios como por ejemplo: Celulares; cuyos modelos nuevos son más caros y conforme lanzan al mercado nuevos productos estos van disminuyendo su costo de venta.

**Método Promedio Ponderado.-** Este sistema se utiliza para determinar el promedio de costo de cada artículo de acuerdo a su clasificación; para ello se suma el costo de las existencias más el costo de los productos que ingresan y se divide para el total de los productos en stock (existencias más ingresos); siendo este valor el nuevo costo unitario del producto.

**Plan de Cuentas**

Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costo y gasto de una empresa. “Es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de la cuentas” (Bravo, 2013, pág. 24). Se identifican con un código, facilita la contabilización de las operaciones realizadas en un ciclo contable.

**Codificación de las cuentas.-** La codificación de las cuentas es un sistema de símbolos que ayudan a organizar y determinar el procedimiento adecuado en el desarrollo del registro contable.

“El diseño del plan de cuentas es importante ya que puede determinar el grado de control de la actividad empresarial” (Rajadell, 2014, pág. 105). Por consiguiente cuando se va a estructurar un plan de cuentas se debe considerar los siguientes elementos como son:

- Sistematicidad en el ordenamiento y presentación.
- Homogeneidad en los agrupamientos de los rubros.
- Flexibilidad con el objetivo de integrar cuentas cuando amerite la situación.
- Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas.

**Manual de cuentas**

Es una herramienta en donde se explica detalladamente la definición y significado de cada cuenta con los respectivos motivos tanto para los débitos como para los créditos además del significado de su saldo.

Denominado también manual "Es la descripción de las cuentas que permiten conocer y comprender el contenido y uso de cada una de las cuentas incluidas en el plan" (Espejo, 2012, pág. 57). Para su elaboración se deberá considerar la claridad, sistematicidad y secuencia.

"El manual de cuentas es un texto en el que se detallan: El plan de cuentas y su objetivo; su campo de acción y los procedimientos de operación de las cuentas" (Galindo, 2015, pág. 74). Por tal razón la descripción del manual deberá ser claro, completo y mantenerse actualizado.

**El proceso contable**

Denominado también ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente, y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.

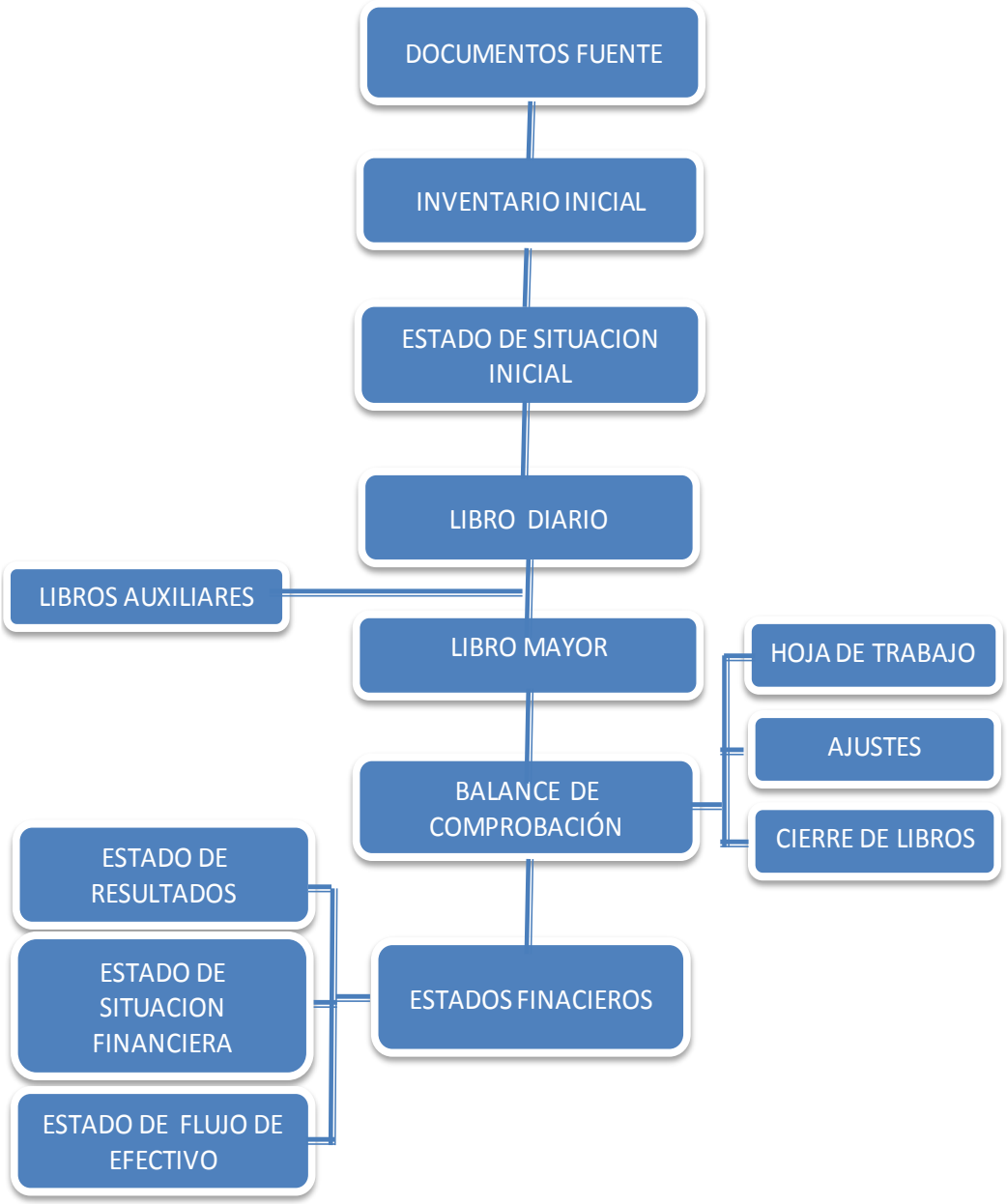



**Gráfico 1:** Proceso Contable
**Fuente:** Bravo, Mercedes, (2013), Contabilidad General, Escobar Impresores
**Elaborado por**: Daira Vera Ruíz

## Documentos fuente.

La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras

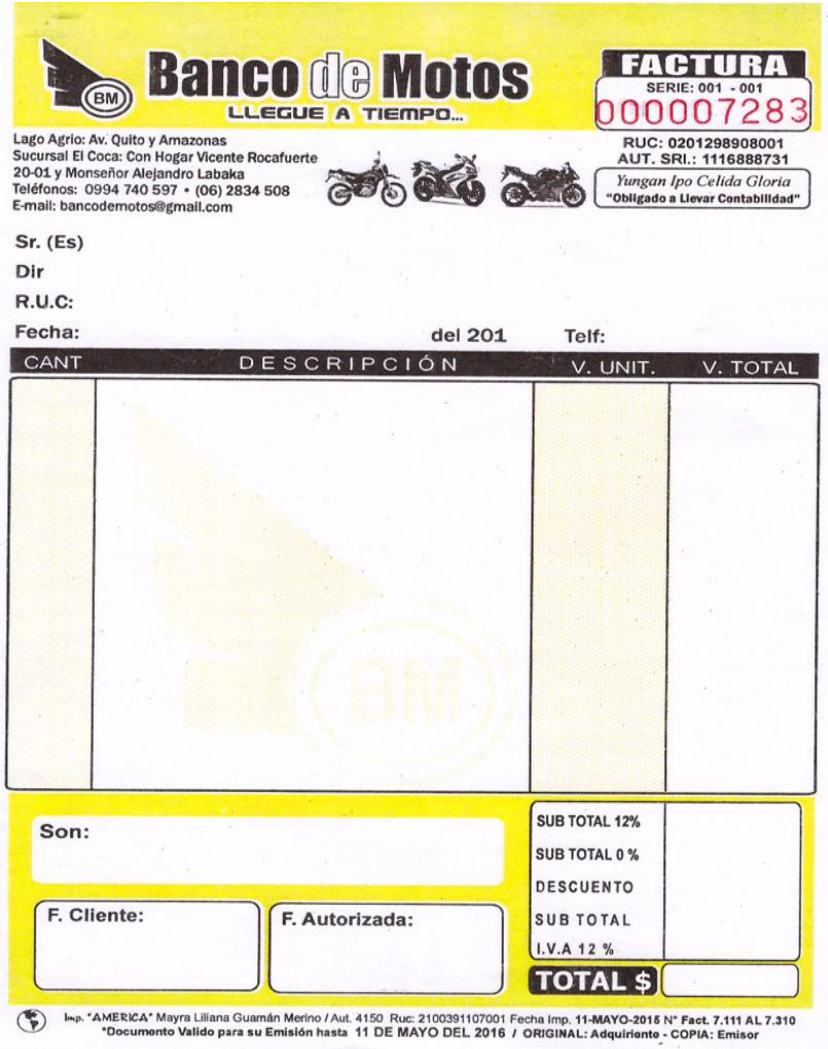
personas sobre la legalidad de las actividades comerciales que efectúa cada individuo en un determinado periodo de tiempo.

Conforme lo dispone el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios Capítulo I; Artículo 1; expresa:

> **Art. 1.- Comprobantes de venta.** Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:
>
> a) Facturas;
> b) Notas de venta – RISE;
> c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
> d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
> e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
> f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento
>
> **Art. 2.- Documentos complementarios.** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:
>
> a) Notas de crédito;
> b) Notas de débito; y,
> c) Guías de remisión. (Servicio de Rentas Internas, 2016)

**Factura.-** Constituye el documento que sustenta el acto comercial; para su emisión se deberá considerar ciertos requisitos exigidos por el Servicio de Rentas Internas como: Cliente, identidad, fecha, dirección; cantidad, detalle de producto, valor unitario, valor total, subtotal, IVA, total, entre otros requisitos que van impresos en la factura se encuentran: Número de Autorización del SRI, número de factura, fecha de emisión y caducidad de la factura, etc.

Así mismo las facturas deberán ser llenadas con letra legible y clara además deberá contener las rúbricas tanto del vendedor como del comprador; lo que garantiza la legalidad total de dicho documento que respaldará el acto comercial tanto para el vendedor como para el comprador.


Banco de Motos
LLEGUE A TIEMPO...
FACTURA
SERIE: 001 - 001
000007283
Lago Agrio: Av. Quito y Amazonas
Sucursal El Coca: Con Hogar Vicente Rocafuerte
20-01 y Monseñor Alejandro Labaka
Teléfonos: 0994 740 597 • (06) 2834 508
E-mail: bancodemotos@gmail.com
RUC: 0201298908001
AUT. SRI.: 1116888731
Yungan Ipo Celida Gloria
"Obligado a Llevar Contabilidad"
Sr. (Es)
Dir
R.U.C:
Fecha: del 201 Telf:
CANT
DESCRIPCIÓN
V. UNIT.
V. TOTAL
Son:
SUB TOTAL 12%
SUB TOTAL 0 %
DESCUENTO
SUB TOTAL
I.V.A 12 %
TOTAL $
F. Cliente:
F. Autorizada:
Imp. "AMERICA" Mayra Liliana Guamán Merino / Aut. 4150 Ruc: 2100391107001 Fecha Imp. 11-MAYO-2015 N° Fact. 7.111 AL 7.310
*Documento Valido para su Emisión hasta 11 DE MAYO DEL 2016 / ORIGINAL: Adquiriente - COPIA: Emisor

**Comprobante de retención.-** Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán este documento en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.

Banco de Motos
LLEGUE A TIEMPO...

Lago Agrio: Av. Quito y Amazonas
Sucursal El Coca: Con Hogar Vicente Rocafuerte
20-01 y Monseñor Alejandro Labaka
Teléfonos: 0994 740 597 • (06) 2834 508
E-mail: bancodemotos@gmail.com

Yungan Ipo Celida Gloria

RUC: 0201298908001 SERIE: 001-001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN 000002959
Autorización SRI.: 1117141709
"Obligado a Llevar Contabilidad"

Proveedor..... Fecha de Emisión:.....
RUC:..... Tipo de Comprobante de Venta:.....
Dirección:..... No. De Comprobante de Venta:.....
Teléfono.:..... Concepto:.....

| EJERCICIO FISCAL | BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN | IMPUESTO | CÓDIGO DEL IMPUESTO | % DE RETENCIÓN | VALOR RETENIDO |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

F. del Agente de Retención
F. Sujeto Retenido
TOTAL VALOR RETENIDO
ÚNICO COMPROBANTE VALIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido // COPIA: Agente de Retención

Imp. "América" MAYRA LILIANA GUAMAN MERINO . AUT. 4150 RUC: 2100391107001 FECHA IMP: 23-JUNIO-2015 N°: 2.901 al 3.100 // Documento Valido hasta EL 23-JUNIO-2016

**Rol de pagos.-** Este documento interno sirve para dejar constancia del pago a los trabajadores por concepto del sueldo mensual; deberá contener el detalle de los ingresos y egresos además del valor neto a percibir por cada empleado con su respectiva firma de recibido.

**"BANCO DE MOTOS"**
**ROL DE PAGOS**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

| Nº | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | INGRESOS | | | | TOTAL INGRESOS | EGRESOS | NETO A RECIBIR | FIRMA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | S.B.U | III SUELDO | IV SUELDO | FONDOS RES. | | AP. PERSONAL | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | TOTALES | | | | | | | | |

Fecha,……..

**GERENTE** **CONTADORA**

**Inventario inicial.-** En esta cartilla se registra todos los bienes, valores, derechos y obligaciones que mantiene el contribuyente en relación a su actividad comercial; esta recopilación facilita determinar el valor de los activos y pasivos para luego conocer el patrimonio del negocio.

**"BANCO DE MOTOS"**
**INVENTARIO INICIAL**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

Folio …….

| COD. | CANT. | DETALLE | V/UNIT. | V/PARCIAL | V/TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

Fecha,……..

**GERENTE** **CONTADORA**

**Estado de Situación Inicial.-** Constituye el primer balance financiero que contiene la información de las cuentas contables al inicio de un periodo o ciclo contable.

Espejo (2012), manifiesta que "Este balance refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, muestra los activos, pasivos y patrimonio" (p: 380). Así mismo sirve como base para efectuar el análisis comparativo de las cuentas al final del ciclo contable.

**"BANCO DE MOTOS"**
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVOS** | | | **XXXXX** |
| **1.1** | **ACTIVOS CORRIENTES** | | XXXXX | |
| 1.1.01 | CAJA | XXXXX | | |
| 1.1.02 | BANCOS | XXXXX | | |
| 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | XXXXX | | |
| 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | XXXXX | | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | XXXXX | | |
| 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA | XXXXX | | |
| 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA | XXXXX | | |
| **1.2** | **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | **-** | |
| 1.2.01 | TERRENO | XXXXX | | |
| 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL | XXXXX | | |
| 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES | XXXXX | | |
| 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA | XXXXX | | |
| 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXXX | | |
| **2.** | **PASIVO** | | | **XXXXX** |
| **2.1** | **PASIVO CORRIENTE** | | XXXXX | |
| 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | XXXXX | | |
| 2.1.03 | IESS POR PAGAR | XXXXX | | |
| 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | XXXXX | | |
| 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | XXXXX | | |
| 2.1.08 | IVA POR PAGAR | XXXXX | | |
| **3.** | **PATRIMONIO** | | | **XXXXX** |
| **3.1** | **CAPITAL** | | | |
| 3.1.01 | CAPITAL PROPIO | | **XXXXX** | |

Fecha,……..

**GERENTE** **CONTADORA**

**Libro Diario-** Conocido también como diario general, cumple con la función de registrar las operaciones transaccionales de manera cronológica con forme se presentan diariamente en las actividades de la empresa.

El registro de las transacciones es la base para conocer el movimiento de cada cuenta y al final del periodo o mes contable mediante la mayorización conocer el total de las mismas.

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO DIARIO**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio…..**

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | **SUMAN IGUALES** | | - | - |

Fecha,……..

**GERENTE** **CONTADORA**

**Libros Auxiliares.-** Son documentos de uso interno que facilitan el control de las operaciones comerciales como ventas, compras, control de clientes, proveedores, entre otros.

**Libro de Ventas.-** Su función es permitir el registro cronológico de las facturas emitidas; se registra la fecha, número de factura, Ruc o cédula del cliente y valores de la factura.

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO DE VENTAS**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo:….

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| SUMAN | | | | | | | |

**Libro de Compras.-** Este documento interno facilita el registro de las compras efectuadas al contado o a crédito; es similar al libro de ventas; se registra fecha, factura, proveedor, RUC y valores de la factura.

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO DE COMPRAS**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo:….

| FECHA | FACTURA No. | PROVEEDOR | RUC | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL | RET. I.F. 1% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| SUMAN | | | | - | - | - | - |

**Libro Mayor.-** Es el segundo registro contable principal, en donde se consolida el movimiento de cada rubro.

"En el libro mayor se registra en forma clasificada y de cuenta todos los asientos jornalizados previamente en el Diario." (Bravo, 2013, pág. 52). Siendo el punto de partida para procesar los valores que están en el debe del diario al debe del mayor y el haber del diario al haber del mayor.

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO MAYOR**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Cuenta:** **Código:**

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | Suman | | | | |

**Balance de Comprobación.-** Este documento contable enlista los movimientos y los saldos de todas y cada una de las cuentas del mayor y que prepara con el objetivo de comparar o verificar si todos los cargos y abonos de los asientos del libro diario han sido registrados en las cuentas de mayor respetando la partida doble.

El objetivo del balance es verificar que los saldos deudores de las cuentas sumen exactamente lo mismo que los saldos acreedores, de modo que

produzca el balance o equilibrio. Además de resumir o sintetizar el proceso contable para efectuar los balances.

**"BANCO DE MOTOS"**
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

| COD. | DETALLE | SUMAS | | SALDOS | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER |
| | | | | | |
| | SUMAN | - | - | - | - |

Fecha,……..

**GERENTE** **CONTADORA**

**Hoja de Trabajo. -** Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Este documento se aplica cuando se realiza la contabilidad manualmente y se realiza opcionalmente cada mes y sirve de base para preparar los estados financieros como el balance general y estado de resultados

**“BANCO DE MOTOS”**
**HOJA DE TRABAJO**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

| COD. | CUENTA | SALDOS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | D | A | S | S | D | A | G | I | A | P |
| | | | | | | | | | | | |
| | SUMAN | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | SUMAN IGUALES | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Fecha,……..

**GERENTE** **CONTADORA**

## AJUSTES

Existen cuentas contables que necesitan pasar por el proceso de ser ajustadas para presentar su saldo real, con el objetivo de que los estados financieros sean razonables.

Bravo, (2013), señala que los ajustes “Corrigen y regulan el proceso de datos del periodo contable, el valor de los saldos que se obtienen de los procedimientos de registro ordinario de un día a otro.” (p: 167). Entre aquellas cuentas que no se pueden registrar durante el ciclo contable de manera diaria tenemos los consumos de suministros de oficina, de limpieza, las depreciaciones, provisiones, entre otras cuentas; por lo tanto este tipo de rubros se registrarán antes de realizar los asientos de cierre considerando el gasto ya sea del mes (del 01 al 30 o 31) de periodo contable.

Al respecto Zapata, (2011) manifiesta que los ajustes “Permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la real situación económica y financiera de la empresa”. (p. 51)”. Por consiguiente es importante considerar las normas contables y las disposiciones emitidas por la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno del Servicio de Rentas Internas.

**Consumo.-** El porcentaje que se asigna a cuentas como suministros de oficina, suministros de limpieza será relativo considerando el valor proporcional de su consumo según el caso.

**“BANCO DE MOTOS”**
**LIBRO DIARIO**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio…..**

| FECHA | COD. | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | XXX | | | |
| XXXXXX | 6.1.05 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA | | XXXXX | |
| | 1.1.07 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | XXXXX |
| | | P/R. El 5% del consumo de los suministros. | | | |

**Provisión Cuentas Incobrables.-** Conforme lo dispone el Servicio de Rentas Internas artículo 28, literal 3 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno manifiesta que: “Serán deducibles las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo” (p: 19).

Esta provisión se cargará al gasto de manera mensual por concepto de los créditos de dudoso cobro.

**“BANCO DE MOTOS”**
**LIBRO DIARIO**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio…..**

| FECHA | COD. | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | XXX | | | |
| XXXXXX | 6.1.08 | CUENTAS INCOBRABLES | | XXXXX | |
| | 1.1.04 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | | XXXXX |
| | | P/R. El 1% por la provisión mensual.. | | | |

**Depreciaciones de Activos Fijos.**- El artículo 28, literal 6 de la Ley Orgánica del Reglamento Tributario Interno indica que “La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable” (p: 19).

**“BANCO DE MOTOS”**
**LIBRO DIARIO**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio…..**

| FECHA | COD. | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | XXX | | | |
| XXXXXX | 6.1.09 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | | XXXXX | |
| | 1.2.02 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | XXXXX |
| | | P/R. La depreciación mensual.. | | | |

Existen varios métodos para efectuar las depreciaciones; sin embargo el más común es el de Línea Recta; su fórmula es:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo total} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

Los porcentajes que determina la Ley son:

| Depreciación | % Depreciación | Años de vida útil. |
|---|---|---|
| Edificio | 5% | 20 años |
| Vehículo | 20% | 5 años |
| Muebles y enseres | 10% | 10 años |
| Equipo de oficina | 10% | 10 años |
| Equipo de computación | 33,33% | 3 años |

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas, 2016
**Elaborado por**: Daira Vera Ruiz

## Estados Financieros

Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

## Estado de Resultados

Constituye el primer estado financiero que contiene el total de los saldos de las cuentas de ingresos y gastos. Farías (2014) manifiesta que "Es el Estado Financiero que muestra el origen de la utilidad o pérdida de un periodo mediante el detalle de los elementos que lo integran.

**Ingresos.-** Se encuentran las cuentas que generaron dinero como consecuencia de la actividad comercial del negocio que son las ventas de las mercaderías.

**Gastos.-** Está el grupo de cuentas que necesariamente debieron utilizarse para el movimiento de la empresa tales como: sueldos y salarios, fondos de reserva, servicios básicos, honorarios profesionales, depreciaciones, consumos de suministros, entre otros.

**“BANCO DE MOTOS”**
**ESTADO DE RESULTADOS**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **4.** | **INGRESOS** | | | **XXXXXX** |
| **4.1** | **OPERACIONALES** | | XXXXXX | |
| 4.1.01 | VENTAS | XXXXXX | | |
| 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | XXXXXX | | |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | XXXXXX | | |
| 6.1 | **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | | XXXXXX | |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | XXXXXX | | |
| 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | XXXXXX | | |
| 6.1.03 | APORTE PATRONAL | XXXXXX | | |
| 6.1.04 | FONDO DE RESERVA | XXXXXX | | |
| 6.1.05 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA | XXXXXX | | |
| 6.1.06 | GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA | XXXXXX | | |
| 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | XXXXXX | | |
| 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | XXXXXX | | |
| 6.1.09 | GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO | XXXXXX | | |
| 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | XXXXXX | | |
| 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | XXXXXX | | |
| 6.1.12 | MANTENIMIENTO Y ADECUACION | XXXXXX | | |
| 6.1.13 | DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | XXXXXX | | |
| 6.1.14 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | XXXXXX | | |
| 6.1.15 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA | XXXXXX | | |
| 6.1.16 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXXXX | | |
| 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | XXXXXX | | |
| | **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | **XXXXXX** | | |
| | **(=) UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICO** | | | **XXXXXX** |

Fecha,……..

**GERENTE** **CONTADORA**

**Estado de Situación Financiera.-** Este balance ayuda a comprender el movimiento que se produjeron de las cuentas de activos, pasivos y el patrimonio. Alcarria (2012) expresa que “El balance muestra los activos de una entidad económica y los pasivos que recaen sobre la misma, mostrando por diferencia entre ellos, el valor de su patrimonio neto.” (p: 48). Mediante los resultados los administradores pueden realizar el análisis y comparación entre el estado de situación inicial y final. Además

cabe recalcar que para el siguiente ciclo contable éste balance se convertirá en el Estado de Situación Inicial del nuevo periodo.

**"BANCO DE MOTOS"**
**ESTADO DE STUACIÓN FINANCIERA**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1.** | **ACTIVOS** | | | **XXXXXX** |
| **1.1** | **ACTIVOS CORREITNES** | | XXXXX | |
| 1.1.01 | CAJA | XXXXX | | |
| 1.1.02 | BANCOS | XXXXX | | |
| 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | XXXXX | | |
| 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | XXXXX | | |
| 1.1.05 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | XXXXX | | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | XXXXX | | |
| 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | XXXXX | | |
| 1.1.08 | ICE EN COMPRAS | XXXXX | | |
| 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA | XXXXX | | |
| 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA | XXXXX | | |
| 1.1.11 | CRÉDITO TRIBUTARIO | XXXXX | | |
| **1.2** | **ACTIVOS NO CORRIENTES** | | XXXXX | |
| 1.2.01 | TERRENO | XXXXX | | |
| 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL | XXXXX | | |
| 1.2.03 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL | XXXXX | | |
| 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES | XXXXX | | |
| 1.2.05 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | XXXXX | | |
| 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA | XXXXX | | |
| 1.2.07 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | XXXXX | | |
| 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXXX | | |
| 1.2.09 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | XXXXX | | |
| **2.** | **PASIVO** | | | XXXXX |
| **2.1** | **PASIVO CORRIENTE** | | XXXXX | |
| 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | XXXXX | | |
| 2.1.02 | DOCUMENTOS POR PAGAR | XXXXX | | |
| 2.1.03 | IESS POR PAGAR | XXXXX | | |
| 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | XXXXX | | |
| 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RTA. POR PAGAR | XXXXX | | |
| 2.1.07 | IVA EN VENTAS | XXXXX | | |
| 2.1.08 | IVA POR PAGAR | XXXXX | | |
| **3.** | **PATRIMONIO** | | | **XXXXX** |
| **3.1** | **CAPITAL** | | XXXXX | |
| 3.1.01 | CAPITAL PROPIO | XXXXX | | |
| **3.2** | **RESULTADOS** | | XXXXX | |
| 3.2.01 | UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO | XXXXX | | |
| | **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** | | | **XXXXXX** |

Fecha,……..

**GERENTE** **CONTADORA**

**Estado de Flujo de Efectivo.-** Se caracteriza por la información consolidad que se obtiene del dinero, las entradas y salidas del mismo lo que facilita la realización del análisis para conocer la liquidez y solvencia del negocio.

Conforme lo señala la norma internacional contable NIC 7; existen dos métodos para realizar el balance de flujo de efectivo; el método directo se lo obtiene mediante indicación de los recaudos y pagos de efectivo para ello se realiza la conciliación entre la utilidad neta y el monto de efectivo utilizado en las actividades de operación.

El método indirecto; es utilizado por las empresas que no desean reportar los ingresos y pagos de efectivo desglosado; sin embargo presentarán el total utilizado conciliándolo con la utilidad neta.

Cualquiera de los dos métodos que se utilicen se deberá eliminar tanto las disminuciones como las acumulaciones en los resultados por pagos de efectivo de transacciones de ciclos contables anteriores.

"Presenta operaciones realizadas en el periodo. Muestra las entradas y salidas de efectivo que representan la generación o aplicación de recursos del período" (Farías, 2014, pág. 7).

Esta información es importante ya que refleja la estabilidad, solvencia y liquidez del negocio, este balance es esencial al momento de realizar un financiamiento externo.

Los conceptos utilizados en la preparación de un flujo de efectivo son los siguientes:

- Actividades de Operación
- Actividades de Financiamiento

- Actividades de Inversión

**Actividades de Operación** Son todas las actividades que están relacionadas con el giro del negocio y con el estado de resultados, e integra lo siguiente:

Ingresos por ventas.
Otros ingresos que no provienen de la venta de mercaderías.
Pagos realizados a proveedores.
Gastos financieros netos.
Impuesto a la renta.
Anticipo de Impuesto a la renta, incluyendo retenciones en la fuente del IVA y la renta efectuados en el periodo.
Participación utilidades a trabajadores.
Pago del impuesto al valor agregado (IVA).

**Actividades de Financiamiento** Son todas las entradas y salidas de efectivo por concepto de préstamos, pero solo el capital (los intereses son de resultados). Tiene relación con el pasivo no corriente y el patrimonio, es decir:

Financiación por préstamos a largo plazo.
Pagos de préstamos.
Dividendos pagados.

**Actividades de Inversión.-** Indica todo lo que ingresa y sale en efectivo por la compra o venta de acciones y propiedad, planta y equipo. Tiene relación con el activo no corriente; y son:

Importes provenientes de la venta de propiedad, planta y equipo.
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo.
Dividendos e intereses recibidos.

**"BANCO DE MOTOS"**
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
**Del… de ……..al … de …… de 2….**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | |
|---|---|---|
| **a. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES OPERATIVAS** | | XXXXXXX |
| Ingresos efectivos de los clientes | XXXXXXX | |
| Anticipo de Retención en la Fuente | XXXXXXX | |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados | XXXXXXX | |
| IESS por pagar | XXXXXXX | |
| Retenciones en la Fuente por pagar | XXXXXXX | |
| Iva por pagar | XXXXXXX | |
| Gastos de Administración y ventas | XXXXXXX | |
| **Efectivo neto por actividades operativas** | | |
| | | |
| **b. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION** | | XXXXXXX |
| Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo | XXXXXXX | |
| Procedente de venta de equipos | XXXXXXX | |
| Intereses recibidos | XXXXXXX | |
| | | |
| **c. FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | | |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento | XXXXXXX | |
| | | |
| **d. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** | | |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes | | XXXXXXX |
| | | |
| **Efectivo y sus equivalentes** | | |
| Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo | | XXXXXXX |
| Efectivo y sus equivalentes al final del periodo | | XXXXXXX |

Fecha,……..

**GERENTE** **CONTADORA**

## INDICADORES FINANCIEROS

Son herramientas que se emplean con el objetivo de analizar los resultados obtenidos durante un periodo contable de la empresa tanto positivo como negativo. “Una razón financiera es la relación entre dos o más datos (expresados en unidades monetarias) de los estados financieros; pueden existir decenas de razones; el analista deberá decidir cuáles son las razones que va a calcular, dependiendo de los objetivos que desea alcanzar.” (Zapata, 2011, pág. 417).

Mediante el conocimiento de los resultados obtenidos como liquidez, solvencia, rentabilidad los usuarios interesados en la información pueden cuantificar objetivos, planear nuevos proyectos o inversiones.

### Indicadores de liquidez.

Se caracterizan porque su objetivo es verificar la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones contraídas a corto plazo, es decir menores a un año; como por ejemplo: razón corriente y de capital de trabajo.

**Indicador de liquidez.-**Mide los recursos económicos disponibles por la empresa a corto plazo sin considerar los inventarios de mercaderías, para cancelar sus deudas.

$$\textbf{Índice de liquidez} = \frac{\text{Activo corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

**Capital de trabajo.-** Muestra la cantidad de recursos monetarios con que dispone la empresa para el desarrollo de sus actividades operativas.

$$\textbf{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivos corrientes}$$

**Indicador de solvencia.-** Mide los recursos económicos disponibles por la empresa a corto plazo considerando los inventarios de mercaderías, para cancelar sus deudas. “Por solvencia se entiende la evaluación de la capacidad de la empresa para hacer frente a las deudas a corto plazo.” (Alcarria, 2012, pág. 261). Dependiendo de la naturaleza de la empresa su margen de positivismo influye desde 1,5 hasta 2,5.

$$\textbf{Índice de liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

## OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones a las que está sujeto el Contribuyente de la empresa Banco de Motos con RUC 0201298908001 son:

Anexo Relación Dependencia.
Anexo Transaccional Simplificado
Declaración de Retenciones a la Fuente
Declaración Mensual del IVA
Impuesto a la renta

**Anexo de Relación de Dependencia.-** El empleador es el agente de retención por pagos de rentas derivadas del trabajo en relación de dependencia, quien efectuará la retención mensualmente. Deberá sumar:

El sueldo o salario;
Los beneficios sociales:
Las horas suplementarias y extraordinarias;

Cualquier otro ingreso que dentro del ejercicio económico reciba el trabajador.

**Anexo Transaccional Simplificado.-** Conforme se menciona en la Resolución N° NAC-DGERCGC16-00000278, publicada en el Registro Oficial No. 618 del 13 de enero del 2012 , se estableció la obligación de presentar la información mensual relativa a las compras o adquisiciones, ventas o ingresos, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones de algunos mediante este anexo conocido como (ATS).

**Declaración de Retenciones en la Fuente.-** Todo contribuyente en calidad de Agente de Retención deberá realizar la declaración mensual de las retenciones efectuadas conforme lo señala la normativa vigente.

Conforme lo dispone el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios Capítulo I; Artículo ; señala:

> Son comprobantes de retención los documentos que 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.

Los valores retenidos en la fuente son:

- 1% en Compra de Bienes.
- 2% Compra de Servicios
- 8% por Arriendo
- 10% Servicios Profesionales.

**Impuesto al Valor Agregado.-** Representa el valor adicional que cancelará el consumidor por las actividades comerciales o de servicios que realice en el territorio nacional.

Conforme lo señala la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI) en el artículo 52 “Grava el valor de las transferencias de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización” (p. 48).

En el Ecuador existe el IVA 12% y 0%, que es aplicado de acuerdo a la normativa vigente. El 12% se grava a los productos o servicios que se comercializan. El IVA 0% se grava a los productos alimenticios en su estado natural, servicios médicos, agrícolas y productos producidos por los artesanos que pertenezcan a algún gremio.

**Retenciones del IVA.-** El Servicio de Rentas Internas con la finalidad de asegurar la recaudación del Impuesto al Valor Agregado, ha establecido las retenciones del IVA con los respectivos porcentajes que se deben retener en las compras de bienes y / o servicio gravados con tarifa 12%.

30% en compras de bienes
70% en compras de servicios
100% por honorarios profesionales

**Impuesto a la Renta.-** Conforme lo señala la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno en el artículo 1, “Establécese a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras de acuerdo con las disposiciones de la presente ley.” (p. 1).

El impuesto a la renta tiene como objetivo a más de determinar el importe neto de ingresos económicos del contribuyente, generar recursos

económicos a la nación, mismos que van en forma de ingresos al fisco y considerados en el presupuesto anual del Estado y revertido en obras.

## PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR

| 9 ° DÍGITO RUC | ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO | ANEXO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA EN RELACION DE DEPENDENCIA | ANEXO DE GASTOS PERSONALES | IVA MENSUAL | ANEXO DE RELACIÓN DE DEPENDENCIA | IMPUESTO A LA RENTA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 10 | 10 de enero | 10 de febrero | 10 | 10 de febrero | 10 de marzo |
| 2 | 12 | 12 de enero | 12 de febrero | 12 | 12 de febrero | 12 de marzo |
| 3 | 14 | 14 de enero | 14 de febrero | 14 | 14 de febrero | 14 de marzo |
| 4 | 16 | 16 de enero | 16 de febrero | 16 | 16 de febrero | 16 de marzo |
| 5 | 18 | 18 de enero | 18 de febrero | 18 | 18 de febrero | 18 de marzo |
| 6 | 20 | 20 de enero | 20 de febrero | 20 | 20 de febrero | 20 de marzo |
| 7 | 22 | 22 de enero | 22 de febrero | 22 | 22 de febrero | 22 de marzo |
| 8 | 24 | 24 de enero | 24 de febrero | 24 | 24 de febrero | 24 de marzo |
| 9 | 26 | 26 de enero | 26 de febrero | 26 | 26 de febrero | 26 de marzo |
| 0 | 28 | 28 de enero | 28 de febrero | 28 | 28 de febrero | 28 de marzo |

**Fuente:**www.sri.gob.ec, 2015
**Elaborado por:** Daira Vera Ruíz

## e. Materiales y Métodos

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo fue necesario el uso de materiales y métodos que sirvieron para llevar a cabo la ejecución del mismo.

**Materiales.**

Equipos informáticos
Materiales de oficina
Materiales bibliográficos

**Métodos**

**Científico.-** Este método de investigación se utilizó para la obtención de los conocimientos de las ciencias contables.. Su aplicación facilitó conocer las falencias del negocio, luego se las orientó a la alternativa de solución mediante la aplicación de la contabilidad comercial, la cual se ejecutó con el apoyo científico y teorías conceptuales.

**Deductivo.-** La deducción va de los conocimientos generales a los particulares; permitió conocer situaciones generales contables de la empresa Banco de Motos; que eran hechos de carácter general del problema del negocio, mismos que una vez identificados facilitaron conocer los hechos particulares y se les dio solución mediante la aplicación contable.

**Inductivo.-** La inducción de los hechos particulares facilitan establecer conclusiones. Sirvió para analizar toda la documentación que se encontró dentro de la empresa, con la finalidad establecer falencias para

posteriormente se propuso recomendaciones generales que contribuirán para un mejor control interno dentro de la empresa.

**Analítico.-** Se caracteriza por distinguir las partes de un todo para su posterior revisión. Permitió realizar el análisis de los hechos contables y de toda la documentación soporte y se aplicó en el desarrollo del proceso, comenzando con la documentación fuente, su registro en el libro diario hasta la obtención de balances.

**Sintético.-** Este método reúne los diversos elementos analizados para sintetizarlos. Se utilizó cuando se presentó los resultados del proceso contable y finalmente se emitieron las respectivas conclusiones y recomendaciones.

**Técnicas**

**Observación.-** Esta técnica fue de valiosa ayuda ya que facilitó conocer la operatividad del negocio y detectar las fallas de los actuales procesos; además permitió determinar requerimientos necesarios actuales de la empresa y se dio solución a los problemas encontrados.

**Entrevista.-** Se aplicó al propietario de la empresa Banco de Motos con la finalidad de recolectar información de la gestión financiera y económica de la entidad; como para confirmar y respaldar criterios necesarios para el direccionamiento de la Aplicación del Sistema Contable en la Empresa.

**f. Resultados**

**"BANCO DE MOTOS"**

**PLAN DE CUENTAS**

| | |
|---|---|
| **1.** | **ACTIVOS** |
| **1.1.** | **ACTIVOS CORRIENTES** |
| 1.1.01 | CAJA |
| 1.1.02 | BANCOS |
| 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA |
| 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR |
| 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR |
| 1.1.05 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS |
| 1.1.07 | IVA EN COMPRAS |
| 1.1.08 | ICE EN COMPRAS |
| 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA |
| 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA |
| 1.1.11 | CRÉDITO TRIBUTARIO |
| | |
| **1.2** | **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** |
| 1.2.01 | TERRENO |
| 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL |
| 1.2.03 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL |
| 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES |
| 1.2.05 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES |
| 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA |
| 1.2.07 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA |
| 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN |

| | |
|---|---|
| 1.2.09 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN |
| **2.** | **PASIVO** |
| **2.1** | **PASIVOS CORRIENTES** |
| 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR |
| 2.1.02 | DOCUMENTOS POR PAGAR |
| 2.1.03 | IESS POR PAGAR |
| 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR |
| 2.1.04.01 | DÉCIMO TERCER SUELDO |
| 2.1.04.02 | DÉCIMO CUARTO SUELDO |
| 2.1.04.03 | VACACIONES |
| 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR |
| 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% |
| 2.1.06 | IVA POR PAGAR |
| 2.1.07 | IVA EN VENTAS |
| 2.1.08 | SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR |
| 2.1.08.01 | ENERGÍA ELÉCTRICA |
| 2.1.08.02 | AGUA POTABLE |
| **3.** | **PATRIMONIO** |
| **3.1** | **CAPITAL** |
| 3.1.01 | CAPITAL PROPIO |
| **3.2** | **RESULTADOS** |
| 3.2.01 | UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO |
| 3.2.02 | UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO |
| 3.2.03 | PÉRDIDA BRUTA DEL EJERCICIO |

| | |
|---|---|
| **4.** | **INGRESOS** |
| **4.1** | **INGRESOS OPERACIONALES** |
| 4.1.01 | VENTAS |
| 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS |
| | |
| **5.** | **COSTOS Y GASTOS** |
| **5.1.** | **COSTOS OPERACIONALES** |
| 5.1.01 | COSTO DE VENTAS |
| | |
| **6** | **GASTOS** |
| **6.1** | **GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA** |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS |
| 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES |
| 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCER SUELDO |
| 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO SUELDO |
| 6.1.02.03 | VACACIONES |
| 6.1.03 | APORTE PATRONAL |
| 6.1.04 | FONDO DE RESERVA |
| 6.1.05 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA |
| 6.1.06 | GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA |
| 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS |
| 6.1.07.01 | ENERGÍA ELÉCTRICA |
| 6.1.07.02 | TELÉFONO |
| 6.1.07.03 | AGUA POTABLE |
| 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE |
| 6.1.09 | GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO |
| 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO |
| 6.1.10.01 | CONTRATO PRENDA INDUSTRIAL |
| 6.1.10.02 | CONTRATO RESERVA DE DOMINIO |
| 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES |
| 6.1.12 | MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN |

6.1.13 DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL

6.1.14 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

6.1.15 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

6.1.16 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

6.1.17 GASTOS SERVICIOS BANCARIOS

**6.2 CUENTAS TRANSITORIAS**

6.2.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

# "BANCO DE MOTOS"

# MANUAL DE CUENTAS

## 1. ACTIVOS

Agrupa las cuentas que constituyen los bienes que posee la empresa, los mismos que se agrupan en activos corrientes y no corrientes.

### 1.1. ACTIVOS CORRIENTES

Las cuentas del activo corriente son los que se convierten de manera más rápida en efectivo, se espera se conviertan en dinero en un plazo menor a un año.

#### 1.1.01 CAJA

Esta cuenta representa el dinero en efectivo el mismo que es utilizado en las transacciones diarias como: compras de bienes o servicios de valores no muy altos. Está compuesta por cheques a la vista, dinero en efectivo como billetes, monedas.

**Se debita.-** Por los valores que ingresen como consecuencia de ventas o cobros que se realicen a clientes.

**Se acredita.-**Por salida de valores monetarios, al momento de realizar pagos.

**Saldo.-** Deudor.

#### 1.1.02 BANCOS

La empresa generalmente por temas de seguridad y agilidad, trabajan conjuntamente con entidades financieras, realizando distintas transacciones como, cobros y pagos, a través de estas instituciones.

**Se debita.-** Cuando ingresan valores monetarios a la cuenta bancaria.

**Se acredita.-** Cuando existe salida de valores, generalmente por concepto de pagos.

**Saldo.-** Deudor

### 1.1.02.01 BANCO PICHINCHA

Por concepto del ejercicio que estamos aplicando, vemos que la empresa posee una cuenta corriente #3646034704 en el Banco Pichincha, para realizar las distintas transacciones, relacionadas con el giro del negocio.

**Se debita.-**Por el ingreso de valores a la cuenta.

**Se acredita.-**Por la salida de valores, por concepto de pagos.

**Saldo.-**Deudor.

### 1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

Son los valores monetarios otorgados a los clientes por compra de mercaderías a título personal.

**Se debita.-**Por el crédito concedido a los clientes.

**Se acredita.-**Por el pago parcial o total.

**Saldo.-**Deudor.

### 1.1.04 DOCUMENTOS POR COBRAR

Representa los créditos otorgados a los clientes mediante letra de cambio por la compra de mercaderías.

**Se debita.-**Por el crédito concedido a los clientes.

**Se acredita.-**Por el pago parcial o total.

**Saldo.-**Deudor.

### 1.1.05 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

En el grupo de cuentas del activo corriente es la única cuenta cuyo saldo es acreedor. La provisión para cuentas incobrables es un valor porcentual del 1% que de manera mensual se deduce del total de cuentas y documentos por cobrar.

**Se debita.-**Por el valor de la provisión mensual.

**Se acredita.-**Por el asiento de cierre.

**Saldo.-**Acreedor.

### 1.1.06 INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Son los bienes con los que cuenta la empresa Banco de Motos, que son objeto de venta y que representan la función principal del negocio, representa a lo que se dedica la empresa.

**Se debita.-** Cuando se registra el inventario inicial y/o cuando al transcurso del período siguen adquiriendo productos, para su venta.

**Se acredita.-** Por la salida de mercadería, ya sea por venta, devoluciones, mercadería rota, etc.

**Saldo.-**Deudor.

### 1.1.07 IVA EN COMPRAS

Es el Impuesto fijado en nuestro país, por concepto de adquisición de bienes o servicios, que se paga al momento de realizar dicha compra, éste puede estar gravado con tarifa 0% y 12%

**Se debita.-** Al momento de efectuar la compra.

**Se acredita.-** Cuando la empresa registra el cierre.

**Saldo.-**Deudor.

### 1.1.08 ICE EN COMPRAS

Representa el valor porcentual que se cancela en la compra de mercaderías y se refiere al impuesto a los consumos especiales de acuerdo a lo que estipula el artículo 82 de la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno.

**Se debita.-** Al momento de efectuar la compra.

**Se acredita.-** Cuando la empresa registra el asiento de cierre.

**Saldo.-**Deudor.

### 1.1.09 SUMINISTROS DE OFICINA

Comprende los materiales e implementos que se utilizan para el desarrollo de las operaciones administrativas tales como: esferos, papel bond, grapas, entre otros materiales.

**Se debita.-** Al momento de efectuar la compra o por inventario.

**Se acredita.-** Por el consumo de los suministros.

**Saldo.-**Deudor.

### 1.1.10 SUMINISTROS DE LIMPIEZA

Es el registro de todos los suministros que son utilizados para conservar en buen estado y limpios las instalaciones de la empresa, así como sus bienes como: Muebles y Enseres, equipo de computación, etc.

**Se debita.-** Cuando se adquiere, mediante compras mencionados suministros.

**Se acredita.-** Cuando se realiza el consumo de los mismos y al final de un período cuando se registra el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 1.1.11 CRÉDITO TRIBUTARIO

Este es el resultado de cuando el IVA en Compras es mayor al IVA en ventas, obteniendo de esta manera un beneficio a favor del contribuyente, es decir de la persona que efectúa las ventas.

**Se debita.-** Por el valor del crédito tributario que se forma en beneficio del contribuyente.

**Se acredita.-** Por la disminución del crédito tributario cuando se realiza el pago de impuestos mes a mes.

**Saldo.-**Deudor.

## 1.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son todos aquellos bienes que tiene la empresa, pero que su valor monetario no puede ser convertido tan fácilmente en dinero, como es el caso de activos corrientes, su conversión en valor monetario toma un poco más de tiempo, su característica principal es que poseen una vida útil, por concepto de la depreciación del bien por uso, desgaste, tiempo.

### 1.2.01 TERRENO

Es el área de tierra, lote; donde se encuentra el local comercial e instalaciones que se utilizan para las actividades comerciales.

**Se debita.-** Al momento de efectuar la compra.

**Se acredita.-** Por la venta parcial o total.

**Saldo.-**Deudor.

### 1.2.02 LOCAL COMERCIAL

Comprende el área, local o espacio donde se efectúan las actividades comerciales; el espacio donde se exhiben las mercaderías disponibles para la venta.

**Se debita.-** Por el inventario inicial, compra, remodelación.

**Se acredita.-** Por la venta parcial o total.

**Saldo.-**Deudor.

### 1.2.03 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL

Representa la disminución del bien de su valor de compra por concepto del deterioro producido por el pasar del tiempo, daño en su infraestructura física parcial o total; por lo que mensualmente se efectúa una provisión porcentual según lo estipula la ley orgánica del reglamento interno.

**Se debita.-** Por el deterioro mensual.

**Se acredita.-** Por la depreciación mensual.

**Saldo.-**Acreedor.

### 1.2.04 MUEBLES Y ENSERES

Son aquellos bienes de naturaleza corporal que son parte de la empresa y que ayudan al desempeño de las actividades diarias de la empresa, tales como: Vitrinas, escritorios, sillas, entre otros.

**Se debita.-** Por la revaluación del bien o ya sea por la adquisición de nuevos bienes.

**Se acredita.-** Cuando la empresa realiza la baja de dichos bienes o también cuando realiza la venta de alguno de ellos.

**Saldo.-**Deudor.

**1.2.05 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES.-**

Es el valor que se va restando por el uso o deterioro que sufren estos bienes.

**Se debita.-** Por el uso que se les da.

**Se acredita.-** Cuando la empresa registra la respectiva depreciación mes a mes.

**Saldo.-**Acreedor.

**1.2.06 EQUIPO DE OFICINA.-** Son los bienes que adquiere la empresa, necesarios para el adecuado funcionamiento de la empresa, que son indispensables para el personal que ejecuta los registros diarios, estos pueden ser engrapadoras, calculadoras, etc.

**Se debita.-** Al momento que la empresa adquiere mencionados bienes.

**Se acredita.-** Cuando la empresa por algún concepto efectúa la devolución o venta

**Saldo.-**Deudor.

**1.2.07 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA.-**

Registra la disminución del valor del bien, que constituye la parte recobrada del costo de adquisición.

**Se debita.-** Por el uso que se les da.

**Se acredita.-** Cuando la empresa registra la respectiva depreciación mes a mes.

**Saldo.-**Acreedor.

**1.2.08 EQUIPO DE COMPUTACIÓN.-** Representa los valores monetarios, que la empresa desembolsa por concepto de adquisición de dispositivos de computación, ya sean equipos completos o sus componentes.

**Se debita.-** Al momento que la empresa adquiere mencionados bienes**.**

**Se acredita.-** Cuando la empresa por algún concepto efectúa la devolución o venta.

**Saldo.-**Deudor.

**1.2.09 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN.-**

Es el valor monetario que se muestra por el consumo o deterioro que ha tenido mencionado equipo con respecto al precio de compra.

**Se debita.-** Por el uso que se les da.

**Se acredita.-** Cuando la empresa registra la depreciación mes a mes.

**Saldo.-**Acreedor.

## 2. PASIVO

Cuando la empresa realiza adquisiciones por concepto de bienes o servicios, adquiere una deuda u obligación, ya sea a corto, mediano o largo plazo, mencionadas obligaciones son conocidas como pasivo.

### 2.1 PASIVOS CORRIENTES

Son los rubros de mayor exigibilidad, los valores de este grupo de cuentas deben ser canceladas en un período no mayor a un año, tales como;. Cuentas por pagar, IESS por pagar, impuestos tributarios, etc.

**2.1.01 CUENTAS POR PAGAR**

Son obligaciones que ha contraído la empresa, las mismas que han sido otorgadas mediante crédito y que no se les ha exigido firmar ningún documento.

**Se debita.-** Cuando se realiza el respectivo abono o cancelación de dicha deuda, también puede ser debitada por motivo de devolución.

**Se acredita.-** Cuando la empresa ha contraído una obligación para el funcionamiento adecuado de la misma.

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.02 DOCUMENTOS POR PAGAR**

Son obligaciones que ha contraído la empresa, las mismas que han sido otorgadas mediante la firma de un pagaré o letra de cambio.

**Se debita.-** Cuando se realiza el respectivo abono o cancelación de dicha deuda, también puede ser debitada por motivo de devolución.

**Se acredita.-** Cuando la empresa ha contraído una obligación para el funcionamiento adecuado de la misma.

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.03 IESS POR PAGAR.-** Son las obligaciones que la empresa tiene que pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por distintos conceptos como: Aporte Patronal, Aporte Personal, Fondos de Reserva, cuando es el caso, etc.

**Se debita.-** Cuando la empresa cancela mencionada obligación mes a mes.

**Se acredita.-** Cuando la empresa efectúa las respectivas provisiones.

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.04 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR.-** Son los valores proporcionales, que la empresa registra mensualmente.

**Se debita.-** Cuando la empresa hace las respectivas cancelaciones.

**Se acredita.-** Cuando la empresa realiza mensualmente las provisiones.

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.04.01 DÉCIMO TERCER SUELDO**

La base para el cálculo es el sueldo básico más tiempo extra, más comisiones, al cual tienen derecho todos los empleados que se encuentran bajo relación de dependencia; este valor se cancelará de manera integral o proporcional según lo decida cada empleado. El cálculo para su pago es del 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso.

**Se debita.-** Por la cancelación total o mensual.

**Se acredita.-** Por la provisión mensual.

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.04.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO**

Equivale a un salario básico y se cancelará Para Costa y Galápagos hasta el 15 de marzo, para Sierra y Amazonía hasta el 15 de agosto, esta remuneración también es conocida como bono escolar.

**Se debita.-** Cuando la empresa hace las respectivas cancelaciones.

**Se acredita.-** Cuando la empresa realiza mensualmente las provisiones.

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.04.03 VACACIONES.-** Es el valor que la empresa paga a sus trabajadores una vez al año, es el producto del total de los ingresos que percibe el trabajador en el año, y este valor es dividido para 24.

**Se debita.-** Cuando se realiza la provisión mensual

**Se acredita.-** Cuando los valores son pagados.

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.05 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR.**

Son valores que la empresa retiene por concepto de compras, los mismos que deben ser cancelados al SRI, en respectivo pago de impuestos.

**Se debita.-** Cuando paga sus impuestos y valores que han sido retenidos.

**Se acredita.-** Cuando la empresa realiza la compra.

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.05.01 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%**

Igual que el caso anterior es el valor que se retiene por concepto de compra, este porcentaje en el mayor de los casos es retenido en el caso de adquisición de bienes, sin embargo se retiene este mismo porcentaje por otros conceptos como transporte, etc.

**Se debita.-** Cuando la empresa paga sus respectivos impuestos mensualmente.

**Se acredita.-** Cuando la empresa realiza la adquisición

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.06 IVA POR PAGAR**

Cuando el IVA en ventas ha sido mayor que el IVA en compras, se genera lo que se conoce un IVA por pagar, que es el valor que la empresa debe pagar al SRI, por diferencia entre IVA en ventas e IVA en compras.

**Se debita.-** Cuando la empresa realiza su respectiva declaración de impuestos mensual.

**Se acredita.-** Cuando se cobra mencionado IVA, es decir en las ventas.

**Saldo.-**Acreedor.

**2.1.07 IVA EN VENTAS**

Representa el impuesto que se genera por concepto de compras.

**Se debita.-** Cuando la empresa realiza su respectiva declaración de impuestos mensual.

**Se acredita.-** Cuando el cliente paga el valor de sus compras, es decir cuando la empresa cobra por la venta realizada.

**Saldo.-**Acreedor.

### 2.1.08 SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR

Comprende aquellos valores ocasionados por los servicios que la empresa utiliza para el desarrollo de sus actividades mercantiles tales como: Energía eléctrica, agua, teléfono.

**Se debita. -** Cuando se cancelan las planillas de servicios básicos.

**Se acredita. -** Cuando se recepta las planillas de servicios básicos.

**Saldo. -** Acreedor.

#### 2.1.08.01 ENERGÍA ELÉCTRICA

Es el servicio que mensualmente brinda la empresa eléctrica y una vez emitida la factura el consumidor deberá cancelar mediante las instituciones financieras o puntos de pago autorizados por la empresa eléctrica para recaudaciones.

**Se debita. -** Cuando se cancelan las planillas de servicios básicos.

**Se acredita. -** Cuando se recepta las planillas de servicios básicos.

**Saldo. -** Acreedor.

#### 2.1.08.02 AGUA POTABLE

Este servicio básico es entregado permanentemente por el departamento de agua potable del municipio de Lago Agrio; siendo en el mismo departamento que se efectúa la cancelación del servicio.

**Se debita. -** Cuando se cancelan las planillas de servicios básicos.

**Se acredita. -** Cuando se recepta las planillas de servicios básicos.

**Saldo. -** Acreedor.

## 3. PATRIMONIO

Son los bienes que le pertenecen a la empresa, los mismos que son susceptibles de estimación económica.

## 3.1 CAPITAL

Es el dinero o sus equivalentes que son de propiedad de la empresa y son utilizados como recursos para el desarrollo de las actividades económicas.

### 3.1.01 CAPITAL PROPIO

Este puede ser entregado por los socios de una empresa en dinero en efectivo o especies, como vehículos, muebles y enseres, etc. Son los valores principales que ayudan a la empresa a su correcto funcionamiento y desenvolvimiento.

**Se debita.-** Cuando algún socio decide renunciar y por ende desea su parte de capital que le corresponde, también se debita cuando se ha registrado pérdida en el ejercicio fiscal.

**Se acredita.-** Cuando los socios conforman dicho capital con sus aportaciones.

**Saldo.-** Acreedor.

## 3.2 RESULTADOS

Se denominan resultados económicos al valor positivo o negativo que se obtiene de un ciclo o periodo económico.

### 3.2.01 UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO

Al finalizar el ejercicio fiscal, se apreciará un aumento o disminución del capital, y esto nos dará como resultado la utilidad o pérdida del ejercicio.

**Se debita.-** Cuando la empresa cierra las cuentas del gasto

**Se acredita.-** Cuando la empresa cierra las cuentas de ingreso.

**Saldo.-**Acreedor.

### 3.2.02 UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO

Este rubro representa el valor neto cuando los ingresos positivos resultan de la diferencia de la utilidad bruta en ventas menos los gastos.

**Se debita.-** Cuando se efectúa el asiento de cierre.

**Se acredita.-** Cuando el valor es positivo luego de restado los gastos.

**Saldo.-** Acreedor.

### 3.2.03 PÉRDIDA BRUTA DEL EJERCICIO

Este rubro representa la pérdida neta del ejercicio de la diferencia de la utilidad bruta en ventas menos los gastos; el saldo negativo forma parte de la pérdida del ciclo contable.

**Se debita.-** Cuando se efectúa el asiento de cierre.

**Se acredita.-** Cuando el valor es negativo luego de restado los gastos.

**Saldo.-** Acreedor.

## 4. INGRESOS

Son los valores monetarios que ingresan a la empresa, por concepto de su actividad principal que son las ventas.

## 4.1 INGRESOS OPERACIONALES

Las empresas pueden tener ingresos por conceptos de Ventas Extraordinarias, es decir de bienes o servicios que no son parte de su mercadería, o por concepto de intereses financiero, pero cuando son ingresos por su mercadería, que son considerados como inventarios, a estos valores se los conoce como Ingresos Operacionales.

### 4.1.01 VENTAS

Son los valores que ingresan a la empresa, por concepto de su inventario.

**Se debita.-** Al finalizar el período contable, cuando se realiza el asiento de cierre.

**Se acredita.-** Cuando se realizan las ventas.

**Saldo.-** Acreedor

### 4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Para obtener el valor de Utilidad Bruta en Ventas, se realiza la diferencia entre los valores de las ventas y el costo de ventas.

**Se debita.-** Al finalizar el ejercicio económico, con su respectivo asiento de cierre.

**Se acredita.-** Es el valor obtenido entre la resta de las ventas netas y el costo de ventas.

**Saldo.-** Acreedor

## 5. COSTOS Y GASTOS

Es el valor que la empresa desembolsa por concepto de bienes o servicios que son necesarios para el adecuado funcionamiento de la empresa.

## 5.1. COSTOS OPERACIONALES

Es el valor que la empresa desembolsa por bienes o servicios necesarios para que las actividades diarias puedan realizarse sin inconvenientes.

### 5.1.01 COSTO DE VENTAS

Son todos aquellos valores, que son desembolsados para que el producto terminado quede realizado en su totalidad, es decir son desembolsos para que pueda producirse los bienes que posteriormente serán vendidos.

**Se debita.-** Cuando la empresa efectúe la venta.

**Se acredita.-** Cuando se realiza el respectivo asiento de cierre.

**Saldo.-** Acreedor.

## 6 GASTOS

Son todos los valores desembolsados, que no están directamente relacionados con la principal actividad de la empresa, pero que sin embargo son necesarios, para la continuidad de la empresa.

### 6.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

Los gastos operacionales son aquellos desembolsos que están relacionados con la producción de los bienes que vende o comercializa la empresa.

#### 6.1.01 SUELDOS Y SALARIOS

Son los valores que la empresa paga a su personal, tanto de planta, como de administración por los servicios brindados por parte de los mismos.

**Se debita.-** Cuando la empresa paga los respectivos roles.

**Se acredita.-** Al finalizar el período contable, con los respectivos asientos de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

#### 6.1.02 BENEFICIOS SOCIALES

Son los valores que la empresa debe ir provisionando mes a mes, los mismo que serán pagados a los trabajadores, cuando lleguen las respectivas fechas de pago.

**Se debita.-** Cuando la empresa provisiona o paga.

**Se acredita.-** Al efectuar el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

##### 6.1.02.01 DÉCIMO TERCER SUELDO

Es un valor adicional que se paga una vez al año al trabajador, el valor de este se obtiene de dividir para 12 todos los ingresos percibidos durante el año, estos ingresos incluyen valores, bonos, horas extraordinarias, horas nocturnas, etc.

**Se debita.-** Cuando la empresa paga a los trabajadores este beneficio.
**Se acredita.-** Cuando se realiza el respectivo asiento de cierre.
**Saldo.-** Deudor

### 6.1.02.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO

El décimo cuarto sueldo es el resultado de un Salario Básico Unificado, este será calculado de acuerdo al número de faltas que haya tenido el trabajador, durante el año.
**Se debita.-** Cuando la empresa paga a los trabajadores este beneficio.
**Se acredita.-** Cuando se realiza el respectivo asiento de cierre.
**Saldo.-** Deudor

### 6.1.02.03 VACACIONES

Para obtener el valor de las vacaciones, al igual que el XIII Sueldo, se considerará todos los ingresos que haya obtenido el trabajador durante el año, pero se diferencia, en que éste será dividido para 24 meses.
**Se debita.-** Cuando la empresa paga a los trabajadores este beneficio.
**Se acredita.-** Cuando se realiza el respectivo asiento de cierre.
**Saldo.-** Deudor

### 6.1.03 APORTE PATRONAL

Es el valor que debe pagar todo empleador, por sus trabajadores, el porcentaje del 12.15% de aporte.
**Se debita.-** Cuando los valores son cancelados al IESS
**Se acredita.-** Cuando se realizan los respectivos asientos de cierre.
**Saldo.-** Deudor

### 6.1.04 FONDOS DE RESERVA

Es un valor adicional que paga el patrón por concepto de sus empleados que han superado el año de trabajo.

**Se debita.-** Este valor puede ser debitado de dos maneras, cuando el trabajador indica que desea que se le pague en su correspondiente rol, caso contrario cuando se desea acumular.

**Se debita.-** Cuando la empresa pague el respectivo valor al IESS.

**Se acredita.-** Cuando se realiza el respectivo asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.05 GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA

Son los valores por concepto de adquisición de suministros de oficina, tales como: Esferos, resmas papel bond, cartuchos, entre otros.

**Se debita.-** Cuando se realiza el consumo de los mismos

**Se acredita.-** Al finalizar con los asientos de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.06 GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA

Son los valores por concepto de adquisición de suministros de limpieza, ya sea para planta u oficinas.

**Se debita.-** Cuando se realiza el consumo de los mismos

**Se acredita.-** Al finalizar con los asientos de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.07 GASTOS SERVICIOS BÁSICOS

Son los gastos que se realizan para ser dotados de los distintos servicios básicos, ya sean estos por agua, luz, teléfono e internet.

**Se debita.-** Cuando la empresa realiza el consumo.

**Se acredita.-** Cuando la empresa realiza el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor

#### 6.1.07.01 GASTO DE ENERGÍA ELÉCTRICA

En toda empresa este servicio es vital para su funcionamiento, pues sin éste, no se podría dar funcionamiento a las computadoras, al teléfono, a

la iluminación del local; es decir no se podría comercializar, en fin, es un servicio indispensable.

**Se debita.-** Cuando la empresa realiza el consumo.

**Se acredita.-** Cuando la empresa realiza el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.07.02 GASTO DE TELÉFONO

El servicio de telefonía es indispensable para las actividades diarias de la empresa, para realizar las distintas gestiones, de coordinación, cobros, pagos, etc.

**Se debita.-** Cuando la empresa realiza el consumo.

**Se acredita.-** Cuando la empresa realiza el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor

### 6.1.07.03 GASTO DE AGUA POTABLE

De igual manera que los otros servicios, este es indispensable, para el personal que presta sus servicios en una empresa.

**Se debita.-** Cuando la empresa realiza el consumo

**Se acredita.-**Cuando la empresa realiza el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.08 GASTOS DE COMBUSTIBLE

La empresa ha incurrido en Gastos de combustible por concepto de demostración de las motocicletas previa su venta.

**Se debita.-**Cuando se compra el combustible.

**Se acredita.-** Por asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.09 GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO

Es el valor ocasionado por el servicio de vigilancia del cual la empresa se beneficia para su seguridad.

**Se debita.-** Por el servicio mensual de vigilancia.

**Se acredita.-** Por asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.10 PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO

Comprenden los gastos que se originan cuando se efectúa el documento de prenda industrial y reserva de dominio por concepto de las mercaderías vendidas a plazo; la prenda y reserva favorecen a la empresa ya que garantizan el pago del bien y en caso extremo la recuperación del bien por falta de pago.

**Se debita.-** Por el servicio efectuado al realizar la venta.

**Se acredita.-** Por asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

#### 6.1.10.01 CONTRATO PRENDA INDUSTRIAL

El contrato de prenda industrial es un documento en el cual el cliente acepta que la empresa a la cual está comprando un bien continúe ejerciendo su derecho sobre el bien hasta que el cliente cancele el valor total del producto adquirido; en caso de que el comprador no cumpla con el pago de lo adeudado, este documento no se anulará.

**Se debita.-** Por el servicio efectuado al realizar la venta.

**Se acredita.-** Por asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

#### 6.1.10.02 CONTRATO RESERVA DE DOMINIO

Este contrato es un documento en el cual el vendedor mantiene aún el poder sobre el bien que está vendiendo a crédito. Esta reserva se anulará una vez que el bien haya sido cancelado en su totalidad.

**Se debita.-** Por el servicio efectuado al realizar la venta.

**Se acredita.-** Por asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.11 CUENTAS INCOBRABLES

Comprende el valor provisionado durante el ciclo contable del valor de las cuentas y documentos por cobrar cuya recuperación de cartera es incierta.

**Se debita.-** Por la provisión efectuada.

**Se acredita.-** Por asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.12 MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN

Abarca todos los gastos ocasionados por concepto de remodelación o mejoramiento del local comercial.

**Se debita.-** Por los gastos efectuados.

**Se acredita.-** Por asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.13 DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL

Comprende el valor porcentual asignado por el desgaste del local comercial producido por el pasar del tiempo.

**Se debita.-** Por la provisión que se realiza mensualmente.

**Se acredita.-** Cuando se registra el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor

### 6.1.14 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Representa el valor por concepto de desgaste o utilización que sufren los bienes por el pasar del tiempo.

**Se debita.-** Por la provisión que se realiza mensualmente.

**Se acredita.-** Cuando se registra el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor

### 6.1.15 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

De igual manera que el caso anterior, es el valor que se obtiene por el desgaste o uso que tiene los equipos de oficina.

**Se debita.-** Por la provisión que se realiza mensualmente

**Se acredita.-** Cuando se registra el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor

### 6.1.16 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Es el valor que se obtiene como resultado del uso o deterioro que sufre el Equipo de computación

**Se debita.-** Por la provisión que se realiza mensualmente

**Se acredita.-**Cuando se registra el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor.

### 6.1.17 GASTOS SERVICIOS BANCARIOS

Son los desembolsos que se realizan por contar con los servicios de alguna entidad bancaria.

**Se debita.-** Cuando la empresa realiza el pago

**Se acredita.-** Cuando la empresa realiza el asiento de cierre.

**Saldo.-** Deudor

## 6.2 CUENTAS TRANSITORIAS

La finalidad de estas cuentas es informar sobre alguna cuenta que estará temporalmente, por distintas razones, hasta que se efectúe la contabilización correcta y definitiva.

### 6.2.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Esta cuenta da a conocer a la empresa, sobre el movimiento de ingresos y gastos que ha tenido la empresa, durante el ejercicio económico.

**Se debita.-** Con el resultado acreedor

**Se acredita.-** Con el resultado deudor.

**Saldo.-**Nulo.

**“BANCO DE MOTOS”**

**INVENTARIO INICIAL**

**Al 01 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio: 01**

| CÓD. | CÓDIGO ARTÍCULOS | CANT. | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | | | **ACTIVOS** | | | **218.187,40** | |
| **1.1** | | | **ACTIVOS CORRIENTES** | | | **193.836,40** | |
| **1.1.01** | | | **CAJA** | | | **692,45** | |
| | | 18 | Billetes de veinte dólares | 20,00 | 360,00 | | Arqueo de caja |
| | | 15 | Billetes de diez dólares | 10,00 | 150,00 | | |
| | | 19 | Billetes de cinco dólares | 5,00 | 95,00 | | |
| | | 20 | Billetes de un dólar | 1,00 | 20,00 | | |
| | | 40 | Monedas de un dólar | 1,00 | 40,00 | | |
| | | 32 | Monedas de cincuenta centavos de dólar | 0,50 | 16,00 | | |
| | | 25 | Monedas de veinte y cinco centavos de dólar | 0,25 | 6,25 | | |
| | | 22 | Monedas de diez centavos de dólar | 0,10 | 2,20 | | |
| | | 50 | Monedas de cinco centavos de dólar | 0,05 | 2,50 | | |
| | | 50 | Monedas de un centavo de dólar | 0,01 | 0,50 | | |
| **1.1.02** | | | **BANCOS** | | | **12.658,99** | |
| 1.1.02.01 | | | BANCO PICHINCHA Cta. Cte.3446034704 | 12.658,99 | 12.658,99 | | Conciliación bancaria |
| **1.1.03** | | | **CUENTAS POR COBRAR** | | | **10.950,58** | |
| | | | Calderón Zambrano Ángel | 225,00 | 225,00 | | 10/12/2015 F.001-001-000007184 |
| | | | Campos Mena Wilson | 340,00 | 340,00 | | 30/11/2015 F.001-001-000007132 |
| | | | Carvajal Armijos Carlos | 120,00 | 120,00 | | 09/12/2015 F.001-001-000007176 |
| | | | Coronel López María | 600,00 | 600,00 | | 15/12/2015 F.001-001-000007218 |
| | | | Chicaiza Espinoza Ángel | 864,56 | 864,56 | | 07/11/2015 F.001-001-000007114 |
| | | | Encalada Armijo Hugo | 1.250,62 | 1.250,62 | | 14/11/2015 F.001-001-000007121 |
| | | | García Orellana Edison | 460,00 | 460,00 | | 04/11/2015 F.001-001-000007112 |
| | | | Grefa Landázuri Marco | 180,00 | 180,00 | | 01/12/2015 F.001-001-000007162 |
| | | | Lozada Aguilar Gerardo | 630,00 | 630,00 | | 04/12/2015 F.001-001-000007170 |
| | | | Manzon Ortíz Luís | 156,00 | 156,00 | | 30/11/2015 F.001-001-000007151 |
| | | | Merchán Tomalá Sandra | 85,56 | 85,56 | | 29/12/2015 F.001-001-000007246 |
| | | | Núñez Mendoza Servio | 250,00 | 250,00 | | 27/11/2015 F.001-001-000007147 |
| | | | Puma Espinosa Joselito | 866,54 | 866,54 | | 27/11/2015 F.001-001-000007143 |
| | | | Rocas Toledo Chesmas | 1.420,00 | 1.420,00 | | 19/12/2015 F.001-001-000007241 |
| | | | Sarango Sinche Ángel | 199,98 | 199,98 | | 30/11/2015 F.001-001-000007144 |
| | | | Sisalima Cabrera José | 756,44 | 756,44 | | 30/11/2015 F.001-001-000007159 |
| | | | Tunisaca Ávila Lois | 945,88 | 945,88 | | 30/11/2015 F.001-001-000007154 |
| | | | Zamora Arias Jacinto | 1.600,00 | 1.600,00 | | 27/12/2015 F.001-001-000007245 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**INVENTARIO INICIAL**

**Al 01 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio: 02**

| CÓD. | CÓDIGO ARTÍCULOS | CANT. | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1.1.04** | | | **DOCUMENTOS POR COBRAR** | | | **11.459,00** | |
| | | | Armijos Espinoza Manuel | 620,00 | 620,00 | | 30/11/2015 F.001-001-000007139 |
| | | | Bosquez Itriago Carlos | 756,66 | 756,66 | | 09/12/2015 F.001-001-000007179 |
| | | | Carrión Matamoros Luís | 835,00 | 835,00 | | 14/12/2015 F.001-001-000007207 |
| | | | Espinoza Merchán Diego | 350,00 | 350,00 | | 12/11/2015 F.001-001-000007128 |
| | | | Flores Suárez Víctor | 200,00 | 200,00 | | 04/11/2015 F.001-001-000007110 |
| | | | Hidalgo Falconí Víctor | 420,00 | 420,00 | | 12/11/2015 F.001-001-000007115 |
| | | | Larrea Agila Serafin | 434,00 | 434,00 | | 14/12/2015 F.001-001-000007197 |
| | | | López Zambrano Eduardo | 1.466,50 | 1.466,50 | | 29/12/2015 F.001-001-000007249 |
| | | | Luzuriaga Torres Jorge | 750,00 | 750,00 | | 12/11/2015 F.001-001-000007117 |
| | | | Medina Márquez Juan | 680,00 | 680,00 | | 09/12/2015 F.001-001-000007173 |
| | | | Morán Pacurucu Wilson | 1.274,56 | 1.274,56 | | 29/12/2015 F.001-001-000007260 |
| | | | Núñes Lima Manuel | 426,53 | 426,53 | | 09/12/2015 F.001-001-000007181 |
| | | | Ríos Duchicela Nixon | 455,25 | 455,25 | | 04/11/2015 F.001-001-000007111 |
| | | | Rodríguez Sánchez Luís | 346,00 | 346,00 | | 30/11/2015 F.001-001-000007137 |
| | | | Rumipamba Quezada Luís | 420,00 | 420,00 | | 04/11/2015 F.001-001-000007110 |
| | | | Sánchez Betancourd Nilson | 764,50 | 764,50 | | 04/11/2015 F.001-001-000007113 |
| | | | Vásquez Delgado Antonio | 1.260,00 | 1.260,00 | | 14/12/2015 F.001-001-000007192 |
| **1.1.06** | | | **INVENTARIO DE MERCADERÍAS** | | | **157.930,42** | |
| | BOTMA36CA | 8 | Bota caña alta Talla 36 | 85,31 | 682,50 | | Madox |
| | BOTMA38CA | 6 | Bota caña alta Talla 38 | 77,43 | 464,56 | | Madox |
| | BOTMA40CA | 6 | Bota caña alta Talla 40 | 78,75 | 472,48 | | Madox |
| | BOTMA42CA | 8 | Bota caña alta Talla 42 | 89,44 | 715,50 | | Madox |
| | BOTMA44CA | 8 | Bota caña alta Talla 44 | 90,96 | 727,68 | | Madox |
| | BOTMA36CM | 6 | Bota caña media Talla 36 | 67,80 | 406,80 | | Madox |
| | BOTMA38CM | 6 | Bota caña media Talla 38 | 68,55 | 411,30 | | Madox |
| | BOTMA40CM | 6 | Bota caña media Talla 40 | 69,17 | 415,04 | | Madox |
| | BOTMA42CM | 8 | Bota caña media Talla 42 | 78,24 | 625,92 | | Madox |
| | BOTMA44CM | 8 | Bota caña media Talla 44 | 78,51 | 628,08 | | Madox |
| | BOTPA36CA | 4 | Bota caña alta Talla 36 | 49,56 | 198,25 | | Pacific |
| | BOTPA38CA | 6 | Bota caña alta Talla 38 | 99,75 | 598,50 | | Pacific |
| | BOTPA40CA | 6 | Bota caña alta Talla 40 | 66,83 | 401,00 | | Pacific |

**“BANCO DE MOTOS”**

**INVENTARIO INICIAL**

**Al 01 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio: 03**

| CÓD. | CÓDIGO ARTÍCULOS | CANT. | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | BOTPA42CA | 5 | Bota caña alta Talla 42 | 80,62 | 403,10 | | Pacific |
| | BOTPA44CA | 8 | Bota caña alta Talla 44 | 76,30 | 610,38 | | Pacific |
| | BOTPA36CM | 6 | Bota caña media Talla 36 | 93,27 | 559,62 | | Pacific |
| | BOTPA38CM | 6 | Bota caña media Talla 38 | 62,43 | 374,56 | | Pacific |
| | BOTPA40CM | 6 | Bota caña media Talla 40 | 62,99 | 377,94 | | Pacific |
| | BOTPA42CM | 4 | Bota caña media Talla 42 | 47,41 | 189,64 | | Pacific |
| | BOTPA44CM | 4 | Bota caña media Talla 44 | 47,67 | 190,68 | | Pacific |
| | BOTST36CA | 5 | Bota caña alta Talla 36 | 88,62 | 443,10 | | Streetrunner |
| | BOTST38CA | 7 | Bota caña alta Talla 38 | 95,89 | 671,25 | | Streetrunner |
| | BOTST40CA | 7 | Bota caña alta Talla 40 | 96,29 | 674,04 | | Streetrunner |
| | BOTST42CA | 5 | Bota caña alta Talla 42 | 90,74 | 453,70 | | Streetrunner |
| | BOTST44CA | 5 | Bota caña alta Talla 44 | 45,57 | 227,85 | | Streetrunner |
| | BOTST36CM | 5 | Bota caña media Talla 36 | 42,91 | 214,56 | | Streetrunner |
| | BOTST38CM | 5 | Bota caña media Talla 38 | 43,17 | 215,85 | | Streetrunner |
| | BOTST40CM | 6 | Bota caña media Talla 40 | 72,17 | 433,04 | | Streetrunner |
| | BOTST42CM | 6 | Bota caña media Talla 42 | 72,42 | 434,50 | | Streetrunner |
| | BOTST44CM | 8 | Bota caña media Talla 44 | 81,94 | 655,50 | | Streetrunner |
| | BOTTA36CA | 6 | Bota caña alta Talla 36 | 81,53 | 489,20 | | Tarmac |
| | BOTTA38CA | 6 | Bota caña alta Talla 38 | 82,28 | 493,70 | | Tarmac |
| | BOTTA40CA | 6 | Bota caña alta Talla 40 | 82,88 | 497,28 | | Tarmac |
| | BOTTA42CA | 8 | Bota caña alta Talla 42 | 93,75 | 749,97 | | Tarmac |
| | BOTTA44CA | 8 | Bota caña alta Talla 44 | 94,41 | 755,25 | | Tarmac |
| | CAJBAZ001 | 3 | Caja musical BAZZUKA Mediana + Micrófono | 179,07 | 537,21 | | Bazzuka |
| | CAJBAZ002 | 2 | Caja musical BAZZUKA Grande + Micrófono | 221,83 | 443,66 | | Bazzuka |
| | CANI241245 | 42 | Canilleras (protectores unisex) | 6,25 | 262,50 | | Nacional |
| | CASCSMD1 | 10 | Casco SMD color arena | 20,18 | 201,80 | | Smd |
| | CASCSMD2 | 8 | Casco SGD color azúl | 21,25 | 170,00 | | Sgd |
| | CASCSMD3 | 6 | Casco SPD color azúl | 18,75 | 112,50 | | Spd |
| | CASCSMD4 | 10 | Casco SGD color blanco | 21,25 | 212,50 | | Sgd |
| | CASCSMD5 | 15 | Casco SMD color blanco | 20,18 | 302,70 | | Smd |
| | CASCSMD6 | 17 | Casco SGD color ferrari | 21,25 | 361,25 | | Sgd |
| | CASCSMD7 | 16 | Casco SMD color ferrari | 20,18 | 322,88 | | Smd |
| | CASCSMD8 | 8 | Casco SPD color ferrari | 18,75 | 150,00 | | Spd |
| | CASCSMD9 | 18 | Casco SGD color negro | 21,25 | 382,50 | | Sgd |

**“BANCO DE MOTOS”**

**INVENTARIO INICIAL**

**Al 01 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio: 04**

| CÓD. | CÓDIGO ARTÍCULOS | CANT. | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | CASCSMD10 | 17 | Casco SMD color negro | 20,18 | 343,06 | | Smd |
| | CASCSMD11 | 12 | Casco SPD color negro | 18,75 | 225,00 | | Spd |
| | CASCSMD12 | 15 | Casco SGD color rojo | 21,25 | 318,75 | | Sgd |
| | CASCSMD13 | 15 | Casco SMD color rojo | 20,18 | 302,70 | | Smd |
| | CA00012 | 10 | Casco SPD color rojo | 18,75 | 187,50 | | Spd |
| | GUANCO1 | 12 | Guantes cortos dobles | 17,64 | 211,68 | | Nacional Ecotex |
| | GUANCO2 | 14 | Guantes cortos gruesos | 10,25 | 143,50 | | Nacional Ecotex |
| | GUANCO3 | 18 | Guantes cortos finos | 12,56 | 226,08 | | Nacional Ecotex |
| | GUANCO4 | 8 | Guantes largos dobles | 19,28 | 154,24 | | Nacional Ecotex |
| | GUANCO5 | 8 | Guantes largos finos | 15,62 | 124,96 | | Nacional Ecotex |
| | GUANCO6 | 9 | Guantes largos gruesos | 12,25 | 110,25 | | Nacional Ecotex |
| | LAVLG16K | 1 | Lavadora. 35LB M. 16KG. Automática. Blanca LG | 548,68 | 548,68 | | LG |
| | LAVLG1634K | 1 | Lavadora LG WFS1634_ SILVER | 599,09 | 599,09 | | LG |
| | MOTFZ16 | 1 | Moto FZ16 negro año 2015 | 3.060,00 | 3.060,00 | | Taiwan |
| | MOTOYD110 | 1 | Moto YD 110 año 2015 | 1.317,50 | 1.317,50 | | YD Taiwan |
| | MOTOXTZ12 | 1 | Moto XTZ 125 Negro Año 2015 | 2.640,00 | 2.640,00 | | XTZ Taiwan |
| | M150VP0002 | 4 | Motocicleta Marca Axxo viper 150 anaranjada 2016 China | 1.134,00 | 4.536,00 | | Axxo |
| | M150VP002 | 3 | Motocicleta Marca Axxo Viper 150 azul 2016 China | 1.533,00 | 4.599,00 | | Axxo |
| | B0013351 | 5 | Motocicleta Marca Bajaj Made in India año 2015 | 1.875,71 | 9.378,55 | | Bajaj |
| | B0011929 | 4 | Motocicleta Marca Bajaj Made in India año 2014 | 1.505,00 | 6.020,00 | | Bajaj |
| | B0010782 | 3 | Motocicleta Marca Bajaj Discover125st azul 2014 India | 1.813,00 | 5.439,00 | | Bajaj |
| | B0009476 | 3 | Motocicleta Marca Bajaj discover125st negro 2014 India | 665,00 | 1.995,00 | | Bajaj |
| | B0010746 | 3 | Motocicleta Marca Bajaj discover125Stt negro 2014 India | 865,00 | 2.595,00 | | Bajaj |
| | B0004976 | 3 | Motocicleta Marca Bajaj discover125st negro 2014 India | 665,00 | 1.995,00 | | Bajaj |
| | B0010554 | 5 | Motocicleta Marca Bajaj pulsar 135ls rojo 2015 India | 1.442,00 | 7.210,00 | | Bajaj |
| | B0009609 | 5 | Motocicleta Marca Bajaj pulsar 135ls negro 2015 India | 1.883,00 | 9.415,00 | | Bajaj |
| | B0007584 | 3 | Motocicleta Paseo Pulsar 150 NS AÑO 2016 BLANCO | 2.680,19 | 8.040,57 | | Pulsar |
| | G0257819 | 3 | Motocicleta Marca Susuki Made in China popular año 2015 | 870,54 | 2.611,62 | | Susuki |
| | G0149553 | 4 | Motocicleta Marca Yamaha fz16 negro 2015 India | 2.399,60 | 9.598,40 | | Yamaha |
| | G01500336 | 4 | Motocicleta Marca Yamaha xtz125 azul 2015 China | 2.957,00 | 11.828,00 | | Yamaha |
| | G0153660 | 2 | Motocicleta Marca Yamaha yd110 negro 2015 India | 1.033,20 | 2.066,40 | | Yamaha |
| | MOTYA002 | 4 | Motocicleta Marca Yamaha xc115b roja 2014 India | 2.244,20 | 8.976,80 | | Yamaha |
| | MOTYA004 | 3 | Motoneta T 110 C año 2015 color azul | 1.178,10 | 3.534,30 | | Yamaha |
| | MOTON054 | 4 | Motoneta T 110 C año 2014 color azul | 899,64 | 3.598,56 | | Susuki |

**“BANCO DE MOTOS”**

**INVENTARIO INICIAL**

**Al 01 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio: 05**

| CÓD. | CÓDIGO ARTÍCULOS | CANT. | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | MOTON055 | 2 | Motoneta T 110 C año 2014 color ferrari | 899,64 | 1.799,28 | | Susuki |
| | MOTON056 | 1 | Motoneta T 110 C año 2015 color ferrari | 1.198,10 | 1.198,10 | | Yamaha |
| | MOTON057 | 2 | Motoneta T 110 C año 2015 color negro | 1.683,00 | 3.366,00 | | Yamaha |
| | MOTON058 | 1 | Motoneta T 110 C año 2014 color negra | 899,64 | 899,64 | | Susuki |
| | MOTON064 | 2 | Motoneta T 110 C año 2015 color rojo | 1.178,10 | 2.356,20 | | Yamaha |
| | MOTON068 | 2 | Motoneta T 110 C año 2014 color rojo | 899,64 | 1.799,28 | | Susuki |
| | MOTON072 | 3 | Motoneta T110CA Negro 2015 | 1.884,96 | 5.654,88 | | Yamaha |
| | 1414113 | 3 | Nevera Marca Mabe color cromada | 499,11 | 1.497,33 | | Mabe |
| | TVSMART32 | 2 | TV. LED 32 SMART WiFi SNY | 460,47 | 920,94 | | Smart |
| | TVSMART40 | 6 | TV. LED 40 SMART WiFi SNY | 694,46 | 4.166,76 | | Smart |
| **1.1.09** | | | **SUMINISTROS DE OFICINA** | | | **67,21** | |
| | | 1 | CAJA DE ESFEROGRAFICOS | 10,91 | 10,91 | | Stock bodega |
| | | 3 | CAJA DE GRAPAS | 2,50 | 7,50 | | Stock bodega |
| | | 2 | CAJA DE CLIPS | 2,80 | 5,60 | | Stock bodega |
| | | 9 | RESMAS PAPEL BOND | 4,80 | 43,20 | | Stock bodega |
| **1.1.10** | | | **SUMINISTROS DE LIMPIEZA** | | | **77,75** | |
| | | 1 | GALÓN PINOKLIN PINO | 12,50 | 12,50 | | Stock bodega |
| | | 2 | JABON LÍQUIDO JHONSON | 8,25 | 16,50 | | Stock bodega |
| | | 2 | PACA X 4 PAPEL SCOTT | 12,00 | 24,00 | | Stock bodega |
| | | 3 | AROMATIZANTES CEREZA | 8,25 | 24,75 | | Stock bodega |
| **1.2** | | | **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | | **24.351,00** | |
| **1.2.01** | | | **TERRENO** | | 12.200,00 | **12.200,00** | Impuesto predial |
| **1.2.02** | | | **LOCAL COMERCIAL** | | 8.500,00 | **8.500,00** | Impuesto predial |
| **1.2.04** | | | **MUEBLES Y ENSERES** | | | **1.350,00** | |
| | | 4 | ESTANTES HIERRO | 60,00 | 240,00 | | Buen estado |
| | | 4 | VITRINAS ALUMINIO Y VIDRIO | 150,00 | 600,00 | | Buen estado |
| | | 1 | MOSTRADOR MADERA | 130,00 | 130,00 | | Estado medio |
| | | 1 | ESCRITORIO DE MADERA 4 CAJONES | 222,00 | 222,00 | | Buen estado |
| | | 3 | SILLAS ALUMINIO | 16,00 | 48,00 | | Buen estado |
| | | 1 | ARCHIVADOR 4 CAJONES MADERA | 110,00 | 110,00 | | Buen estado |
| **1.2.06** | | | **EQUIPO DE OFICINA** | | | **531,00** | |
| | | 1 | TELEFONO PANASONIX | 184,00 | 184,00 | | Buen estado |
| | | 1 | MÁQUINA DE ESCRIBIR BROTHER | 90,00 | 90,00 | | Estado medio |

**“BANCO DE MOTOS”**

**INVENTARIO INICIAL**

**Al 01 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio: 05**

| CÓD. | CÓDIGO ARTÍCULOS | CANT. | DESCRIPCIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL | OBSERVACIÓN |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1 | ORGANIZADOR DE MADERA | 192,00 | 192,00 | | Buen estado |
| | | 26 | ARCHIVADORES MANUALES | 2,50 | 65,00 | | Buen estado |
| **1.2.08** | | | **EQUIPO DE COMPUTACIÓN** | | | **1.770,00** | |
| | | 3 | COMPUTADORAS HP | 480,00 | 1.440,00 | | Buen estado |
| | | 2 | IMPRESORA LEXMARK | 120,00 | 240,00 | | Buen estado |
| | | 2 | UPC | 45,00 | 90,00 | | Medio uso |
| **2.** | | | **PASIVO** | | | **9.920,58** | |
| **2.1** | | | **PASIVO CORRIENTE** | | | **9.920,58** | |
| **2.1.01** | | | **CUENTAS POR PAGAR** | | | **6.519,34** | |
| | | | Comercial Kiwi (30 y 60 días) | 842,66 | 842,66 | | 04/11/2015 F. 004-007-0091428 |
| | | | Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda. (30,60,90 y 120 días) | 3.256,50 | 3.256,50 | | 16/11/2015 F.057-002-000252 |
| | | | Almacenes Gerardo Ortíz e Hijos (30,60,90 y 120 días) | 1.264,25 | 1.264,25 | | 08/12/2015 F.002-908-00075968 |
| | | | Almacenes El Hierro C.A. (30,60,90 y 120 días) | 754,60 | 754,60 | | 30/11/2015 F.002-012-00024854 |
| **2.1.03** | | | **IESS POR PAGAR** | 401,33 | 401,33 | **401,33** | Vence 13/11/2015 Planilla octubre |
| **2.1.04** | | | **PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR** | | | **1.998,50** | |
| 2.1.04.01 | | | DÉCIMO TERCER SUELDO (3 meses) | 154,83 | 464,50 | | |
| 2.1.04.02 | | | DÉCIMO CUARTO SUELDO (11 meses) | 118,00 | 1.298,00 | | |
| 2.1.04.03 | | | VACACIONES (4 meses) | 59,00 | 236,00 | | |
| **2.1.05** | | | **RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR** | | | **165,19** | Vence 27/11/2015 Formulario 103 |
| 2.1.05.01 | | | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 165,19 | 165,19 | | |
| **2.1.08** | | | **IVA POR PAGAR** | 836,22 | 836,22 | **836,22** | Vence 27/11/2015 Formulario 104 |
| **3.** | | | **PATRIMONIO** | | | **208.266,82** | |
| **3.1** | | | **CAPITAL** | | 208.266,82 | | |
| **3.1.01** | | | **CAPITAL PROPIO** | 208.266,82 | 208.266,82 | | |
| | | | **PASIVO MÁS PATRIMONIO** | | | **218.187,40** | |

Lago Agrio, 01 de Noviembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**"BANCO DE MOTOS"**

**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

**Al 01 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVOS** | | | **218.187,40** |
| **1.1** | **ACTIVOS CORRIENTES** | | **193.836,40** | |
| 1.1.01 | CAJA | 692,45 | | |
| 1.1.02 | BANCOS | 12.658,99 | | |
| 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | 10.950,58 | | |
| 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | 11.459,00 | | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | 157.930,42 | | |
| 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA | 67,21 | | |
| 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA | 77,75 | | |
| **1.2** | **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | **24.351,00** | |
| 1.2.01 | TERRENO | 12.200,00 | | |
| 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL | 8.500,00 | | |
| 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES | 1.350,00 | | |
| 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA | 531,00 | | |
| 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 1.770,00 | | |
| **2.** | **PASIVO** | | | **9.920,58** |
| **2.1** | **PASIVO CORRIENTE** | | **9.920,58** | |
| 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | 6.519,34 | | |
| 2.1.03 | IESS POR PAGAR | 401,33 | | |
| 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | 1.998,50 | | |
| 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | 165,19 | | |
| 2.1.08 | IVA POR PAGAR | 836,22 | | |
| 3. | **PATRIMONIO** | | | **208.266,82** |
| 3.1. | **CAPITAL** | | 208.266,82 | |
| 3.1.01 | CAPITAL PROPIO | 208.266,82 | | |
| | **TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO** | | | **218.187,40** |

Lago Agrio, 01 de Noviembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**“BANCO DE MOTOS”**

**MEMORANDUM DE OPERACIONES**

**DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Al 01 de Noviembre de 2015; el negocio de la señora Yugan Ipo Celida Gloria registra sus actividades con el Estado de Situación Inicial como primer asiento en el Libro Diario.

**01 de Noviembre**

Se deposita en la cuenta del Banco Pichincha, el valor de $200,00.

**04 de Noviembre**

Se efectúa el registro de la contratación y cancelación de servicio de vigilancia y monitoreo al proveedor Scanner Express Cía. Ltda., según Facturas. #007-003-000003719 y #007-003-000003720 por el valor de $53,58 más IVA ($26,79 c/u), las mismas que son canceladas en efectivo.

Se efectúa el registro de contrato de Reserva de Dominio según Facturas #001-003-000004992, 001-003-000005192, 001-003-000005454 por los valores de $25,04, y $13,20 respectivamente, el registro total es por $38,24 gravado con tarifa 0%, valor que es cancelado en efectivo.

Se registra el pago del cliente Sr. García Edison, por el valor de $230,00.

Se registra compra según Factura #107-040-000160990 y #107-040-000160986 por el valor de $4,46 y $1,92 respectivamente, el registro se realiza por el valor total de $6,38 más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

Se registra abono a Comercial Kiwi, proveedor la cantidad de $421,33, mismo que se cancela en efectivo.

Se realiza el registro de cobro del Sr. Flores Suárez Víctor ($200,00), Rumipamba Quezada Luís ($420,00) y Ríos Nixon ($455,25) y Sánchez Betancourt Nilson ($764,50); clientes a los que se les concedió crédito en ventas, valor total de pago $1.839,75.

Se realiza el registro del pago de servicios financieros, brindados por el Banco Pichincha, según Factura # 323-061-000198028, por el valor de $2,20, gravado tarifa 0%.

Se registra depósito que se realiza en el Banco Pichincha por el valor de $300,00.

**07 de Noviembre**

Se realiza el registro de cobro del Sr. Chicaiza Ángel, cliente al que se le concedió crédito en venta, el valor del abono es de $264,56

Se efectúa el depósito en el Banco Pichincha del valor que abonó el Sr. Chicaiza, es decir $264,56.

**10 de Noviembre**

Se efectúa el registro de la contratación y cancelación de servicio de prenda industrial y reserva de dominio al Proveedor GAD de Lago Agrio, según Factura #001-003-000006132, por el valor de $22,00, mismo que es cancelado en efectivo.

Se realiza registro de venta al Sr. Carrión Bonilla Luis Aladino, según Factura #001-001-000007272 de Moto Bajaj Pulsar 135LS negro 2015 India, por el valor de $2.885,71 más IVA, cuyos $2.232,00 son cancelados en efectivo, y $1.000,00 crédito mediante letra de cambio a ser cancelada a 60 días plazo.

Se registra el costo de la mercadería vendida anteriormente, por el valor de $1.875,71

Se efectúa el registro de depósito en el Banco de Pichincha de $700,00.

**11 de Noviembre**

Se realiza registro de venta al Sr. Reyes Bravo Eduardo Calixto, según Facturas # 001-001-000007273 y 001-001-000007274 anexo 02; de Motocicleta Bajaj Discover 125 Negro 2014 India, por el valor de $848,21 más IVA, cada una valor total de las dos facturas $1.900,00; cancela en efectivo 1.150,00 y mediante documento por cobras un saldo de $750,00 a 60 días plazo. Según factura 001-001-000007274 emitida a la señora Calva Guayanay Olga Alexandra, se vende una Motocicleta Suzuki FD 110 Negro 2015 China Popular, por el valor de $1.339,29 más IVA, cuyo valor total es cancelado en efectivo; total de ingreso en efectivo por ventas del día $2.650,00.

Se registra el costo de la mercadería vendida anteriormente, por el valor de $2.200,54.

Se efectúa el registro de depósito en el Banco de Pichincha de $1.700,00, valor que fue recaudado de la venta con Factura #001-001-000007274 y Factura.#001-001-000007276.

**12 de Noviembre**

Se efectúa el registro de la cancelación de servicio de prenda industrial y reserva de dominio al Proveedor GAD de Lago Agrio., según Facturas #001-003-000005195, 001-003-000005194 y 001-003-000005193 por el valor de $6.00 c/u, el registro se realiza por el valor total de $18,00, grava tarifa 0%.

Se realiza el registro de cobro a Espinoza Merchán Diego ($350,00); Hidalgo Falconí Víctor ($420,00), y Luzuriaga Torres Jorge ($750,00); valor total es de $1.520,00.

Se efectúa el registro de depósito en el Banco de Pichincha de $1.500,00.

**13 de Noviembre**

Se cancela al IESS, correspondiente al mes de Octubre, por un valor de $401.33.

**14 de Noviembre**

Se realiza el registro de cobro: Sr. Encalada Hugo por $300,00, cliente al que se le concedió crédito en venta.

Se efectúa el registro de depósito en el Banco de Pichincha de $2.600,00.

**16 de Noviembre**

Compra de combustible según F#107-040-000178831 a proveedor Petroecuador., por el valor de $3,34, más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

Se registra pago a Proveedor Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda., por el valor de $814,13, cantidad que es pagada en efectivo.

Se efectúa el registro de compra de Suministros para mantenimiento, según Factura #001-002-000021551, al proveedor Woodycom Cía. Ltda., por el valor de 23,52 más IVA, valor que es cancelado en efectivo.

**17 de Noviembre**

Se registra compra de combustible según Factura #107-040-000179915 a proveedor Petroecuador E.P., por el valor de $8,93, más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

**18 de Noviembre**

Se registra compra de combustible según Factura #107-040-000181638 a proveedor Petroecuador E.P., por el valor de $3,07, más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

**22 de Noviembre**

Se registra compra de combustible según Factura #107-040-000186205 a proveedor Petroecuador E.P., por el valor de $8,93, más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

**23 de Noviembre**

Se realiza registro de venta al Sr. Alcívar Sarango Pablo Marcelo, según Factura # 001-001-000007279; anexo 03; de Motocicleta Bajaj Discover 125 Negro 2014 India, por el valor de $1.339,29 más IVA, cuyos $1.000,00 son cancelados en efectivo, y $500,00 queda por cobrar.

Se registra el costo de la mercadería vendida anteriormente, por el valor de $865,00

Se registra de depósito en el Banco Pichincha de $1.000,00, valor que fue recaudado de la venta con Factura #001-001-000007279.

**25 de Noviembre**

Se registra venta según anexo 04; al Sr. Montalván Romero Jefferson Alexander, según Factura # 001-001-000007282 de Casco SPD color rojo, por el valor de $26,79 más IVA, cuyos valor es cancelado en efectivo y venta al Sr. Guanin Malquin Segundo Vicente, según Factura #001-001-000007281; de Nevera Mabe Cromada, por el valor de $767,86 más IVA, de los cuales $400,00 se cobra en efectivo, quedando los $460,00 pendiente un documento por pagar.

Se registra el costo de la mercadería vendida anteriormente, por el valor de $517,86.

Se compra combustible en efectivo según Factura #001-008-000127039 a Petroecuador E.P., por el valor de $5,80, más IVA.

Se registra compra a Comercial Kywi, de eslinga c/racha amarras 3mt, que se utiliza para dar mantenimiento al local, según Factura # 004-907-000092518, por el valor de $78,29 más IVA.

**26 de Noviembre**

Se registra pago de servicio de telefonía, a CNT EP, según Factura # 001-777-021398766, por el valor de $38,83 más IVA.

Se efectúa el registro de depósito en el Banco de Pichincha de $400,00, valor que fue recaudado de la venta con Factura #001-001-000007282 y 001-001-00007281.

**27 de Noviembre**

Se registra compra de mercadería según Anexo Nª1 de Moto XTZX 125 por $2.640,00; Moto YD110 Negra 2015 por $3.060,00, Motoneta T110C Negro 2015 por $1.683,00, Moto FZ2016 Negro 2015 por $1.317,50, al proveedor Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda., se registra el valor total de $8.700,50 más IVA, además se efectúa Retención en la fuente por pagar 1% por el valor de $87,01; el valor queda pendiente de pago, por el cual se firma documento; según facturas N° 057-002-00000252 hasta 057-002-00000255.

Se registra pago de impuesto del mes de Octubre por $1.001,41.

Se registra cobro del Sr. Núñez Serbio por $250,00 y del Sr. Puma Joselito, por $288,45, cliente a los cuales se les concedió crédito en ventas anteriores; valor total recaudado $538,85.

**30 de Noviembre**

Se registra compra de combustible según Factura #107-040-000194891 a Proveedor Petroecuador, por el valor de $2,77, más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

Los clientes Sisalima José por $378,22 y del Sr. Tunisaca Lois, por $472,94; Sarango Ángel $199,98 y Campos Wilson $340,00; clientes a los cuales se les concedió crédito en ventas anteriores; valor total de recaudado $1.391,14.

Se registra pago a Proveedor Almacenes El Hierro C. A. por el valor de $188,65, con cheque del Banco Pichincha.

Se registra pago a Banco Pichincha por servicios financieros brindados, según Factura #323-061-000283198 por el valor de $1,96 más IVA.

Se registra cobro del Sr. Rodríguez Sánchez Luis por $346,00; y Armijos Espinoza Manuel $620,00 clientes a los cuales se les concedió crédito en ventas mediante letra de cambio. Valor recaudado $966,00.

Se recepta las planillas de servicios básicos por un total de $42,81; por energía eléctrica $34,56, agua potable $8,25.

Se registra pago de sueldos y salarios por el valor de $1.858,00 y pendiente de pago al IEES por $399,47.

Se efectúa registro de las provisiones del mes de Noviembre de 2015, por $401,33.

Se registra el consumo mensual de suministros de oficina, por el valor de $3,36.

Se registra el consumo mensual de suministros de limpieza por el valor $15,55.

Se registra depreciación de Local Comercial por $33,65, Muebles y Enseres por $10,13, por Equipo de Oficina por $3,98, Equipo de Computación por $32,78.

Se efectúa registro de provisión de cuentas incobrables por $180,69.

Se registra liquidación de IVA, correspondiente al mes de Noviembre de 2015, obteniendo un crédito tributario de $105,65. (IVA en Ventas $966,65, IVA en Compras $1.072,30)

Se deposita en la cuenta bancaria, la cantidad de $1.000,00.

**01 de Diciembre**

Se registra compra de combustible según Factura#107-040-000195613 a Proveedor Petroecuador E.P. por el valor de $8,94 más IVA.

Se deposita en la cuenta bancaria $500,00.

Se registra pago a Proveedor Scanner express Seguridad Integrada Cía. Ltda., por servicios brindados de Vigilancia y Monitoreo, según Factura #007-003-000004076 y 007-003-00004077, por el valor de $26,79 c/u, el registro se efectúa por el valor total de $53,58 más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

Se registra cobro a Grefa Landázuri Marco, por un valor de $60,00, se concedió crédito en venta anterior.

**02 de Diciembre**

Se registra compra de combustible según Factura #003-008-000103138 a Proveedor Petrosupply S. A., por el valor de $3,59 más IVA.

Se compra combustible según Factura #107-040-000197573 a Proveedor Petroecuador E.P., por el valor de $3,12 más IVA.

**03 de Diciembre**

Se paga  Comisión por servicios financieros a Banco Pichincha, por el valor de $0,45 más IVA, según Factura #039-001-020469904.

Se registra compra de combustible según Factura #003-008-000103586 a Proveedor Petrosupply S. A., por el valor de $2,96 más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

**04 de Diciembre**

Se registra compra de combustible según Factura #003-008-000104247 a Proveedor Petrosupply S. A., por el valor de $3,48 más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

Se registra cobro a Sr. Lozada Gerardo por el valor de $630,00, se concedió crédito en venta anterior.

**05 de Diciembre**

Se registra depósito en Banco Pichincha, por el valor de $230,00.

**07 de Diciembre**

Se registra venta según anexo 05: Johnny Xavier Toabanda Yungan, Motocicleta AXXO Viper 150 anaranjada 2016 por $1.446,43 según Factura 001-001-00007286, Motocicleta Yamaha YD110 negro 2015 India por $1.317,86 ,según Factura 001-001-00007287, Motocicleta Yamaha FZ negro 2015 India por $3.060,71,según Factura 001-001-00007288; ;, Motocicleta Bajaj Pulsar 135LS Rojo 2015 India por $1.829,29 Motocicleta Yamaha FZ negro 2015 India por $3.060,71,según Factura 001-001-00007290 Motocicleta Yamaha XTZ 125 Azul 2015 China por $2.640,18 Motocicleta Yamaha FZ negro 2015 India por $3.060,71,según Factura

001-001-00007291; el registro se hace por el valor total de $10.304,47 más IVA, de los cuales $3.441,01 paga en efectivo, mientras que por la diferencia firma un documento; según Factura 001-001-000007288.

Se registra el costo de venta por venta realizada anteriormente, por el valor de $8.078,70.

Se registra depósito en el Banco Pichincha por ventas por un valor de $4.100,00.

Se registra contrato y cancelación de prenda industrial y reserva de dominio a Proveedor GAD de Lago Agrio, según Factura 001-003-000006418, por el valor de $22,00, tarifa 0%.

Compra de combustible según F#107-040-000204855 a Proveedor Petroecuador E.P., por el valor de $3,80 más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

**08 de Diciembre**

Se registra compra de combustible según Factura # 107-040-000205841 y F.#003-008-000105219 a Proveedor Petroecuador E.P y Petrosupply S.A.., por el valor de $10,71 y $3,58 respectivamente más IVA, se registra por el valor total de $14,29 más IVA, mismo que es cancelado en efectivo.

Se registra pago a proveedor Gerardo Ortiz la suma de $316,06.

**09 de Diciembre**

Se registra contrato y cancelación de prenda industrial y reserva de dominio a proveedor GAD de Lago Agrio, según Factura #001-003-

000006554, 001-003-000006555, 001-003-000006556, por el valor de $6,00 c/u, se registra el valor total de $18,00, grava tarifa 0%.

Se registra cobro a clientes Bosques Intriago Carlos $756,66 y Juan Nuñes Lima Manuel por $426,53; y Medina Márquez Juan $680,00; total en efectivo $1.863,19.

Se registra cobro a cliente Carvajal Armijos Carlos por el valor de $120,00, se concedió crédito en ventas anteriores.

Se registra compra de combustible según Factura #107-040-000208346 a Proveedor Petroecuador E.P., por el valor de $4,68 más IVA.

Se registra depósito en Banco Pichincha por $700,00 por cobros realizados en el día.

**10 de Diciembre**

Se registra compra de combustible según Factura #003-008-000106030 y F.#003-008-000106026 a Proveedor Petrosupply S.A., por el valor de $6,71 y $3,57 más IVA, valores que son cancelados en efectivo, valor total pagado $10,28 más IVA.

Se registra cobro a Sr. Calderón Zambrano Ángel por $140,00, se concedió crédito en ventas anteriores.

**11 de Diciembre**

Se registra compra de mercadería a Crecoscorp S. A. por el valor de $920,93 más IVA, Factura 070-006-000013957; se realiza también Retención en la Fuente 1% por el valor de $9,21, factura queda pendiente

de pago; a Crecoscorp S. A. Factura 070-006-000013958 por el valor de $1.388,92 más IVA, se realiza también Retención en la Fuente 1% por el valor de $13,89, factura queda pendiente de pago, según Anexo No.2.

Se registra venta según Anexo 06: A Sandoval Males José Gonzalo, de Motocicletas Bajaj Pulsar 135LS Negro 2015, según Facturas 001-001-000007292; 001-001-000007293; 001-001-000007294 por $2.401,79 más IVA cada factura de los cuales $6.380,01 paga en efectivo, y por la diferencia cliente firma un documento a 60 días plazo.

Se registra el costo de venta por venta realizada anteriormente, por el valor de $5.649,00.

Se registra depósito en Banco Pichincha, por ventas realizada en el día, por un valor de $6.200,00.

**12 de Diciembre**

Se registra compra de combustible según F. # 107-040-000210871 a Proveedor Petroecuador E.P. por el valor de $12,79 más IVA, valor que es cancelado en efectivo.

**13 de Diciembre**

Se registra pago a IESS, correspondiente al mes de Diciembre por un valor de $401,33.

**14 de Diciembre**

Se registra compra de mercadería a Crecoscorp S. A. de lavadora 35lb//16kg. Automotriz Blanca LG, según Factura #070-006-000014010

por el valor de $548,68 más IVA, se realiza también Retención en la Fuente 1% por el valor de $5,49, factura queda pendiente de pago.

Se registra cancelación de prenda industrial y reserva de dominio de Factura #001-003-000006745, por el valor de $18,00, valores gravan tarifa 0%.

Se registra cobro a clientes: Carrión Matamoros Luis por $835,00, Larrea Agila Serafín $434,00y Vásquez Delgado Antonio $1.260,00 ; valor total de recaudación $2.529,00.

Se registra depósito en Banco Pichicha por valor de $235,00 valor recaudado por cobro a Sr. Carrión Luis.

Se registra compra de combustible según Factura #107-040-000213278 a Proveedor Petroecuador E.P. por el valor de $2,67 más IVA, valor que es cancelado en efectivo.

**15 de Diciembre**

Se registra compra de equipo de computación para uso de la empresa al Sr. Santo Walter Iván de Portátil HP 14-R021LA y Portátil HP 245 AMO, según Factura #002-001-000017290 por el valor total de $963,70 más IVA, se realiza también Retención en la Fuente 1% por el valor de $9,64, factura queda pendiente de pago.

Se registra cobro a Sra. Coronel María por el valor de $300,00, se concedió crédito en ventas anteriores.

Se cancela el décimo cuarto sueldo a los empleados por $1.416,00.

**16 de Diciembre**

Se registra compra de mercadería a Marcimex de Lavadora LG WFS 1634 Silver, Caja Musical Bazzuka grande + Micrófono (también cobra servicios de logística), según Factura #074-501-000002689 por el valor total de $1.049,34 más IVA, se realiza también Retención en la Fuente 1% por el valor de $10,43, factura queda pendiente de pago.

Se registra compra de combustible según Factura #107-040-000215784 a proveedor Petroecuador E.P. por el valor de $4,02 más IVA, valor que es cancelado en efectivo.

Se registra pago a Banco del Pacifico S.A. por 0,45 más IVA, por servicios financiero brindados.

**19 de Diciembre**

El cliente  Rocas Toledo Chesmas realiza la cancelación de $1.420,00.

Se deposita en la cuenta bancaria la cantidad de $4.300,00.

**21 de Diciembre**

Se registra recarga electrónica de Teléfono móvil por el valor de $5,36 más IVA, adquirido en Econofarm S. A. según Factura #271-001-000057563, valor es cancelado en efectivo.

Se registra contrato de reserva de dominio según Factura #001-003-000007119 por el valor de $18,70 servicio que fue adquirido a GAD de Lago Agrio, valor que fue cancelado en efectivo.

**22 de Diciembre**

Se registra compra de mercadería a Marcimex de Caja Musical Bazzuka mediano + Micrófono (también cobra servicios de logística), según Factura #074-501-000002795, por el valor total de $361,74 más IVA, se realiza también Retención en la Fuente 1% por el valor de $3.58, factura queda pendiente de pago.

Se registra pago a Banco del Pichincha según Factura #093-001-021201310 por servicios financieros brindados, por el valor de 0,45 más IVA.

Se registra venta según Anexo 07 a Sra. Neira Tevante Karen Lisseth, de Motocicleta AXXO Viper 150 Azul 2016 China, según Factura 001-001-000007296 por $1.955,36 más IVA, valor que es cancelado en efectivo.

Se registra el costo de venta por venta realizada anteriormente, por el valor de $1.533,00.

Se registra depósito en Banco Pichincha por el valor de $700,00.

**23 de Diciembre**

Se registra compra de combustible según Factura #107-040-000225350 a Proveedor Petroecuador E.P. por el valor de $26,74 más IVA, valor que es cancelado en efectivo.

**24 de Diciembre**

Se registra compra de combustible según Factura #107-040-000225305 y Factura #107-040-000226515 por el valor de $2,68 y $3,26 a

Petroecuador E.P. el registro se realiza por el valor total de $5.94 más IVA, cancelado en efectivo.

Se registra pago que se realiza a Proveedor Almacenes Juan Eljuri por el valor de $814,13.

Se registra pago a CNT E.P. por servicios de telefonía, según Factura #001-777-022883558 por el valor de $37,57 más IVA.

**27 de Diciembre**

Se registra pago a CNT E.P. por servicios de telefonía, según Factura #001-777-022866299 por el valor de $47,43 más IVA.

Se registra abono por parte del Sr. Zamora Jacinto, por el valor de $350,00 se concedió crédito en venta anterior

Se registra depósito en Banco Pichincha por el valor de $1.800,00.

**28 de Diciembre**

Se registra venta según Anexo 08 a Sr. Briceño Verdesoto Anthony Iván, de Motocicleta Bajaj Discover 125ST Azul 2014, según F.001-001-000007297, por $2.312,50 más IVA, de los cuales $590,00 se paga en efectivo, y por la diferencia cliente firma un documento.

Se registra el costo de venta por venta realizada anteriormente, por el valor de $1.813,00

Por impuestos del mes anterior se cancela el valor de $87,01.

Se deposita en la cuenta bancaria $3.000,00.

Se registra compra de mercadería a Marcimex de Caja Musical Bazzuka mediana + Micrófono (también cobra servicios de logística), según Factura #074-501-000002895, por el valor total de $724,48 más IVA, se realiza también Retención en la Fuente 1% por el valor de $7,17, factura queda pendiente de pago.

**29 de Diciembre**

Se registra pago de contrato de reserva de dominio según Factura #001-003-000007393 y 001-003-000007361, adquirido a GAD de Lago Agrio, por el valor de $22,00 y $18,70 respectivamente, valores gravan tarifa 0%; Total $40,70.

Se registra cobro a Sra. Merchán Tomalá  Sandra por el valor de $85,56, se concedió crédito en ventas anteriores.

Se registra venta según Anexo 09 a Sra. Grefa Shiguango Polivio Rodolfo Factura 001-001-00007300 y Orellana Calderón Aldair Alfredo Factura 001-001-00007301 de Motocicleta Bajaj Discover 125ST Negro 2014 y Motocicleta Yamaha XC115B Roja 2014 India, por $4.782,14 más IVA, de los cuales $1.356,00 se paga en efectivo, y por la diferencia cliente firma un documento.

Se registra el costo de venta por venta realizada anteriormente, por el valor de $3.749,20.

Se registra cobro a Sr. López Zambrano Eduardo por $1.466,50 y Morán Pacurucu Wilson por $1.274,56; valor total recaudado $2.741,06.

Se registra depósito en Banco Pichincha por el valor de $4.026,00, recaudado de ventas efectuadas en el día y por cobros realizados.

**30 de Diciembre**

Se registra pago a proveedor almacenes El Hierro C.A. por el valor de $188,65, valor que es cancelado en efectivo y a Almacenes Eljuri se abona $3.219,18 de las compras efectuadas el día 27 de noviembre según anexo 01.

Se registra compra de combustible según Factura 107-040-000233039 y 107-040-000233043 por el valor de $2.63 y $11.74 a Proveedor Petro comercial Lago Agrio y Petroecuador EP. el registro se realiza por el valor total de $14.37 más IVA, cancelado en efectivo.

**31 de Diciembre**

Se registra compra de mercadería: Indian Motos Inmot S. A. de 2 Motocicleta paseo pulsar 150 ns año 2016 blanco por $2680.19 c/u, Motocicleta paseo pulsar 150 ns año 2016 azul por $2680.19, según Factura #001-011-000001876, por el valor de $8.040,57 más IVA e ICE, se realiza también Retención en la Fuente 1% por el valor de $80,41, factura queda pendiente de pago.

Se registra pago de servicios básicos del mes de noviembre por $42,81.

Se registra pago de sueldos y salarios por el valor de $1.858,00, y pendiente de pago al IEES por $399,47.

Se efectúa registro de las provisiones del mes de Diciembre de 2015, por $350,25.

Se registra el consumo mensual de suministros de oficina, por el valor de $3,19.

Se registra el consumo mensual de suministros de limpieza por el valor $12,44.

Se registra depreciación de Local Comercial por $33,65, Muebles y Enseres por $10,13, por Equipo de Oficina por $3,98, Equipo de Computación por $32,78.

Se efectúa registro de provisión de cuentas incobrables por $236,20

Se realiza cierre de caja por $467,80; valor que se deposita en la cuenta bancaria.

Se registra liquidación de IVA, correspondiente al mes de diciembre de 2015, obteniendo un IVA por Pagar de $1.369,73. (IVA en Ventas $3.187,19 IVA en Compras $1.711,80)

Se efectúan los asientos de cierre de ingresos y gastos y se determina la los resultados del periodo contable.

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 01

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | **1** | | | |
| 01/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 692,45 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | 12.658,99 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | 10.950,58 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | 11.459,00 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | 157.930,42 | |
| | 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA | | 67,21 | |
| | 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA | | 77,75 | |
| | 1.2.01 | TERRENO | | 12.200,00 | |
| | 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL | | 8.500,00 | |
| | 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES | | 1.350,00 | |
| | 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA | | 531,00 | |
| | 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 1.770,00 | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 6.519,34 |
| | 2.1.03 | IESS POR PAGAR | | | 401,33 |
| | 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 1.998,50 |
| | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | | 165,19 |
| | 2.1.06 | IVA POR PAGAR | | | 836,22 |
| | 3.1.01 | CAPITAL PROPIO | | | 208.266,82 |
| | | P/R Estado de situacion inicial | | | |
| | | **2** | | | |
| 01/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 200,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 200,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 200,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **3** | | | |
| 04/11/2015 | 6.1.09 | GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO | | 53,58 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 6,43 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 60,01 |
| | | P/R Servicio según F. #007-003-000003719 #007-003-000003720 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 218.447,41 | 218.447,41 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 02

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 218.447,41 | 218.447,41 |
| | | **4** | | | |
| 04/11/2015 | 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | | 38,24 | |
| | 6.1.10.02 | CONTRATO RESERVA DE DOMINIO | 38,24 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 38,24 |
| | | P/R Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000004992, #001-003-000005192. | | | |
| | | **5** | | | |
| 04/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 230,00 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 230,00 |
| | | P/R. Pago de cuota por parte de cliente García Orellana Edison | | | |
| | | **6** | | | |
| 04/11/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 6,38 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,77 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 7,15 |
| | | P/R Compra F. #107-040-000160990 y #107-040-000160986 | | | |
| | | **7** | | | |
| 04/11/2015 | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | 421,33 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 421,33 |
| | | P/R.Abono de factura a comercial Kiwi | | | |
| | | **8** | | | |
| 04/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 1.839,75 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | | 1.839,75 |
| | | P/R. Pago de documento por Flores Suárez Víctory Rumipamba Quezada Luís, Sánchez Nelson y Ríos Nixon | | | |
| | | **9** | | | |
| 04/11/2015 | 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | | 2,20 | |
| | | Banco Pichincha C. A. | 2,20 | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 2,20 |
| | | P/R Cobro servicicos financieros F. #323-061-000198028. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 220.986,08 | 220.986,08 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 03

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 220.986,08 | 220.986,08 |
| | | **10** | | | |
| 04/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 302,20 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 302,20 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 302,20 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **11** | | | |
| 07/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 264,56 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 264,56 |
| | | P/R Abono por parte del Sr. Chicaiza Ángel | | | |
| | | **12** | | | |
| 07/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 264,56 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 264,56 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 264,56 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **13** | | | |
| 10/11/2015 | 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | | 22,00 | |
| | 6.1.10.01 | CONTRATO PRENDA INDUSTRIAL | 22,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 22,00 |
| | | P/R Contrato prenda industrial según F. #001-003-000006132 | | | |
| | | **14** | | | |
| 10/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 2.232,00 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | 1.000,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 2.885,71 |
| | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | | 346,29 |
| | | P/R Venta según F. #001-001-000007272, Anexo 01 | | | |
| | | **15** | | | |
| 10/11/2015 | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | 1.875,71 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | 1.875,71 |
| | | P/R. Venta según F. #001-001-000007272 a precio de costo. | | | |
| | | **16** | | | |
| 10/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 700,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 700,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 700,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 227.647,11 | 227.647,11 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 04

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 227.647,11 | 227.647,11 |
| | | **17** | | | |
| 11/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 2.650,00 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | 750,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 3.035,71 |
| | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | | 364,29 |
| | | P/R.Venta F.001-001-000007273 a 001-001-000007278 Anexo 02. | | | |
| | | **18** | | | |
| 11/11/2015 | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | 2.200,54 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | 2.200,54 |
| | | P/R. Costo de las mercaderías vendidas. | | | |
| | | **19** | | | |
| 11/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 1.700,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 1.700,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.700,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **20** | | | |
| 12/11/2015 | 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | | 18,00 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 18,00 |
| | | P/R Cancelacón de prenda ind. Y Reserva. de Dom, F.#001-003-000005195, #001-003-000005194 y #001-003-000005193 | | | |
| | | **21** | | | |
| 12/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 1.520,00 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | | 1.520,00 |
| | | P/R.Cancelación de documentos por Espinoza Merchán Diego, Hidalgo Falconí Víctor y Luzuriaga Torres Jorge | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 236.485,65 | 236.485,65 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 05

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 236.485,65 | 236.485,65 |
| | | **22** | | | |
| 12/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 1.500,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 1.500,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.500,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **23** | | | |
| 13/11/2015 | 2.1.03 | IESS POR PAGAR | | 401,33 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 401,33 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 401,33 | | |
| | | P/R Pago IESS de octubre. | | | |
| | | **24** | | | |
| 14/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 300,00 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 300,00 |
| | | P/R Abono por parte del Sr. Encalada Hugo primera cuota. | | | |
| | | **25** | | | |
| 14/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 2.600,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 2.600,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 2.600,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **26** | | | |
| 16/11/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 3,34 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,40 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 3,74 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000178831 | | | |
| | | **27** | | | |
| 16/11/2015 | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | 814,13 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 814,13 |
| | | P/R.Abono a Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda. | | | |
| | | **28** | | | |
| 16/11/2015 | 6.1.12 | MANTENIMIENTO Y ADECUACION | | 23,52 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 2,82 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 26,34 |
| | | P/R Compra suministros para mant. F. #001-002-000021551 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 242.131,19 | 242.131,19 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 06

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 242.131,19 | 242.131,19 |
| | | **29** | | | |
| 17/11/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 8,93 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 1,07 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 10,00 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000179915 | | | |
| | | **30** | | | |
| 18/11/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 3,07 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,37 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 3,44 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000181638 | | | |
| | | **31** | | | |
| 22/11/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 8,93 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 1,07 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 10,00 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000186205 | | | |
| | | **32** | | | |
| 23/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 1.000,00 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | 500,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 1.339,29 |
| | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | | 160,71 |
| | | P/R Venta según F. #001-001-000007279, Anexo 03 | | | |
| | | **33** | | | |
| 23/11/2015 | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | 865,00 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | 865,00 |
| | | P/R. Venta según F. #001-001-000007279 a precio de costo. | | | |
| | | **34** | | | |
| 23/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 1.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 1.000,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.000,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 245.519,63 | 245.519,63 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 07

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 245.519,63 | 245.519,63 |
| | | **35** | | | |
| 25/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 430,01 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | 460,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 794,65 |
| | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | | 95,36 |
| | | P/R Venta según F. #001-001-000007280 a 001-001-000007283 Anexo 04. | | | |
| | | **36** | | | |
| 25/11/2015 | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | 517,86 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | 517,86 |
| | | P/R. Venta según F. #001-001-000007280 a 001-001-000007283 a precio de costo. | | | |
| | | **37** | | | |
| 25/11/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 5,80 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,70 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 6,50 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #001-008-000127039 | | | |
| | | **38** | | | |
| 25/11/2015 | 6.1.12 | MANTENIMIENTO Y ADECUACION | | 78,29 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 9,39 | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 87,68 |
| | | P/R Compra según F. #004-907-000092518 | | | |
| | | **39** | | | |
| 26/11/2015 | 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | | 38,83 | |
| | 6.1.07.02 | TELÉFONO | 38,83 | | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 4,66 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 43,49 |
| | | P/R Servicio de telefonía con F. #001-777-021398766 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 247.065,17 | 247.065,17 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 08

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 247.065,17 | 247.065,17 |
| | | **40** | | | |
| 26/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 400,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 400,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 400,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **41** | | | |
| 27/11/2015 | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 8.700,50 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 1.044,06 | |
| | 2.1.02 | DOCUMENTOS POR PAGAR | | | 9.657,55 |
| | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | | 87,01 |
| | 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 87,01 | | |
| | | P/R Adquisición de mercadería F. 057-002-00000252 A 057-002-00000255 Anexo N°1 | | | |
| | | **42** | | | |
| 27/11/2015 | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | 165,19 | |
| | 2.1.06 | IVA POR PAGAR | | 836,22 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 1.001,41 |
| | | BANCO PICHINCHA | 1.001,41 | | |
| | | P/R.Pago impuestos mes de octubre. | | | |
| | | **43** | | | |
| 27/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 538,85 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 538,85 |
| | | P/R Abono por parte de clientes Servio Núñez y Joselito Puma. | | | |
| | | **44** | | | |
| 30/11/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 2,77 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,33 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 3,10 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000194891 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 258.753,09 | 258.753,09 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 09

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 258.753,09 | 258.753,09 |
| | | **45** | | | |
| 30/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 1.391,14 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 1.391,14 |
| | | P/R Abono por parte de clientes José Sisalima, Luis Tunisaca, Sarango Ángel y Campos Wilson. | | | |
| | | **46** | | | |
| 30/11/2015 | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | 188,65 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 188,65 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 188,65 | | |
| | | P/R. Abono a Almacenes El Hierro C.A. | | | |
| | | **47** | | | |
| 30/11/2015 | 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | | 1,96 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,24 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 2,20 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 1,96 | | |
| | | P/R Cobro servicicos financieros F. #323-061-000283198 | | | |
| | | **48** | | | |
| 30/11/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 966,00 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | | 966,00 |
| | | P/R.Pago total de deuda de cliente Luís Rodríguez y Armijos Espinoza Manuel | | | |
| | | **49** | | | |
| 30/11/2015 | 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | | 42,81 | |
| | 6.1.07.01 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 34,56 | | |
| | 6.1.07.03 | AGUA POTABLE | 8,25 | | |
| | 2.1.08 | SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR | | | 42,81 |
| | 2.1.08.01 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 34,56 | | |
| | 2.1.08.02 | AGUA POTABLE | 8,25 | | |
| | | P/R.Recepción planilla de energía eléctrica y agua potable de noviembre. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 261.343,89 | 261.343,89 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 10

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 261.343,89 | 261.343,89 |
| | | **50** | | | |
| 30/11/2015 | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | 1.858,00 | |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | 225,75 | |
| | 6.1.04 | FONDO DE RESERVA | | 154,77 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 1.837,19 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 1.837,19 | | |
| | 2.1.03 | IESS POR PAGAR | | | 401,33 |
| | | P/R Pago de sueldos y salarios | | | |
| | | **51** | | | |
| 30/11/2015 | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | 350,25 | |
| | 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCER SUELDO | 154,83 | | |
| | 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | 118,00 | | |
| | 6.1.02.03 | VACACIONES | 77,42 | | |
| | 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 350,25 |
| | 2.1.04.01 | DÉCIMO TERCER SUELDO | 154,83 | | |
| | 2.1.04.02 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | 118,00 | | |
| | 2.1.04.03 | VACACIONES | 77,42 | | |
| | | P/R Las provisiones del mes de noviembre de 2015 | | | |
| | | **52** | | | |
| 30/11/2015 | 6.1.05 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA | | 3,36 | |
| | 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 3,36 |
| | | P/R Consumo mensual de suministros de oficina (5%) | | | |
| | | **53** | | | |
| 30/11/2015 | 6.1.06 | GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA | | 15,55 | |
| | 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA | | | 15,55 |
| | | P/R Consumo mensual de suministros de limpieza (20%) | | | |
| | | **54** | | | |
| 30/11/2015 | 6.1.13 | DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | | 33,65 | |
| | 6.1.14 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | | 10,13 | |
| | 6.1.15 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA | | 3,98 | |
| | 6.1.16 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 32,78 | |
| | 1.2.03 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL | | | 33,65 |
| | 1.2.05 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | 10,13 |
| | 1.2.07 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | 3,98 |
| | 1.2.09 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 32,78 |
| | | P/R Depreciación mensual de los activos fijos | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 264.032,10 | 264.032,10 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 11

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 264.032,10 | 264.032,10 |
| | | **55** | | | |
| 30/11/2015 | 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | | 180,69 | |
| | 1.1.05 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | | 180,69 |
| | | P/R Provisión de cuentas incobrables | | | |
| | | **56** | | | |
| 30/11/2015 | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | 966,65 | |
| | 1.1.11 | CRÉDITO TRIBUTARIO | | 105,65 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | | 1.072,30 |
| | | P/R Liquidación del IVA Noviembre 2015 | | | |
| | | **57** | | | |
| 30/11/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 1.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.000,00 |
| | | P/R.Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **58** | | | |
| 01/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 8,94 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 1,07 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 10,01 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000195613 | | | |
| | | **59** | | | |
| 01/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 500,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 500,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 500,00 |
| | | P/R.Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **60** | | | |
| 01/12/2015 | 6.1.09 | GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO | | 53,58 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 6,43 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 60,01 |
| | | P/R Servicio segun F. #007-003-000004076 #007-003-000004077 | | | |
| | | **61** | | | |
| 01/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 60,00 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 60,00 |
| | | P/R. Abono por parte de Grefa Landázuri Marco | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 266.915,12 | 266.915,11 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 12

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 266.915,12 | 266.915,11 |
| | | **62** | | | |
| 01/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 3,59 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,43 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 4,02 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #003-008-000103138 | | | |
| | | **63** | | | |
| 02/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 3,12 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,37 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 3,49 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000197573 | | | |
| | | **64** | | | |
| 03/12/2015 | 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | | 0,45 | |
| | | Banco Pichincha | 0,45 | | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,05 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 0,50 |
| | | P/R Comisión de empresa ant. Serv. con F. #039-001-020469904 | | | |
| | | **65** | | | |
| 03/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 2,95 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,35 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 3,31 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #003-008-000103586 | | | |
| | | **66** | | | |
| 04/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 3,48 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,42 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 3,90 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #003-008-000104247 | | | |
| | | **67** | | | |
| 04/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 630,00 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 630,00 |
| | | P/R Abono por parte del Sr. Lozado Gerardo | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 267.560,34 | 267.560,33 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 13

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 267.560,34 | 267.560,33 |
| | | **68** | | | |
| 05/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 230,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 230,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 230,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **69** | | | |
| 07/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 3.441,01 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | 8.100,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 10.304,47 |
| | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | | 1.236,54 |
| | | P/R Venta según F. #001-001-000007284 a 001-001-000007291, Anexo 05 | | | |
| | | **70** | | | |
| 07/12/2015 | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | 8.078,70 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | 8.078,70 |
| | | P/R. Venta según F. #001-001-000007284 a 001-001-000007291 a precio de costo. | | | |
| | | **71** | | | |
| 07/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 4.100,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 4.100,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 4.100,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 291.510,05 | 291.510,04 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 14

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 291.510,05 | 291.510,04 |
| | | **72** | | | |
| 07/12/2015 | 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | | 22,00 | |
| | 6.1.10.02 | CONTRATO RESERVA DE DOMINIO | 22,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 22,00 |
| | | P/R Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000006418 | | | |
| | | **73** | | | |
| 07/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 3,80 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,46 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 4,26 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000204855 | | | |
| | | **74** | | | |
| 08/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 14,29 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 1,71 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 16,00 |
| | | P/R Compra según F. #107-040-000205841 #003-008-000105219 | | | |
| | | **75** | | | |
| 08/12/2015 | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | 316,06 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 316,06 |
| | | P/R.Abono a Almacenes Gerardo Ortíz e Hijos. | | | |
| | | **76** | | | |
| 09/12/2015 | 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | | 18,00 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 18,00 |
| | | P/R Cancelac. de prenda ind. y Res. de Dom, F.#001-003-000006554, .#001-003-000006555, .#001-003-000006556 | | | |
| | | **77** | | | |
| 09/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 1.863,19 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | | 1.863,19 |
| | | P/R.Pago de Bosquez Itriago Carlos, Medina Márquez Juan y Núñes Lima Manuel | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 293.749,56 | 293.749,55 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 15

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 293.749,56 | 293.749,55 |
| | | **78** | | | |
| 09/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 120,00 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 120,00 |
| | | P/R.Abono pr parte de Carvajal Armijos Carlos. | | | |
| | | **79** | | | |
| 09/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 4,68 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,56 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 5,24 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000208346 | | | |
| | | **80** | | | |
| 09/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 700,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 700,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 700,00 |
| | | P/R. Depósito en la cuenta bancaria. | | | |
| | | **81** | | | |
| 10/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 10,28 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 1,23 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 11,51 |
| | | P/R Compra según F. # 003-008-000106030, #003-008-000106026 | | | |
| | | **82** | | | |
| 10/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 140,00 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 140,00 |
| | | P/R.Abono por parte de Calderón Zambrano Ángel | | | |
| | | **83** | | | |
| 11/12/2015 | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 2.309,84 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 277,18 | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 2.563,92 |
| | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | | 23,10 |
| | 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 9,21 | | |
| | | P/R Adquisición de mercadería F.070-006-00013957 y 070-006-00013958 Anexo N°2 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 297.313,33 | 297.313,32 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 16

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 297.313,33 | 297.313,32 |
| | | **84** | | | |
| 11/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 6.380,01 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | 1.690,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 7.205,37 |
| | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | | 864,64 |
| | | P/R Venta según F. #001-001-000007292 a 001-001-000007294, Anexo 06 | | | |
| | | **85** | | | |
| 11/12/2015 | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | 5.649,00 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | 5.649,00 |
| | | P/R. Venta de F. #001-001-000007294 a precio de costo. | | | |
| | | **86** | | | |
| 11/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 6.200,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 6.200,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 6.200,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **87** | | | |
| 12/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 12,79 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 1,53 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 14,32 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000210871 | | | |
| | | **88** | | | |
| 13/12/2015 | 2.1.03 | IESS POR PAGAR | | 401,33 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 401,33 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 401,33 | | |
| | | P/R Pago IESS noviembre. | | | |
| | | **89** | | | |
| 14/12/2015 | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 548,68 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 65,84 | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 609,03 |
| | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | | 5,49 |
| | 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 5,49 | | |
| | | P/R Adquisición de mercadería con F. #070-006-000014010 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 318.262,51 | 318.262,51 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 17

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 318.262,51 | 318.262,51 |
| | | **90** | | | |
| 14/12/2015 | 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | | 6,00 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 6,00 |
| | | P/R Cancelac. de prenda ind. y Res. de Dom, F.#001-003-000006745 | | | |
| | | **91** | | | |
| 14/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 2.529,00 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | | 2.529,00 |
| | | P/R.Cancelación de cuota por parte de Carrión Matamoros Luís, Larrea Agila Serafin y Vásquez Delgado Antonio | | | |
| | | **92** | | | |
| 14/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 235,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 235,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 235,00 |
| | | P/R. Depósito en la cuenta corriente. | | | |
| | | **93** | | | |
| 14/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 2,67 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,32 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 2,99 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000213278 | | | |
| | | **94** | | | |
| 15/12/2015 | 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 963,70 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 115,64 | |
| | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | | 9,64 |
| | 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 9,64 | | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 1.069,70 |
| | | P/R Compra de portátiles segun F. #002-001-000017290 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 322.114,84 | 322.114,84 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 18

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 322.114,84 | 322.114,84 |
| | | **95** | | | |
| 15/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 300,00 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 300,00 |
| | | P/R. Abono por parte de Coronel López María | | | |
| | | **96** | | | |
| 15/12/2015 | 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | 1.416,00 | |
| | 2.1.04.02 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | 1.416,00 | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 1.416,00 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 1.416,00 | | |
| | | P/R. Pago décimo cuarto sueldo. | | | |
| | | **97** | | | |
| 16/12/2015 | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 1.049,34 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 125,92 | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 1.164,83 |
| | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | | 10,43 |
| | 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 10,43 | | |
| | | P/R Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002689 | | | |
| | | **98** | | | |
| 16/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 4,02 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,48 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 4,50 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000215784 | | | |
| | | **99** | | | |
| 16/12/2015 | 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | | 0,45 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,05 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 0,50 |
| | | P/R Gasto de servicios bancarios F. #035-001-020972470 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 325.011,10 | 325.011,10 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 19

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 325.011,10 | 325.011,10 |
| | | **100** | | | |
| 19/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 1.420,00 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 1.420,00 |
| | | P/R. Abono por parte de Rocas Toledo Chesmas | | | |
| | | **101** | | | |
| 19/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 4.300,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 4.300,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 4.300,00 |
| | | P/R. Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **102** | | | |
| 21/12/2015 | 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | | 5,36 | |
| | 6.1.07.02 | TELÉFONO | 5,36 | | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,64 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 6,00 |
| | | P/R Telefonía electrónia con F. #271-001-000057563 | | | |
| | | **103** | | | |
| 21/12/2015 | 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | | 18,70 | |
| | 6.1.10.02 | CONTRATO RESERVA DE DOMINIO | 18,70 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 18,70 |
| | | P/R Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000007119 | | | |
| | | **104** | | | |
| 22/12/2015 | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 361,74 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 43,41 | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 401,57 |
| | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | | 3,58 |
| | 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 3,58 | | |
| | | P/R Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002795 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 331.160,95 | 331.160,95 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 20

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 331.160,95 | 331.160,95 |
| | | **105** | | | |
| 22/12/2015 | 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | | 0,45 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,05 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 0,50 |
| | 1.2.02.01 | BANCO PICHINCHA | 0,45 | | |
| | | P/R Comisión de emp. Ant serv. según F. #093-001-021201310 | | | |
| | | **106** | | | |
| 22/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 2.190,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 1.955,36 |
| | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | | 234,64 |
| | | P/R Venta según F. #001-001-000007296, Anexo 07 | | | |
| | | **107** | | | |
| 22/12/2015 | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | 1.533,00 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | 1.533,00 |
| | | P/R. Venta según F. #001-001-000007296 a precio de costo. | | | |
| | | **108** | | | |
| 22/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 700,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 700,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 700,00 |
| | | P/R Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **109** | | | |
| 23/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 26,74 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 3,21 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 29,95 |
| | | P/R Compra de combustible según F. #107-040-000225350 | | | |
| | | **110** | | | |
| 24/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 5,94 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 0,71 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 6,65 |
| | | P/R Compra según F. #107-040-000225305 #107-040-000226515 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 335.621,06 | 335.621,05 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 21

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 335.621,06 | 335.621,05 |
| | | **111** | | | |
| 24/12/2015 | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | 814,13 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 814,13 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 814,13 | | |
| | | P/R. Abono a Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda. | | | |
| | | **112** | | | |
| 24/12/2015 | 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | | 37,57 | |
| | 6.1.07.02 | TELÉFONO | 37,57 | | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 4,51 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 42,08 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 37,57 | | |
| | | P/R Servicio de telefonía con F. #001-777-022883558 | | | |
| | | **113** | | | |
| 27/12/2015 | 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | | 47,43 | |
| | 6.1.07.02 | TELÉFONO | 47,43 | | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 5,69 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 53,12 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 47,43 | | |
| | | P/R Servicio de telefonía con F. #001-777-022866299 | | | |
| | | **114** | | | |
| 27/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 350,00 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 350,00 |
| | | P/R. Abono por parte del cliente Jacinto Zamora. | | | |
| | | **115** | | | |
| 27/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 1.800,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 1.800,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 1.800,00 |
| | | P/R Depósito en cuenta bancaria | | | |
| | | **116** | | | |
| 28/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 590,00 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | 2.000,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 2.312,50 |
| | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | | 277,50 |
| | | P/R Venta según F. #001-001-000007297, Anexo 08 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 341.270,39 | 341.270,38 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 22

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 341.270,39 | 341.270,38 |
| | | **117** | | | |
| 28/12/2015 | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | 1.813,00 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | 1.813,00 |
| | | P/R. Venta de F.#001-001-000007297 a precio de costo. | | | |
| | | **118** | | | |
| 28/12/2015 | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | 87,01 | |
| | 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 87,01 | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 87,01 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 87,01 | | |
| | | P/R Pago de impuestos. | | | |
| | | **119** | | | |
| 28/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 3.000,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 3.000,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 3.000,00 |
| | | P/R Depósito en cuenta bancaria. | | | |
| | | **120** | | | |
| 28/12/2015 | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 724,48 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 86,94 | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 804,25 |
| | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | | 7,17 |
| | 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 7,17 | | |
| | | P/R Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002895 | | | |
| | | **121** | | | |
| 29/12/2015 | 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | | 40,70 | |
| | 6.1.10.02 | CONTRATO RESERVA DE DOMINIO | 40,70 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 40,70 |
| | | P/R Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000007393, #001-003-000007361 | | | |
| | | **122** | | | |
| 29/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 85,56 | |
| | 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | | | 85,56 |
| | | P/R.Pago de crédito por Merchán Tomalá Sandra | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 347.108,08 | 347.108,07 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 23

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 347.108,08 | 347.108,07 |
| | | **123** | | | |
| 29/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 1.356,00 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | 4.000,00 | |
| | 4.1.01 | VENTAS | | | 4.782,14 |
| | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | | 573,86 |
| | | P/R Venta Facturas #001-001-00007300 y 001-001-00007301; Anexo #9. | | | |
| | | **124** | | | |
| 29/12/2015 | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | 3.749,20 | |
| | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | 3.749,20 |
| | | P/R. Venta 001-001-00007300 y 001-001-00007301, al costo. | | | |
| | | **125** | | | |
| 29/12/2015 | 1.1.01 | CAJA | | 2.741,06 | |
| | 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | | | 2.741,06 |
| | | P/R. Pago de documentos de López Zambrano Eduardo y Morán Pacurucu Wilson | | | |
| | | **126** | | | |
| 29/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 4.026,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 4.026,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 4.026,00 |
| | | P/R Depósito en cuenta bancaria | | | |
| | | **127** | | | |
| 30/12/2015 | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | 188,65 | |
| | 2.1.02 | DOCUMENTOS POR PAGAR | | 3.219,18 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 188,65 |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 3.219,18 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 3.219,18 | | |
| | | P/R. Abono a Almacenes El Hierro C.A. y Almacenes Eljuri. | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 366.388,17 | 366.388,16 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 24

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 366.388,17 | 366.388,16 |
| | | **128** | | | |
| 30/12/2015 | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | 14,37 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 1,72 | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 16,09 |
| | | P/R Compra F.#107-040-000233039, #107-040-000233043 | | | |
| | | **129** | | | |
| 31/12/2015 | 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | | 8.040,57 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | 964,87 | |
| | 1.1.08 | ICE EN COMPRAS | | 445,14 | |
| | 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | | 9.370,17 |
| | 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | | 80,41 |
| | 2.1.05.01 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% | 84,86 | | |
| | | P/R Adquisición de mercadería con F. #001-011-000001876 | | | |
| | | **130** | | | |
| 31/12/2015 | 2.1.08 | SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR | | 42,81 | |
| | 2.1.08.01 | ENERGÍA ELÉCTRICA | 34,56 | | |
| | 2.1.08.02 | AGUA POTABLE | 8,25 | | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 42,81 |
| | | P/R Pago de servicios básicos | | | |
| | | **131** | | | |
| 31/12/2015 | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | 1.858,00 | |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | 225,75 | |
| | 6.1.04 | FONDO DE RESERVA | | 154,77 | |
| | 1.1.02 | BANCOS | | | 1.837,19 |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 1.837,19 | | |
| | 2.1.03 | IESS POR PAGAR | | | 401,33 |
| | | P/R Pago de sueldos y salarios | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 378.136,17 | 378.136,17 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 25

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 378.136,17 | 378.136,17 |
| | | **132** | | | |
| 31/12/2015 | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | 350,25 | |
| | 6.1.02.01 | DÉCIMO TERCER SUELDO | 154,83 | | |
| | 6.1.02.02 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | 118,00 | | |
| | 6.1.02.03 | VACACIONES | 77,42 | | |
| | 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | | 350,25 |
| | 2.1.04.01 | DÉCIMO TERCER SUELDO | 154,83 | | |
| | 2.1.04.02 | DÉCIMO CUARTO SUELDO | 118,00 | | |
| | 2.1.04.03 | VACACIONES | 77,42 | | |
| | | P/R Las provisiones del mes de diciembre de 2015 | | | |
| | | **133** | | | |
| 31/12/2015 | 6.1.05 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA | | 3,19 | |
| | 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | 3,19 |
| | | P/R Consumo mensual de suministros de oficina (5%) | | | |
| | | **134** | | | |
| 31/12/2015 | 6.1.06 | GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA | | 12,44 | |
| | 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA | | | 12,44 |
| | | P/R Consumo mensual de suministros de limpieza (20%) | | | |
| | | **135** | | | |
| 31/12/2015 | 6.1.13 | DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | | 33,65 | |
| | 6.1.14 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | | 10,13 | |
| | 6.1.15 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA | | 3,98 | |
| | 6.1.16 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 32,78 | |
| | 1.2.03 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL | | | 33,65 |
| | 1.2.05 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | 10,13 |
| | 1.2.07 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | | 3,98 |
| | 1.2.09 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 32,78 |
| | | P/R Depreciación mensual de los activos fijos | | | |
| | | **136** | | | |
| 31/12/2015 | 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | | 236,20 | |
| | 1.1.05 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | | 236,20 |
| | | P/R.Las provisiones de las cuentas. | | | |
| | | **137** | | | |
| 31/12/2015 | 1.1.02 | BANCOS | | 493,00 | |
| | 1.1.02.01 | BANCO PICHINCHA | 493,00 | | |
| | 1.1.01 | CAJA | | | 493,00 |
| | | P/R Cierre de cuenta caja. | | | |
| | | **138** | | | |
| 31/12/2015 | 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | 3.187,19 | |
| | 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | | | 1.711,81 |
| | 2.1.06 | IVA POR PAGAR | | | 1.369,73 |
| | 1.1.11 | CRÉDITO TRIBUTARIO | | | 105,65 |
| | | P/R Liquidación del IVA Diciembre 2015 | | | |
| | | SUMAN Y PASAN | | 382.498,98 | 382.498,98 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO DIARIO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Folio: 26

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | VIENEN | | 382.498,98 | 382.498,98 |
| | | **139** | | | |
| 31/12/2015 | 4.1.01 | VENTAS | | 34.615,20 | |
| | 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | | | 26.282,01 |
| | 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | 8.333,19 |
| | | P/R Utilidad de las ventas del período. | | | |
| | | **140** | | | |
| 31/12/2015 | 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | 8.333,19 | |
| | 6.2.01 | RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS | | | 8.333,19 |
| | | P/R Cierre de las cuentas de ingreso | | | |
| | | **141** | | | |
| 31/12/2015 | 6.2.01 | RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS | | 6.533,05 | |
| | 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | | | 3.716,00 |
| | 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | | | 700,50 |
| | 6.1.03 | APORTE PATRONAL | | | 451,50 |
| | 6.1.04 | FONDO DE RESERVA | | | 309,54 |
| | 6.1.05 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA | | | 6,55 |
| | 6.1.06 | GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA | | | 27,99 |
| | 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | | | 172,00 |
| | 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | | | 160,88 |
| | 6.1.09 | GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO | | | 107,16 |
| | 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | | | 195,64 |
| | 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | | | 416,90 |
| | 6.1.12 | MANTENIMIENTO Y ADECUACION | | | 101,81 |
| | 6.1.13 | DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | | | 67,29 |
| | 6.1.14 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | | | 20,25 |
| | 6.1.15 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA | | | 7,97 |
| | 6.1.16 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | 65,56 |
| | 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | | | 5,51 |
| | | P/R cierre de las cuentas de gasto. | | | |
| | | **142** | | | |
| 31/12/2015 | 6.2.01 | RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS | | 1.800,14 | |
| | 3.2.01 | UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO | | | 1.800,14 |
| | | P/R Resultado económico del ejercicio. | | | |
| | | **143** | | | |
| 31/12/2015 | 3.2.01 | UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO | | 1.800,14 | |
| | 3.2.02 | UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO | | | 1.800,14 |
| | | P/R Utilidad neta del ejercicio. | | | |
| | | **SUMAN IGUALES** | | **435.580,70** | **435.580,70** |

Lago Agrio, 31 de diciembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** CAJA **CÓDIGO:** 1.1.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 692,45 | | 692,45 |
| 01/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 2/1 | | 200,00 | 492,45 |
| 04/11/2015 | Servicio según F. #007-003-000003719 #007-003-000003720 | 3/1 | | 60,01 | 432,44 |
| 04/11/2015 | Contrato reserva de dominio según F. #001-003- 000004992, #001-003-000005192, #001-003-000005454 | 4/2 | | 38,24 | 394,20 |
| 04/11/2015 | Pago de cuota por parte de cliente García Orellana Edison | 5/2 | 230,00 | | 624,20 |
| 04/11/2015 | Compra F. #107-040-000160990 y #107-040-000160986 | 6/2 | | 7,15 | 617,05 |
| 04/11/2015 | Abono de factura a comercial Kiwi | 7/2 | | 421,33 | 195,72 |
| 04/11/2015 | Pago de documento por Flores Suárez Víctory Rumipamba Quezada Luís, Sánchez Nelson y Ríos Nixon | 8/2 | 1.839,75 | | 2.035,47 |
| 04/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 10/3 | | 302,20 | 1.733,27 |
| 07/11/2015 | Abono por parte del Sr. Chicaiza Ángel | 11/3 | 264,56 | | 1.997,83 |
| 07/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 12/3 | | 264,56 | 1.733,27 |
| 10/11/2015 | Contrato prenda industrial según F. #001-003-000006132 | 13/3 | | 22,00 | 1.711,27 |
| 10/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007272, Anexo 01 | 14/3 | 2.232,00 | | 3.943,27 |
| 10/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 16/3 | | 700,00 | 3.243,27 |
| 11/11/2015 | Venta F.001-001-000007273 a 001-001-000007278 Anexo 02. | 17/4 | 2.650,00 | | 5.893,27 |
| 11/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 19/4 | | 1.700,00 | 4.193,27 |
| 12/11/2015 | P/R Cancelacón de prenda ind. Y Reserva. de Dom, F.#001-003-000005195, #001-003-000005194 y #001-003-000005193 | 20/4 | | 18,00 | 4.175,27 |
| 12/11/2015 | Cancelación de documentos por Espinoza Merchán Diego, Hidalgo Falconí Víctor y Luzuriaga Torres Jorge | 21/4 | 1.520,00 | | 5.695,27 |
| 12/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 22/5 | | 1.500,00 | 4.195,27 |
| 14/11/2015 | Abono por parte del Sr. Encalada Hugo primera cuota. | 24/5 | 300,00 | | 4.495,27 |
| 14/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 25/5 | | 2.600,00 | 1.895,27 |
| 16/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000178831 | 26/5 | | 3,74 | 1.891,53 |
| 16/11/2015 | Abono a Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda. | 27/5 | | 814,13 | 1.077,40 |
| 16/11/2015 | Compra suministros para mant. F. #001-002-000021551 | 28/5 | | 26,34 | 1.051,06 |
| 17/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000179915 | 29/6 | | 10,00 | 1.041,06 |
| 18/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000181638 | 30/6 | | 3,44 | 1.037,62 |
| 22/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000186205 | 31/6 | | 10,00 | 1.027,62 |
| 23/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007279, Anexo 03 | 32/6 | 1.000,00 | | 2.027,62 |
| 23/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 34/6 | | 1.000,00 | 1.027,62 |
| 24/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007280 a 001-001-000007283 Anexo 04. | 35/7 | 430,01 | | 1.457,63 |
| 25/11/2015 | Compra de combustible según F. #001-008-000127039 | 38/7 | | 6,50 | 1.451,13 |
| 25/11/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-021398766 | 37/7 | | 43,49 | 1.407,64 |
| 26/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 40/8 | | 400,00 | 1.007,64 |
| 27/11/2015 | Abono por parte de clientes Servio Núñez y Joselito Puma. | 43/8 | 538,85 | | 1.546,49 |
| | **SUMAN Y PASAN** | | 11.697,62 | 10.151,13 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** CAJA **CÓDIGO:** 1.1.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| | **VIENEN** | | 11.697,62 | 10.151,13 | 1.546,49 |
| 30/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000194891 | 44/8 | | 3,10 | 1.543,39 |
| 30/11/2015 | Abono por parte de clientes José Sisalima, Luis Tunisaca, Sarango Ángel y Campos Wilson. | 45/9 | 1.391,14 | | 2.934,53 |
| 30/11/2015 | Pago total de deuda de cliente Luís Rodríguezy Armijos Espinoza Manuel | 48/9 | 966,00 | | 3.900,53 |
| 30/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 57/11 | | 1.000,00 | 2.900,53 |
| 01/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000195613 | 58/11 | | 10,01 | 2.890,52 |
| 01/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 59/11 | | 500,00 | 2.390,52 |
| 01/12/2015 | Servicio segun F. #007-003-000004076 #007-003-000004077 | 60/11 | | 60,01 | 2.330,51 |
| 01/12/2015 | Abono por parte de Grefa Landázuri Marco | 61/11 | 60,00 | | 2.390,51 |
| 01/12/2015 | Compra de combustible según F. #003-008-000103138 | 62/12 | | 4,02 | 2.386,49 |
| 02/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000197573 | 63/12 | | 3,49 | 2.383,00 |
| 03/12/2015 | Compra de combustible según F. #003-008-000103586 | 65/12 | | 3,31 | 2.379,69 |
| 04/12/2015 | Compra de combustible según F. #003-008-000104247 | 66/12 | | 3,90 | 2.375,79 |
| 04/12/2015 | P/R Abono por parte del Sr. Lozado Gerardo | 67/12 | 630,00 | | 3.005,79 |
| 05/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 68/13 | | 230,00 | 2.775,79 |
| 07/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007284 a 001-001-000007291, Anexo 05 | 69/13 | 3.441,01 | | 6.216,80 |
| 07/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 71/13 | | 4.100,00 | 2.116,80 |
| 07/12/2015 | Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000006418 | 72/14 | | 22,00 | 2.094,80 |
| 07/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000204855 | 73/14 | | 4,26 | 2.090,54 |
| 08/12/2015 | Compra según F. #107-040-000205841 #003-008-000105219 | 74/14 | | 16,00 | 2.074,54 |
| 08/12/2015 | Abono a Almacenes Gerardo Ortíz e Hijos. | 75/14 | | 316,06 | 1.758,48 |
| 09/12/2015 | Cancelac. de prenda ind. y Res. de Dom, F.#001-003-000006554, .#001-003-000006555, .#001-003-000006556 | 76/14 | | 18,00 | 1.740,48 |
| 09/12/2015 | Pago de Bosquez Itriago Carlos, Medina Márquez Juan y Núñes Li | 77/14 | 1.863,19 | | 3.603,67 |
| 09/12/2015 | Abono pr parte de Carvajal Armijos Carlos. | 78/15 | 120,00 | | 3.723,67 |
| 09/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000208346 | 79/15 | | 5,24 | 3.718,43 |
| 09/12/2015 | Depósito en la cuenta bancaria. | 80/15 | | 700,00 | 3.018,43 |
| 10/12/2015 | Compra según F. # 003-008-000106030, #003-008-000106026 | 81/15 | | 11,51 | 3.006,92 |
| 10/12/2015 | Abono por parte de Calderón Zambrano Ángel | 82/15 | 140,00 | | 3.146,92 |
| 11/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007292 a 001-001-000007294, Anexo 06 | 84/16 | 6.380,01 | | 9.526,93 |
| 11/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 86/16 | | 6.200,00 | 3.326,93 |
| 12/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000210871 | 87/16 | | 14,32 | 3.312,61 |
| 14/12/2015 | Cancelac. de prenda ind. y Res. de Dom, F.#001-003-000006745 | 90/17 | | 6,00 | 3.306,61 |
| 14/12/2015 | Cancelación de cuota por parte de Carrión Matamoros Luís, Larrea Agila Serafin y Vásquez Delgado Antonio | 91/17 | 2.529,00 | | 5.835,61 |
| 14/12/2015 | Depósito en la cuenta corriente. | 92/17 | | 235,00 | 5.600,61 |
| 14/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000213278 | 93/17 | | 2,99 | 5.597,62 |
| | **SUMAN Y PASAN** | | 29.217,97 | 23.620,35 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** CAJA **CÓDIGO:** 1.1.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| | **VIENEN** | | 29.217,97 | 23.620,35 | 5.597,62 |
| 15/12/2015 | Abono por parte de Coronel López María | 95/18 | 300,00 | | 5.897,62 |
| 16/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000215784 | 98/18 | | 4,50 | 5.893,12 |
| 19/12/2015 | Abono por parte de Rocas Toledo Chesmas | 100/19 | 1.420,00 | | 7.313,12 |
| 19/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 101/19 | | 4.300,00 | 3.013,12 |
| 21/12/2015 | Telefonía electrónia con F. #271-001-000057563 | 102/19 | | 6,00 | 3.007,12 |
| 21/12/2015 | Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000007119 | 103/19 | | 18,70 | 2.988,42 |
| 22/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007296, Anexo 07 | 106/20 | 2.190,00 | | 5.178,42 |
| 22/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 108/20 | | 700,00 | 4.478,42 |
| 23/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000225350 | 109/20 | | 29,95 | 4.448,47 |
| 24/12/2015 | Compra según F. #107-040-000225305 #107-040-000226515 | 110/20 | | 6,65 | 4.441,82 |
| 27/12/2015 | Abono por parte del cliente Jacinto Zamora. | 114/21 | 350,00 | | 4.791,82 |
| 27/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria | 115/21 | | 1.800,00 | 2.991,82 |
| 28/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007297, Anexo 08 | 116/21 | 590,00 | | 3.581,82 |
| 28/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 119/22 | | 3.000,00 | 581,82 |
| 29/12/2015 | Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000007393, #001-003-000007361 | 121/22 | | 40,70 | 541,12 |
| 29/12/2015 | Pago de crédito por Merchán Tomalá Sandra | 122/22 | 85,56 | | 626,68 |
| 29/12/2015 | Venta Facturas #001-001-00007300 y 001-001-00007301; Anexo #9. | 123/23 | 1.356,00 | | 1.982,68 |
| 29/12/2015 | Pago de documentos de López Zambrano Eduardo y Morán Pacurucu Wilson | 125/23 | 2.741,06 | | 4.723,74 |
| 29/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria | 126/23 | | 4.026,00 | 697,74 |
| 30/12/2015 | Abono a Almacenes El Hierro C.A. | 127/23 | | 188,65 | 509,09 |
| 30/12/2015 | Compra F.#107-040-000233039, #107-040-000233043 | 128/24 | | 16,09 | 493,00 |
| 31/12/2015 | Cierre de cuenta caja. | 137/25 | | 493,00 | - |
| | **Suman** | | 38.250,59 | 38.250,59 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** BANCOS **CÓDIGO:** 1.1.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 12.658,99 | | 12.658,99 |
| 01/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 2/1 | 200,00 | | 12.858,99 |
| 04/11/2015 | Cobro serv. financieros F. #323-061-000283198 | 3/1 | | 2,20 | 12.856,79 |
| 04/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 10/3 | 302,20 | | 13.158,99 |
| 07/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 12/3 | 264,56 | | 13.423,55 |
| 10/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 16/3 | 700,00 | | 14.123,55 |
| | **Suman** | | 14.125,75 | 2,20 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** BANCOS **CÓDIGO:** 1.1.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| | **VIENEN** | | 14.125,75 | 2,20 | 20.522,22 |
| 11/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 19/4 | 1.700,00 | | 15.823,55 |
| 12/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 22/5 | 1.500,00 | | 17.323,55 |
| 13/11/2015 | Pago IESS de octubre. | 23/5 | | 401,33 | 16.922,22 |
| 14/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 25/5 | 2.600,00 | | 19.522,22 |
| 23/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 34/6 | 1.000,00 | | 20.522,22 |
| 26/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 40/8 | 400,00 | | 20.922,22 |
| 27/11/2015 | Pago impuestos mes de octubre. | 42/8 | | 1.001,41 | 19.920,81 |
| 30/11/2015 | Abono a Almacenes El Hierro C.A. | 46/9 | | 188,65 | 19.732,16 |
| 30/11/2015 | Cobro serv. financieros según F. #323-061-000283198. | 47/9 | | 2,20 | 19.729,96 |
| 30/11/2015 | Pago de sueldos y salarios | 50/10 | | 1.837,19 | 17.892,77 |
| 30/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 57/11 | 1.000,00 | | 18.892,77 |
| 01/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 59/11 | 500,00 | | 19.392,77 |
| 03/12/2015 | Comisión mpresa ant. Serv. con F. #039-001-020469904 | 64/12 | | 0,50 | 18.892,27 |
| 05/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 68/13 | 230,00 | | 19.122,27 |
| 07/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 71/13 | 4.100,00 | | 23.222,27 |
| 09/12/2015 | Depósito en la cuenta bancaria. | 80/15 | 700,00 | | 23.922,27 |
| 11/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 86/16 | 6.200,00 | | 30.122,27 |
| 12/12/2015 | Pago IESS noviembre. | 88/16 | | 401,33 | 29.720,94 |
| 14/12/2015 | Depósito en la cuenta corriente. | 92/17 | 235,00 | | 29.955,94 |
| 15/12/2015 | Pago décimo cuarto sueldo. | 96/18 | | 1.416,00 | 28.539,94 |
| 16/12/2015 | Gasto de servicios bancarios F. #035-001-020972470 | 99/18 | | 0,50 | 28.539,44 |
| 19/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 101/19 | 4.300,00 | | 32.839,44 |
| 22/12/2015 | Comisión de emp. Ant serv. F. #093-001-021201310 | 105/20 | | 0,50 | 32.838,94 |
| 22/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 108/20 | 700,00 | | 33.538,94 |
| 24/12/2015 | Abono a Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda. | 111/21 | | 814,13 | 32.724,81 |
| 24/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022883558 | 112/21 | | 42,08 | 32.682,73 |
| 27/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022866299 | 113/21 | | 53,12 | 32.629,61 |
| 27/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria | 115/21 | 1.800,00 | | 34.429,61 |
| 28/12/2015 | Pago de impuestos. | 118/22 | | 87,01 | 34.342,60 |
| 28/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 119/22 | 3.000,00 | | 37.342,60 |
| 29/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria | 126/23 | 4.026,00 | | 41.368,60 |
| 30/12/2015 | Abono a Almacenes El Hierro C.A. | 127/23 | | 3.219,18 | 41.368,60 |
| 31/12/2015 | Pago de servicios básicos | 130/24 | | 42,81 | 41.325,79 |
| 31/12/2015 | Pago de sueldos y salarios | 131/24 | | 1.837,19 | 39.488,60 |
| 31/12/2015 | Cierre de cuenta caja. | 137/25 | 493,00 | | 39.981,60 |
| | **Suman** | | 48.609,75 | 11.347,34 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** BANCO PICHINCHA **CÓDIGO:** 1.1.02.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | | 12.658,99 | 12.658,99 |
| 01/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 2/1 | | 200,00 | 12.858,99 |
| 04/11/2015 | Cobro servicicos financieros F. #323-061-000198028. | 09/02 | 2,20 | | 12.856,79 |
| 04/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 10/3 | | 302,20 | 13.158,99 |
| 07/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 12/3 | | 264,56 | 13.423,55 |
| 10/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 16/3 | | 700,00 | 14.123,55 |
| 11/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 19/4 | | 1.700,00 | 15.823,55 |
| 12/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 22/5 | | 1.500,00 | 17.323,55 |
| 13/11/2015 | Pago IESS de octubre. | 23/5 | 401,33 | | 16.922,22 |
| 14/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 25/5 | | 2.600,00 | 19.522,22 |
| 23/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 34/6 | | 1.000,00 | 20.522,22 |
| 26/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 40/8 | | 400,00 | 20.922,22 |
| 27/11/2015 | Pago impuestos mes de octubre. | 42/8 | 1.001,41 | | 19.920,81 |
| 30/11/2015 | Abono a Almacenes El Hierro C.A. | 46/9 | 188,65 | | 19.732,16 |
| 30/11/2015 | Cobro serv. financieros según F. #323-061-000283198. | 47/9 | 2,20 | | 19.729,96 |
| 30/11/2015 | Pago de sueldos y salarios | 50/10 | 1.837,19 | | 17.892,77 |
| 30/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 57/11 | | 1.000,00 | 18.892,77 |
| 01/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 59/11 | | 500,00 | 18.392,77 |
| 03/12/2015 | Comisión de empresa ant. Serv. con F. #039-001-020469904 | 64/12 | 0,50 | | 18.892,27 |
| 05/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 68/13 | | 230,00 | 19.122,27 |
| 07/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 71/13 | | 4.100,00 | 23.222,27 |
| 09/12/2015 | Depósito en la cuenta bancaria. | 80/15 | | 700,00 | 23.922,27 |
| 11/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 86/16 | | 6.200,00 | 30.122,27 |
| 12/12/2015 | Pago IESS noviembre. | 88/16 | 401,33 | | 29.720,94 |
| 14/12/2015 | Depósito en la cuenta corriente. | 92/17 | | 235,00 | 29.955,94 |
| 15/12/2015 | Pago décimo cuarto sueldo. | 96/18 | 1.416,00 | | 28.539,94 |
| 16/12/2015 | Gasto de servicios bancarios F. #035-001-020972470 | 99/18 | 0,50 | | 28.539,44 |
| 19/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 101/19 | | 4.300,00 | 32.839,44 |
| 22/12/2015 | Comisión de emp. Ant serv. según F. #093-001-021201310 | 105/20 | 0,50 | | 32.838,94 |
| 22/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 108/20 | | 700,00 | |
| 24/12/2015 | Abono a Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda. | 111/21 | 814,13 | | 32.024,81 |
| 24/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022883558 | 112/21 | 42,08 | | 31.982,73 |
| 27/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022866299 | 113/21 | 53,12 | | 31.929,61 |
| 27/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria | 115/21 | | 1.800,00 | 33.729,61 |
| 28/12/2015 | Pago de impuestos. | 118/22 | 87,01 | | 33.642,60 |
| 28/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 119/22 | | 3.000,00 | 36.642,60 |
| 29/12/2015 | Depósito en cuenta bancaria | 126/23 | | 4.026,00 | 40.668,60 |
| 30/12/2015 | Abono a Almacenes El Hierro C.A. | 127/23 | 3.219,18 | | 37.449,42 |
| 31/12/2015 | Pago de servicios básicos | 130/24 | 42,81 | | 37.406,61 |
| 31/12/2015 | Pago de sueldos y salarios | 131/24 | 1.837,19 | | 35.569,41 |
| 31/12/2015 | Cierre de cuenta caja. | 137/25 | | 493,00 | 36.062,42 |
| | **Suman** | | 11.347,34 | 48.609,75 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** CUENTAS POR COBRAR **CÓDIGO:** 1.1.03

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 10.950,58 | | 10.950,58 |
| 04/11/2015 | Pago de cliente García Orellana Edison | 5/2 | | 230,00 | 10.720,58 |
| 07/11/2015 | Abono del Sr. Chicaiza Ángel | 11/3 | | 264,56 | 10.456,02 |
| 14/11/2015 | Abono del Sr. Encalada Hugo primera cuota. | 24/5 | | 300,00 | 10.156,02 |
| 27/11/2015 | Abono de clientes Servio Núñez y Joselito Puma. | 43/8 | | 538,85 | 9.617,17 |
| 30/11/2015 | Abono de clientes José Sisalima, Luis Tunisaca, Sarango Ángel y Campos Wilson. | 45/9 | | 1.391,14 | 8.226,03 |
| 01/12/2015 | Abono por parte de Grefa Landázuri Marco | 61/11 | | 60,00 | 8.166,03 |
| 04/12/2015 | P/R Abono por parte del Sr. Lozado Gerardo | 67/12 | | 630,00 | 7.536,03 |
| 09/12/2015 | Abono pr parte de Carvajal Armijos Carlos. | 78/15 | | 120,00 | 7.416,03 |
| 10/12/2015 | Abono por parte de Calderón Zambrano Ángel | 82/15 | | 140,00 | 7.276,03 |
| 15/12/2015 | Abono por parte de Coronel López María | 95/18 | | 300,00 | 6.976,03 |
| 19/12/2015 | Abono por parte de Rocas Toledo Chesmas | 100/19 | | 1.420,00 | 5.556,03 |
| 27/12/2015 | Abono por parte del cliente Jacinto Zamora. | 114/21 | | 350,00 | 5.206,03 |
| 29/12/2015 | Pago de crédito por Merchán Tomalá Sandra | 122/22 | | 85,56 | 5.120,47 |
| | **Suman** | | 10.950,58 | 5.830,11 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** DOCUMENTOS POR COBRAR **CÓDIGO:** 1.1.04

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 11.459,00 | | 11.459,00 |
| 04/11/2015 | Pago de documento por Flores Suárez Víctory Rumipamba Quezada Luís, Sánchez Nelson y Ríos Nixon | 8/2 | | 1.839,75 | 9.619,25 |
| 10/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007272, Anexo 01 | 14/3 | 1.000,00 | | 10.619,25 |
| 11/11/2015 | Venta F.001-001-000007273 a 001-001-000007278 Anexo 02. | 17/4 | 750,00 | | 11.369,25 |
| 12/11/2015 | Cancelación de documentos por Espinoza Merchán Diego, Hidalgo Falconí Víctor y Luzuriaga Torres Jorge | 21/4 | | 1.520,00 | 9.849,25 |
| 23/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007279, Anexo 03 | 32/6 | 500,00 | | 10.349,25 |
| 25/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007280 a 001-001-000007283 Anexo 04. | 35/7 | 460,00 | | 10.809,25 |
| 30/11/2015 | Pago total de deuda de cliente Luís Rodríguezy Armijos Espinoza M | 48/9 | | 966,00 | 9.843,25 |
| 07/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007284 a 001-001-000007291, Anexo 05 | 69/13 | 8.100,00 | | 17.943,25 |
| 09/12/2015 | Pago de Bosquez Itriago Carlos, Medina Márquez Juan y Núñes Lima Manuel | 77/14 | | 1.863,19 | 16.080,06 |
| 11/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007292 a 001-001-000007294, Anexo 06 | 84/16 | 1.690,00 | | 17.770,06 |
| 14/12/2015 | Cancelación de cuota por parte de Carrión Matamoros Luís, Larrea Agila Serafin y Vásquez Delgado Antonio | 91/17 | | 2.529,00 | 15.241,06 |
| 28/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007297, Anexo 08 | 116/21 | 2.000,00 | | 17.241,06 |
| 29/12/2015 | Venta Facturas #001-001-00007300 y 001-001-00007301; Anexo #9. | 123/23 | 4.000,00 | | 21.241,06 |
| 29/12/2015 | Pago de documentos de López Zambrano Eduardo y Morán Pacurucu Wilson | 125/23 | | 2.741,06 | 18.500,00 |
| | **Suman** | | 29.959,00 | 11.459,00 | |

## “BANCO DE MOTOS”
## LIBRO MAYOR
## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015
## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES **CÓDIGO:** 1.1.05

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Provisión de cuentas incobrables | 55/11 | | 180,69 | 180,69 |
| 31/12/2015 | Las provisiones de las cuentas. | 136/25 | | 236,20 | 416,90 |
| | **Suman** | | | 416,90 | |

## “BANCO DE MOTOS”
## LIBRO MAYOR
## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015
## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** INVENTARIO DE MERCADERIAS **CÓDIGO:** 1.1.06

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 157.930,42 | | 157.930,42 |
| 10/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007272 a precio de costo. | 15/3 | | 1.875,71 | 156.054,71 |
| 11/11/2015 | Costo de las mercaderías vendidas. | 18/4 | | 2.200,54 | 153.854,17 |
| 23/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007279 a precio de costo. | 33/6 | | 865,00 | 152.989,17 |
| 25/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007280 a 001-001-000007283 a precio de costo. | 36/7 | | 517,86 | 152.471,31 |
| 27/11/2015 | Adquisición de mercadería F. 057-002-00000252 A 057-002-00000255 Anexo N°1 | 41/8 | 8.700,50 | | 161.171,81 |
| 07/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007284 a 001-001-000007291 a precio de costo. | 70/13 | | 8.078,70 | 153.093,11 |
| 11/12/2015 | Adquisición de mercadería F.070-006-00013957 y 070-006-00013958 Anexo N°2 | 83/15 | 2.309,84 | | 155.402,95 |
| 11/12/2015 | Venta de F. #001-001-000007294 a precio de costo. | 85/16 | | 5.649,00 | 149.753,95 |
| 14/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #070-006-000014010 | 89/16 | 548,68 | | 150.302,63 |
| 16/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002689 | 97/18 | 1.049,34 | | 151.351,97 |
| 22/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002795 | 104/19 | 361,74 | | 151.713,71 |
| 22/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007296 a precio de costo. | 107/20 | | 1.533,00 | 150.180,71 |
| 28/12/2015 | Venta de F.#001-001-000007297 a precio de costo. | 117/22 | | 1.813,00 | 148.367,71 |
| 28/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002895 | 120/22 | 724,48 | | 149.092,19 |
| 29/12/2015 | Venta 001-001-00007300 y 001-001-00007301 Anexo 0, al costo. | 124/23 | | 3.749,20 | 145.342,99 |
| 31/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #001-011-000001876 | 129/24 | 8.040,57 | | 153.383,56 |
| | **Suman** | | 179.665,57 | 26.282,01 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** IVA EN COMPRAS **CÓDIGO:** 1.1.07

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/11/2015 | Servicio según F. #007-003-000003719 #007-003-000003720 | 3/1 | 6,43 | | 6,43 |
| 04/11/2015 | Compra F. #107-040-000160990 y #107-040-000160986 | 6/2 | 0,77 | | 7,20 |
| 16/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000178831 | 26/5 | 0,40 | | 7,60 |
| 16/11/2015 | Compra suministros para mant. F. #001-002-000021551 | 28/5 | 2,82 | | 10,42 |
| 17/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000179915 | 29/6 | 1,07 | | 11,49 |
| 18/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000181638 | 30/6 | 0,37 | | 11,86 |
| 22/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000186205 | 31/6 | 1,07 | | 12,93 |
| 25/11/2015 | Compra de combustible según F. #001-008-000127039 | 37/7 | 0,70 | | 13,63 |
| 25/11/2015 | Compra según F. #004-907-000092518 | 38/7 | 9,39 | | 23,02 |
| 26/11/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-021398766 | 39/7 | 4,66 | | 27,68 |
| 27/11/2015 | Adquisición de mercadería F. 057-002-00000252 A 057-002-00000255 Anexo N°1 | 41/8 | 1.044,06 | | 1.071,74 |
| 30/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000194891 | 44/8 | 0,33 | | 1.072,07 |
| 30/11/2015 | Cobro serv. financieros según F. #323-061-000283198. | 47/9 | 0,24 | | 1.072,31 |
| 30/11/2015 | Liquidación del IVA Noviembre 2015 | 56/11 | | 1.072,30 | 0,01 |
| 01/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000195613 | 58/11 | 1,07 | | 1,08 |
| 01/12/2015 | Servicio segun F. #007-003-000004076 #007-003-000004077 | 60/11 | 6,43 | | 7,51 |
| 01/12/2015 | Compra de combustible según F. #003-008-000103138 | 62/12 | 0,43 | | 7,94 |
| 02/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000197573 | 63/12 | 0,37 | | 8,31 |
| 03/12/2015 | Comisión de empresa ant. Serv. con F. #039-001-020469904 | 64/12 | 0,05 | | 8,36 |
| 03/12/2015 | Compra de combustible según F. #003-008-000103586 | 65/12 | 0,35 | | 8,72 |
| 04/12/2015 | Compra de combustible según F. #003-008-000104247 | 66/12 | 0,42 | | 9,14 |
| 07/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000204855 | 73/14 | 0,46 | | 9,60 |
| 08/12/2015 | Compra según F. #107-040-000205841 #003-008-000105219 | 74/14 | 1,71 | | 11,31 |
| 09/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000208346 | 79/15 | 0,56 | | 11,87 |
| 10/12/2015 | Compra según F. # 003-008-000106030, #003-008-000106026 | 81/15 | 1,23 | | 13,10 |
| 11/12/2015 | Adquisición de mercadería F.070-006-00013957 y 070-006-00013958 Anexo N°2 | | 277,18 | | 290,28 |
| 12/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000210871 | 87/16 | 1,53 | | 291,81 |
| 14/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #070-006-000014010 | 89/16 | 65,84 | | 357,65 |
| 14/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000213278 | 93/17 | 0,32 | | 357,97 |
| 15/12/2015 | Compra de portatiles segun F. #002-001-000017290 | 94/17 | 115,64 | | 473,61 |
| 16/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002689 | 97/18 | 125,92 | | 599,53 |
| 16/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000215784 | 98/18 | 0,48 | | 600,01 |
| 16/12/2015 | Gasto de servicios bancarios F. #035-001-020972470 | 99/18 | 0,05 | | 600,06 |
| 21/12/2015 | Telefonía electrónia con F. #271-001-000057563 | 102/19 | 0,64 | | 600,70 |
| 22/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002795 | 104/19 | 43,41 | | 644,11 |
| 22/12/2015 | Comisión de emp. Ant serv. según F. #093-001-021201310 | 105/20 | 0,05 | | 644,16 |
| 23/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000225350 | 109/20 | 3,21 | | 647,37 |
| 24/12/2015 | Compra según F. #107-040-000225305 #107-040-000226515 | 110/20 | 0,71 | | 648,08 |
| 24/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022883558 | 112/21 | 4,51 | | 652,59 |
| 27/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022866299 | 113/21 | 5,69 | | 658,28 |
| 28/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002895 | 120/22 | 86,94 | | 745,22 |
| 30/12/2015 | Compra F.#107-040-000233039, #107-040-000233043 | 128/24 | 1,72 | | 746,94 |
| 31/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #001-011-000001876 | 129/24 | 964,87 | | 1.711,81 |
| 31/12/2015 | Liquidación del IVA Diciembre 2015 | 138/25 | | 1.711,81 | |
| | **Suman** | | 2.784,11 | 2.784,11 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** ICE EN COMPRAS **CÓDIGO:** 1.1.08

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #001-011-000001876 | 129/24 | 445,14 | | 445,14 |
| | **Suman** | | 445,14 | | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** SUMINISTROS DE OFICINA **CÓDIGO:** 1.1.09

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 67,21 | | 67,21 |
| 30/11/2015 | Consumo mensual de suministros de oficina (5%) | 52/10 | | 3,36 | 63,85 |
| 31/12/2015 | Consumo mensual de suministros de oficina (5%) | 133/25 | | 3,19 | 60,66 |
| | **Suman** | | 67,21 | 6,55 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** SUMINISTROS DE LIMPIEZA **CÓDIGO:** 1.1.10

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 77,75 | | 77,75 |
| 30/11/2015 | Consumo mensual de suministros de limpieza (20%) | 53/10 | | 15,55 | 62,20 |
| 31/12/2015 | Consumo mensual de suministros de limpieza (20%) | 134/25 | | 12,44 | 49,76 |
| | **Suman** | | 77,75 | 27,99 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** CRÉDITO TRIBUTARIO **CÓDIGO:** 1.1.11

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Liquidación del IVA Noviembre 2015 | 56/11 | 105,65 | | 105,65 |
| 31/12/2015 | Liquidación del IVA Diciembre 2015 | 138/25 | | 105,65 | - |
| | **Suman** | | 105,65 | 105,65 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** TERRENO **CÓDIGO:** 1.2.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 12.200,00 | | 12.200,00 |
| | **Suman** | | 12.200,00 | | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** LOCAL COMERCIAL **CÓDIGO:** 1.2.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 8.500,00 | | 8.500,00 |
| | **Suman** | | 8.500,00 | | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL **CÓDIGO:** 1.2.03

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Dpreciación mensual de los activos fijos | 54/10 | | 33,65 | 33,65 |
| 31/12/2015 | Depreciación mensual de los activos fijos | 135/25 | | 33,65 | 67,29 |
| | **Suman** | | | 67,29 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 1.2.04

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 1.350,00 | | 1.350,00 |
| | **Suman** | | 1.350,00 | | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 1.2.05

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Dpreciación mensual de los activos fijos | 54/10 | | 10,13 | 10,13 |
| 31/12/2015 | Depreciación mensual de los activos fijos | 135/25 | | 10,13 | 20,25 |
| | **Suman** | | | 20,25 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO:** 1.2.06

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 531,00 | | 531,00 |
| | **Suman** | | 531,00 | | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO:** 1.2.07

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Dpreciación mensual de los activos fijos | 54/10 | | 3,98 | 3,98 |
| 31/12/2015 | Depreciación mensual de los activos fijos | 135/25 | | 3,98 | 7,97 |
| | **Suman** | | | 7,97 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 1.2.08

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 1.770,00 | | 1.770,00 |
| 15/12/2015 | Compra de portatiles segun F. #002-001-000017290 | 94/17 | 963,70 | | 2.733,70 |
| | **Suman** | | 2.733,70 | | |

## “BANCO DE MOTOS”
## LIBRO MAYOR
## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015
## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 1.2.09

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Dpreciación mensual de los activos fijos | 54/10 | | 32,78 | 32,78 |
| 31/12/2015 | Depreciación mensual de los activos fijos | 135/25 | | 32,78 | 65,56 |
| | **Suman** | | | 65,56 | |

## “BANCO DE MOTOS”
## LIBRO MAYOR
## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015
## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** CUENTAS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | | 6.519,34 | 6.519,34 |
| 04/11/2015 | Abono de factura a comercial Kiwi | 7/2 | 421,33 | | 6.098,01 |
| 16/11/2015 | Abono a Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda. | 27/5 | 814,13 | | 5.283,88 |
| 25/11/2015 | Compra según F. #004-907-000092518 | 38/7 | | 87,68 | 5.371,56 |
| 30/11/2015 | Abono a Almacenes El Hierro C.A. | 46/9 | 188,65 | | 5.182,91 |
| 08/12/2015 | Abono a Almacenes Gerardo Ortíz e Hijos. | 75/14 | 316,06 | | 4.866,85 |
| 11/12/2015 | Adquisición de mercadería F.070-006-00013957 y 070-006-00013958 Anexo N°2 | 83/15 | | 2.563,92 | 7.430,77 |
| 14/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #070-006-000014010 | 89/16 | | 609,03 | 8.039,80 |
| 15/12/2015 | Compra de portatiles segun F. #002-001-000017290 | 94/17 | | 1.069,70 | 9.109,50 |
| 16/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002689 | 97/18 | | 1.164,83 | 10.274,33 |
| 22/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002795 | 104/19 | | 401,57 | 10.675,90 |
| 24/12/2015 | Abono a Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda. | 111/21 | 814,13 | | 9.861,77 |
| 28/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002895 | 120/22 | | 804,25 | 10.666,02 |
| 30/12/2015 | Abono a Almacenes El Hierro C.A. | 127/23 | 188,65 | | 10.477,37 |
| 31/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #001-011-000001876 | 129/24 | | 9.370,17 | 19.847,54 |
| | **Suman** | | 2.742,95 | 22.590,49 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** DOCUMENTOS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 27/11/2015 | Adquisición de mercadería F. 057-002-00000252 A 057-002-00000255 Anexo N°1 | 41/8 | | 9.657,55 | 9.657,55 |
| 30/12/2015 | Abono a Almacenes El Hierro C.A. | 127/23 | 3.219,18 | | 6.438,37 |
| | **Suman** | | 3.219,18 | 9.657,55 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** IESS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.03

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | | 401,33 | 401,33 |
| 13/11/2015 | Pago IESS de octubre. | 23/5 | 401,33 | | - |
| 30/11/2015 | Pago de sueldos y salarios | 50/10 | | 401,33 | 401,33 |
| 12/12/2015 | Pago IESS noviembre. | 88/16 | 401,33 | | - |
| 31/12/2015 | Pago de sueldos y salarios | 131/24 | | 401,33 | 401,33 |
| | **Suman** | | 802,66 | 1.203,99 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.04

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | | 1.998,50 | 1.998,50 |
| 30/11/2015 | Las provisiones del mes de noviembre de 2015 | 51/10 | | 350,25 | 2.348,75 |
| 15/12/2015 | Pago décimo cuarto sueldo | 96/18 | 1.416,00 | | 932,75 |
| 31/12/2015 | Las provisiones del mes de diciembre de 2015 | 132/25 | | 350,25 | 1.283,00 |
| | **Suman** | | 1.416,00 | 2.699,00 | 2.566,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** DÉCIMO TERCER SUELDO **CÓDIGO:** 2.1.04.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Las provisiones del mes de noviembre de 2015 | 51/10 | | 77,42 | 77,42 |
| 31/12/2015 | Las provisiones del mes de diciembre de 2015 | 132/25 | | 77,42 | 154,84 |
| | **Suman** | | | 154,84 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** DÉCIMO CUARTO SUELDO **CÓDIGO:** 2.1.04.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Las provisiones del mes de noviembre de 2015 | 51/10 | | 77,42 | 77,42 |
| 31/12/2015 | Las provisiones del mes de diciembre de 2015 | 132/25 | | 77,42 | 154,84 |
| | **Suman** | | | 154,84 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** VACACIONES **CÓDIGO:** 2.1.04.03

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Las provisiones del mes de noviembre de 2015 | 51/10 | | 77,42 | 77,42 |
| 31/12/2015 | Las provisiones del mes de diciembre de 2015 | 132/25 | | 77,42 | 154,84 |
| | **Suman** | | | 154,84 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.05

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | | 165,19 | 165,19 |
| 27/11/2015 | Adquisición de mercadería F. 057-002-00000252 A 057-002-00000255 Anexo N°1 | 41/8 | | 87,01 | 252,20 |
| 27/11/2015 | Pago impuestos mes de octubre. | 42/8 | 165,19 | | 87,01 |
| 11/12/2015 | Adquisición de mercadería F.070-006-00013957 y 070-006-00013958 Anexo N°2 | 83/15 | | 23,10 | 110,11 |
| 14/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #070-006-000014010 | 89/16 | | 5,49 | 115,60 |
| 15/12/2015 | Compra de portatiles segun F. #002-001-000017290 | 94/17 | | 9,64 | 125,24 |
| 16/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002689 | 97/18 | | 10,43 | 135,67 |
| 22/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002795 | 104/19 | | 3,58 | 139,25 |
| 28/12/2015 | Pago de impuestos. | 118/22 | 87,01 | | 52,24 |
| 28/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002895 | 120/22 | | 7,17 | 59,41 |
| 31/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #001-011-000001876 | 129/24 | | 80,41 | 139,82 |
| | **Suman** | | 252,20 | 392,02 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1% **CÓDIGO:** 2.1.05.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 27/11/2015 | Adquisición de mercadería según Anexo N°1 | 41/8 | | 87,01 | 87,01 |
| 11/12/2015 | Adquisición de mercadería según Anexo N°2 | 83/15 | | 9,21 | 96,22 |
| 14/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #070-006-000014010 | 89/16 | | 5,49 | 101,71 |
| 15/12/2015 | Compra de portatiles segun F. #002-001-000017290 | 94/17 | | 9,64 | 111,35 |
| 16/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002689 | 97/18 | | 10,43 | 121,78 |
| 22/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002795 | 104/19 | | 3,58 | 125,36 |
| 28/12/2015 | Pago de impuestos | 118/22 | 87,01 | | 38,35 |
| 28/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #074-501-000002895 | 120/22 | | 7,17 | 45,52 |
| 31/12/2015 | Adquisición de mercadería con F. #001-011-000001876 | 129/24 | | 84,86 | 130,38 |
| | **Suman** | | 87,01 | 217,39 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** IVA POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.06

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | | 836,22 | 836,22 |
| 27/11/2015 | Pago impuestos mes de octubre. | 42/8 | 836,22 | | - |
| 31/12/2015 | Liquidación del IVA Diciembre 2015 | 138/25 | | 1.369,73 | 1.369,73 |
| | **Suman** | | 836,22 | 2.205,95 | |


## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.


**CUENTA:** IVA EN VENTAS **CÓDIGO:** 2.1.07

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 10/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007272, Anexo 01 | 14/3 | | 346,29 | 346,29 |
| 11/11/2015 | Venta F.001-001-000007273 a 001-001-000007278 Anexo 02. | 17/4 | | 364,29 | 710,58 |
| 23/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007279, Anexo 03 | 32/6 | | 160,71 | 871,29 |
| 25/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007280 a 001-001-000007283 Anexo 04. | 35/7 | | 95,36 | 966,65 |
| 30/11/2015 | Liquidación del IVA Noviembre 2015 | 56/11 | 966,65 | | - |
| 07/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007284 a 001-001-000007291, Anexo 05 | 69/13 | | 1.236,54 | 1.236,54 |
| 11/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007292 a 001-001-000007294, Anexo 06 | 84/16 | | 864,64 | 2.101,18 |
| 22/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007296, Anexo 07 | 106/20 | | 234,64 | 2.335,83 |
| 28/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007297, Anexo 08 | 116/21 | | 277,50 | 2.613,33 |
| 29/12/2015 | Venta Facturas #001-001-00007300 y 001-001-00007301; Anexo #9. | 123/23 | | 573,86 | 3.187,19 |
| 31/12/2015 | Liquidación del IVA Diciembre 2015 | 138/25 | 3.187,19 | | - |
| | **Suman** | | 4.153,83 | 4.153,83 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR **CÓDIGO:** 2.1.08

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Recepción planilla de energía eléctrica y agua potable. | 49/10 | | 42,81 | 42,81 |
| 31/12/2015 | Pago de servicios básicos | 130/24 | 42,81 | | - |
| | **Suman** | | 42,81 | 42,81 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** ENERGÍA ELÉCTRICA **CÓDIGO:** 2.1.08.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Recepción planilla de energía eléctrica y agua potable. | 49/10 | | 34,56 | 34,56 |
| 31/12/2015 | Pago de servicios básicos | 130/24 | 34,56 | | - |
| | **Suman** | | 34,56 | 34,56 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** AGUA POTABLE **CÓDIGO:** 2.1.08.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Recepción planilla de energía eléctrica y agua potable. | 49/10 | | 8,25 | 8,25 |
| 31/12/2015 | Pago de servicios básicos | 130/24 | 8,25 | | - |
| | **Suman** | | 8,25 | 8,25 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR
## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015
## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** CAPITAL **CÓDIGO:** 3.1.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | | 208.266,82 | 208.266,82 |
| | **Suman** | | | 208.266,82 | |

## "BANCO DE MOTOS"
## LIBRO MAYOR
## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015
## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO **CÓDIGO:** 3.2.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2015 | Resultado económico del ejercicio. | 142/26 | | 1.800,14 | 1.800,14 |
| 31/12/2015 | Utilidad neta del ejercicio. | 143/26 | 1.800,14 | | - |
| | **Suman** | | 1.800,14 | 1.800,14 | |

## "BANCO DE MOTOS"
## LIBRO MAYOR
## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015
## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO **CÓDIGO:** 3.2.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2015 | Utilidad neta del ejercicio. | 143/26 | | 1.800,14 | 1.800,14 |
| | **Suman** | | | 1.800,14 | |

## "BANCO DE MOTOS"

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** VENTAS **CÓDIGO:** 4.1.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 10/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007272, Anexo 01 | 14/3 | | 2.885,71 | 2.885,71 |
| 11/11/2015 | Venta F.001-001-000007273 a 001-001-000007278 Anexo 02. | 17/4 | | 3.035,71 | 5.921,42 |
| 23/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007279, Anexo 03 | 32/6 | | 1.339,29 | 7.260,71 |
| 25/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007280 a 001-001-000007283 Anexo 04. | 35/7 | | 794,65 | 8.055,36 |
| 07/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007284 a 001-001-000007291, Anexo 05 | 69/13 | | 10.304,47 | 18.359,83 |
| 11/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007292 a 001-001-000007294, Anexo 06 | 84/16 | | 7.205,37 | 25.565,20 |
| 22/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007296, Anexo 07 | 106/20 | | 1.955,36 | 27.520,56 |
| 28/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007297, Anexo 08 | 116/21 | | 2.312,50 | 29.833,06 |
| 29/12/2015 | Venta Facturas #001-001-00007300 y 001-001-00007301; Anexo #9. | 123/23 | | 4.782,14 | 34.615,20 |
| 31/12/2015 | Utilidad de las ventas del período. | 139/26 | 34.615,20 | | - |
| | **Suman** | | 34.615,20 | 34.615,20 | |

## "BANCO DE MOTOS"

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **CÓDIGO:** 4.1.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2015 | Utilidad de las ventas del período. | 139/26 | | 8.333,19 | 8.333,19 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de ingreso | 140/26 | 8.333,19 | | - |
| | **Suman** | | 8.333,19 | 8.333,19 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** COSTO DE VENTAS **CÓDIGO:** 5.1.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 10/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007272 a precio de | 15/3 | 1.875,71 | | 1.875,71 |
| 11/11/2015 | Costo de las mercaderías vendidas. | 18/4 | 2.200,54 | | 4.076,25 |
| 23/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007279 a precio de costo. | 33/6 | 865,00 | | 4.941,25 |
| 25/11/2015 | Venta según F. #001-001-000007280 a 001-001-000007283 a precio de costo. | 36/7 | 517,86 | | 5.459,11 |
| 07/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007284 a 001-001-000007291 a precio de costo. | 70/13 | 8.078,70 | | 13.537,81 |
| 11/12/2015 | Venta de F. #001-001-000007294 a precio de costo. | 85/16 | 5.649,00 | | 19.186,81 |
| 22/12/2015 | Venta según F. #001-001-000007296 a precio de costo. | 107/20 | 1.533,00 | | 20.719,81 |
| 28/12/2015 | Venta de F.#001-001-000007297 a precio de costo. | 117/22 | 1.813,00 | | 22.532,81 |
| 29/12/2015 | Venta 001-001-00007300 y 001-001-00007301 Anexo 0, al costo. | 124/23 | 3.749,20 | | 26.282,01 |
| 31/12/2015 | Utilidad de las ventas del período. | 139/26 | | 26.282,01 | - |
| | **Suman** | | 26.282,01 | 26.282,01 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** SUELDOS Y SALARIOS **CÓDIGO:** 6.1.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Pago de sueldos y salarios | 50/10 | 1.858,00 | | 1.858,00 |
| 31/12/2015 | Pago de sueldos y salarios | 131/24 | 1.858,00 | | 3.716,00 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 3.716,00 | - |
| | **Suman** | | 3.716,00 | 3.716,00 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** BENEFICIOS SOCIALES **CÓDIGO:** 6.1.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Las provisiones del mes de noviembre de 2015 | 51/10 | 350,25 | | 350,25 |
| 31/12/2015 | Las provisiones del mes de diciembre de 2015 | 132/25 | 350,25 | | 700,50 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 700,50 | - |
| | **Suman** | | 700,50 | 700,50 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** DÉCIMO TERCER SUELDO **CÓDIGO:** 6.1.02.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Pago de sueldos y salarios | 50/10 | | 154,83 | 154,83 |
| 31/12/2015 | Pago de sueldos y salarios | 131/24 | | 154,83 | 309,66 |
| | **Suman** | | | 309,66 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** DÉCIMO CUARTO SUELDO **CÓDIGO:** 6.1.02.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Pago de sueldos y salarios | 50/10 | | 118,00 | 118,00 |
| 31/12/2015 | Pago de sueldos y salarios | 131/24 | | 118,00 | 236,00 |
| | **Suman** | | | 236,00 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** VACACIONES **CÓDIGO:** 6.1.02.03

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Las provisiones del mes de noviembre de 2015 | 51/10 | | 77,42 | 77,42 |
| 31/12/2015 | Las provisiones del mes de diciembre de 2015 | 132/25 | | 77,42 | 154,84 |
| | **Suman** | | | 154,84 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** APORTE PATRONAL **CÓDIGO:** 6.1.03

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Pago de sueldos y salarios | 50/10 | 225,75 | | 225,75 |
| 31/12/2015 | Pago de sueldos y salarios | 131/24 | 225,75 | | 451,50 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 451,50 | |
| | **Suman** | | 451,50 | 451,50 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** FONDO DE RESERVA **CÓDIGO:** 6.1.04

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Pago de sueldos y salarios | 50/10 | 154,77 | | 154,77 |
| 31/12/2015 | Pago de sueldos y salarios | 131/24 | 154,77 | | 309,54 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 309,54 | |
| | **Suman** | | 309,54 | 309,54 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA **CÓDIGO:** 6.1.05

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Consumo mensual de suministros de oficina (5%) | 52/10 | 3,36 | | 3,36 |
| 31/12/2015 | Consumo mensual de suministros de oficina (5%) | 133/25 | 3,19 | | 6,55 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 6,55 | |
| | **Suman** | | 6,55 | 6,55 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA **CÓDIGO:** 6.1.06

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Consumo mensual de suministros de limpieza (20%) | 52/10 | 15,55 | | 15,55 |
| 31/12/2015 | Consumo mensual de suministros de limpieza (20%) | 134/25 | 12,44 | | 27,99 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 27,99 | |
| | **Suman** | | 27,99 | 27,99 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** GASTOS SERVICIOS BÁSICOS **CÓDIGO:** 6.1.07

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 26/11/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-021398766 | 39/7 | 38,83 | | 38,83 |
| 30/11/2015 | Recepción planilla de energía eléctrica y agua potable. | 49/9 | 42,81 | | 81,64 |
| 21/12/2015 | Telefonía electrónia con F. #271-001-000057563 | 102/19 | 5,36 | | 87,00 |
| 27/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022883558 | 112/21 | 37,57 | | 124,57 |
| 27/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022866299 | 113/21 | 47,43 | | 172,00 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 172,00 | - |
| | **Suman** | | 172,00 | 172,00 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** ENERGÍA ELÉCTRICA **CÓDIGO:** 6.1.07.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Recepción planilla | 49/9 | 34,56 | | 34,56 |
| 31/12/2015 | Pago de servicios básicos | 130/24 | | 34,56 | - |
| | **Suman** | | 34,56 | 34,56 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** TELÉFONO **CÓDIGO:** 6.1.07.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 26/11/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-021398766 | 39/7 | | 38,83 | 38,83 |
| 21/12/2015 | Telefonía lectrónia con F. #271-001-000057563 | 102/19 | | 5,36 | 44,19 |
| 24/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022883558 | 112/21 | | 37,57 | 81,76 |
| 27/12/2015 | Servicio de telefonía con F. #001-777-022866299 | 113/21 | | 47,43 | 129,19 |
| | **Suman** | | | 129,19 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** AGUA POTABLE **CÓDIGO:** 6.1.07.03

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Recepción planilla | 49/9 | 8,25 | | 8,25 |
| 31/12/2015 | Pago de servicios básicos | 130/24 | | 8,25 | - |
| | **Suman** | | 8,25 | 8,25 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** GASTO DE COMBUSTIBLE **CÓDIGO:** 6.1.08

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/11/2015 | Compra F. #107-040-000160990 y #107-040-000160986 | 6/2 | 6,38 | | 6,38 |
| 16/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000178831 | 26/5 | 3,34 | | 9,72 |
| 17/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000179915 | 29/6 | 8,93 | | 18,65 |
| 18/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000181638 | 30/6 | 3,07 | | 21,72 |
| 22/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000186205 | 31/6 | 8,93 | | 30,65 |
| 25/11/2015 | Compra de combustible según F. #001-008-000127039 | 37/7 | 5,80 | | 36,45 |
| 30/11/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000194891 | 44/8 | 2,77 | | 39,22 |
| 01/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000195613 | 58/11 | 8,94 | | 48,16 |
| 02/12/2015 | Compra de combustible según F. #003-008-000103138 | 62/12 | 3,59 | | 51,75 |
| 02/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000197573 | 63/12 | 3,12 | | 54,87 |
| 03/12/2015 | Compra de combustible según F. #003-008-000103586 | 65/12 | 2,95 | | 57,82 |
| 04/12/2015 | Compra de combustible según F. #003-008-000104247 | 66/12 | 3,48 | | 61,30 |
| 07/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000204855 | 73/14 | 3,80 | | 65,10 |
| 08/12/2015 | Compra según F. #107-040-000205841 #003-008-000105219 | 74/14 | 14,29 | | 79,39 |
| 09/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000208346 | 79/15 | 4,68 | | 84,07 |
| 10/12/2015 | Compra según F. # 003-008-000106030, #003-008-000106026 | 81/15 | 10,28 | | 94,35 |
| 12/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000210871 | 87/16 | 12,79 | | 107,14 |
| 14/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000213278 | 93/17 | 2,67 | | 109,81 |
| 16/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000215784 | 98/18 | 4,02 | | 113,83 |
| 23/12/2015 | Compra de combustible según F. #107-040-000225350 | 109/20 | 26,74 | | 140,57 |
| 24/12/2015 | Compra según F. #107-040-000225305 #107-040-000226515 | 110/20 | 5,94 | | 146,51 |
| 30/12/2015 | Compra F.#107-040-000233039, #107-040-000233043 | 128/24 | 14,37 | | 160,88 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 160,88 | - |
| | **Suman** | | 160,88 | 160,88 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO **CÓDIGO:** 6.1.09

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/11/2015 | Servicio segun F. #007-003-000003719 #007-003-000003720 | 3/1 | 53,58 | | 53,58 |
| 01/12/2015 | Servicio segun F. #007-003-000004076 #007-003-000004077 | 60/11 | 53,58 | | 107,16 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 107,16 | |
| | **Suman** | | 107,16 | 107,16 | |

## "BANCO DE MOTOS"

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO **CÓDIGO:** 6.1.10

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/11/2015 | Contrato reserva de dominio según F. #001-003- 000004992, #001-003-000005192, #001-003-000005454 | 4/2 | 38,24 | | 38,24 |
| 10/11/2015 | Contrato prenda industrial según F. #001-003-000006132 | 13/3 | 22,00 | | 60,24 |
| 12/11/2015 | Cancelac. De prenda ind. Y Res. De Dom, F.#001-003-000005195, #001-003-000005194 y #001-003-000005193 | 20/4 | 18,00 | | 78,24 |
| 07/12/2015 | Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000006418 | 72/14 | 22,00 | | 100,24 |
| 09/12/2015 | Cancelac. De prenda ind. Y Res. De Dom, F.#001-003-000006554, .#001-003-000006555, .#001-003-000006556 | 76/14 | 18,00 | | 118,24 |
| 14/12/2015 | Cancelac. De prenda ind. Y Res. De Dom, F.#001-003-000006745 | 90/17 | 6,00 | | 124,24 |
| 21/12/2015 | Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000007119 | 103/19 | 18,70 | | 142,94 |
| 29/12/2015 | Contrato reserva de dominio según F. #001-003-000007393, #001-003-000007361 | 121/22 | 40,70 | | 183,64 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 183,64 | - |
| | **Suman** | | 183,64 | 183,64 | |

## "BANCO DE MOTOS"

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** CONTRATO PRENDA INDUSTRIAL **CÓDIGO:** 6.1.11

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 10/11/2015 | Contrato prenda industrial según F. #001-003-000006132 | 13/3 | | 22,00 | 22,00 |
| | **Suman** | | | 22,00 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** CONTRATO RESERVA DE DOMINIO **CÓDIGO:** 6.1.10.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/11/2015 | Contrato reserva de dominio según F. #001-003- 000004992, #001-003-000005192, #001-003-000005454 | 4/2 | | 38,24 | 38,24 |
| 07/12/2015 | Contrato reserva de dominio F. #001-003-000006418 | 72/14 | | 22,00 | 60,24 |
| 21/12/2015 | Contrato reserva de dominio F. #001-003-000007119 | 103/19 | | 18,70 | 78,94 |
| 29/12/2015 | Contrato reserva de dominio F. #001-003-000007393, #001-003-000007361 | 121/22 | | 40,70 | 119,64 |
| | **Suman** | | | 119,64 | |

## “BANCO DE MOTOS”

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** CUENTAS INCOBRABLES **CÓDIGO:** 6.1.11

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Provisión de cuentas incobrables | 55/11 | 180,69 | | 180,69 |
| 31/12/2015 | Las provisiones de las cuentas. | 136/25 | 236,20 | | 416,90 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 416,90 | |
| | **Suman** | | 416,90 | 416,90 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** MANTENIMIENTO Y ADECUACIÓN **CÓDIGO:** 6.1.12

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 16/11/2015 | Compra suministros para mant. F. #001-002-000021551 | 28/5 | 23,52 | | 23,52 |
| 25/11/2015 | Compra según F. #004-907-000092518 | 38/7 | 78,29 | | 101,81 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 101,81 | |
| | **Suman** | | 101,81 | 101,81 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL **CÓDIGO:** 6.1.13

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Depreciación mensual de los activos fijos | 54/10 | 33,65 | | 33,65 |
| 31/12/2015 | Depreciación mensual de los activos fijos | 135/25 | 33,65 | | 67,29 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 67,29 | |
| | **Suman** | | 67,29 | 67,29 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES **CÓDIGO:** 6.1.14

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Dpreciación mensual de los activos fijos | 54/10 | 10,13 | | 10,13 |
| 31/12/2015 | Depreciación mensual de los activos fijos | 135/25 | 10,13 | | 20,25 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 20,25 | |
| | **Suman** | | 20,25 | 20,25 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA **CÓDIGO:** 6.1.15

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Dpreciación mensual de los activos fijos | 54/10 | 3,98 | | 3,98 |
| 31/12/2015 | Depreciación mensual de los activos fijos | 135/25 | 3,98 | | 7,97 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 7,97 | |
| | **Suman** | | 7,97 | 7,97 | |

## "BANCO DE MOTOS"

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CÓDIGO:** 6.1.16

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 30/11/2015 | Dpreciación mensual de los activos fijos | 54/10 | 32,78 | | 32,78 |
| 31/12/2015 | Depreciación mensual de los activos fijos | 135/25 | 32,78 | | 65,56 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 65,56 | |
| | **Suman** | | 65,56 | 65,56 | |

## "BANCO DE MOTOS"

## LIBRO MAYOR

## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015

## Expresado en Dólares Usd.

**CUENTA:** GASTOS SERVICIOS BANCARIOS **CÓDIGO:** 6.1.17

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 04/11/2015 | Cobro serv. financieros F. #323-061-000283198 | 9/2 | 2,20 | | 2,20 |
| 30/11/2015 | Cobro serv.financieros según F. #323-061-000283198 | 47/9 | 1,96 | | 4,16 |
| 03/12/2015 | Comisión de empresa ant. Serv. con F. #039-001-020469904 | 64/12 | 0,45 | | 4,61 |
| 16/12/2015 | Gasto de servicios bancarios F. #035-001-020972470 | 99/18 | 0,45 | | 5,06 |
| 22/12/2015 | Comisión de emp. Ant serv. según F. #093-001-021201310 | 105/20 | 0,45 | | 5,51 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | | 5,51 | |
| | **Suman** | | 5,51 | 5,51 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS **CÓDIGO:** 6.2.01

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de ingreso | 140/26 | | 8.333,19 | 8.333,19 |
| 31/12/2015 | Cierre de las cuentas de gasto. | 141/26 | 6.701,38 | | 1.631,81 |
| 31/12/2015 | Resultado económico del ejercicio. | 142/26 | 1.631,81 | | - |
| | **Suman** | | 8.333,19 | 8.333,19 | |

**“BANCO DE MOTOS”**
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**
**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

| COD. | DETALLE | SUMAS | | SALDOS | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER |
| 1.1.01 | CAJA | 38.250,59 | 38.250,59 | - | |
| 1.1.02 | BANCOS | 48.609,75 | 11.347,34 | 37.262,42 | |
| 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | 10.950,58 | 5.830,11 | 5.120,47 | |
| 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | 29.959,00 | 11.459,00 | 18.500,00 | |
| 1.1.05 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | 416,90 | | 416,90 |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 179.665,57 | 26.282,01 | 153.383,56 | |
| 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | 2.784,11 | 2.784,11 | - | |
| 1.1.08 | ICE EN COMPRAS | 445,14 | | 445,14 | |
| 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA | 67,21 | 6,55 | 60,66 | |
| 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA | 77,75 | 27,99 | 49,76 | |
| 1.1.11 | CRÉDITO TRIBUTARIO | 105,65 | 105,65 | - | |
| 1.2.01 | TERRENO | 12.200,00 | | 12.200,00 | |
| 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL | 8.500,00 | | 8.500,00 | |
| 1.2.03 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL | | 67,29 | | 67,29 |
| 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES | 1.350,00 | | 1.350,00 | |
| 1.2.05 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | 20,25 | | 20,25 |
| 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA | 531,00 | | 531,00 | |
| 1.2.07 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | 7,97 | | 7,97 |
| 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 2.733,70 | | 2.733,70 | |
| 1.2.09 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 65,56 | | 65,56 |
| 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | 2.742,95 | 22.590,49 | | 19.847,54 |
| 2.1.02 | DOCUMENTOS POR PAGAR | 3.219,18 | 9.657,55 | | 6.438,37 |
| 2.1.03 | IESS POR PAGAR | 802,66 | 1.203,99 | | 401,33 |
| 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | 1.416,00 | 2.699,00 | | 1.283,00 |
| 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RTA. POR PAGAR | 252,20 | 392,02 | | 139,82 |
| 2.1.07 | IVA EN VENTAS | 4.153,83 | 4.153,83 | | - |
| 2.1.08 | IVA POR PAGAR | 836,22 | 2.205,95 | | 1.369,73 |
| 2.1.09 | SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR | 42,81 | 42,81 | | |
| 3.1.01 | CAPITAL PROPIO | | 208.266,82 | | 208.266,82 |
| 4.1.01 | VENTAS | | 34.615,20 | | 34.615,20 |
| 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | 26.282,01 | | 26.282,01 | |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 3.716,00 | | 3.716,00 | |
| 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | 700,50 | | 700,50 | |
| 6.1.03 | APORTE PATRONAL | 451,50 | | 451,50 | |
| 6.1.04 | FONDO DE RESERVA | 309,54 | | 309,54 | |
| 6.1.05 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA | 6,55 | | 6,55 | |
| 6.1.06 | GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA | 27,99 | | 27,99 | |
| 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | 172,00 | | 172,00 | |
| 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | 160,88 | | 160,88 | |
| 6.1.09 | GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO | 107,16 | | 107,16 | |
| 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | 183,64 | | 183,64 | |
| 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | 416,90 | | 416,90 | |
| 6.1.12 | MANTENIMIENTO Y ADECUACION | 101,81 | | 101,81 | |
| 6.1.13 | DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | 67,29 | | 67,29 | |
| 6.1.14 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | 20,25 | | 20,25 | |
| 6.1.15 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA | 7,97 | | 7,97 | |
| 6.1.16 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 65,56 | | 65,56 | |
| 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | 5,51 | | 5,51 | |
| | **SUMAN IGUALES** | **382.498,98** | **382.498,98** | **272.939,78** | **272.939,78** |

Lago Agrio, 31 de Diciembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

## “BANCO DE MOTOS”
## HOJA DE TRABAJO
## Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015
## Expresado en Dólares Usd.

| COD. | CUENTA | SALDOS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Deudor | Acreedor | Sumas | Saldos | Deudor | Acreedor | Gastos | Ingresos | Activo | Pasivo |
| 1.1.01 | CAJA | - | | | | - | | | | - | |
| 1.1.02 | BANCOS | 37.250,42 | | | | 37.250,42 | | | | 37.250,42 | |
| 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | 5.120,47 | | | | 5.120,47 | | | | 5.120,47 | |
| 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | 18.500,00 | | | | 18.500,00 | | | | 18.500,00 | |
| 1.1.05 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | | 416,90 | | | - | 416,90 | | | - 416,90 | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 153.383,56 | | | | 153.383,56 | - | | | 153.383,56 | |
| 1.1.07 | IVA EN COMPRAS | - | | | | - | - | | | - | |
| 1.1.08 | ICE EN COMPRAS | 445,14 | | | | 445,14 | - | | | 445,14 | |
| 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA | 60,66 | | | | 60,66 | - | | | 60,66 | |
| 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA | 49,76 | | | | 49,76 | - | | | 49,76 | |
| 1.1.11 | CRÉDITO TRIBUTARIO | - | | | | - | - | | | - | |
| 1.2.01 | TERRENO | 12.200,00 | | | | 12.200,00 | - | | | 12.200,00 | |
| 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL | 8.500,00 | | | | 8.500,00 | - | | | 8.500,00 | |
| 1.2.03 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL | | 67,29 | | | - | 67,29 | | | - 67,29 | |
| 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES | 1.350,00 | | | | 1.350,00 | - | | | 1.350,00 | |
| 1.2.05 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | 20,25 | | | - | 20,25 | | | - 20,25 | |
| 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA | 531,00 | | | | 531,00 | - | | | 531,00 | |
| 1.2.07 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | | 7,97 | | | - | 7,97 | | | - 7,97 | |
| 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 2.733,70 | | | | 2.733,70 | - | | | 2.733,70 | |
| 1.2.09 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | 65,56 | | | | 65,56 | | | - 65,56 | |
| 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | | 19.847,53 | | | | 19.847,53 | | | | 19.847,53 |
| 2.1.02 | DOCUMENTOS POR PAGAR | | 6.438,37 | | | | 6.438,37 | | | | 6.438,37 |
| 2.1.03 | IESS POR PAGAR | | 401,33 | | | | 401,33 | | | | 401,33 |
| 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | 1.283,00 | | | | 1.283,00 | | | | 1.283,00 |
| 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RTA. POR PAGAR | | 139,82 | | | | 139,82 | | | | 139,82 |
| 2.1.07 | IVA EN VENTAS | | - | | | | - | | | | - |
| 2.1.08 | IVA POR PAGAR | | 1.369,73 | | | | 1.369,73 | | | | 1.369,73 |
| 2.1.09 | SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR | | | | | | | | | | |
| 3.1.01 | CAPITAL | | 208.266,82 | | | | 208.266,82 | | | | 208.266,82 |
| 4.1.01 | VENTAS | | 34.615,20 | 34.615,20 | | | | | | | |
| | SUMAN Y PASAN | 240.124,71 | 272.939,77 | 34.615,20 | - | 240.124,71 | 238.324,57 | - | - | 239.546,74 | 237.746,60 |

**“BANCO DE MOTOS”**
**HOJA DE TRABAJO**
**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

| COD. | CUENTA | SALDOS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Deudor | Acreedor | Sumas | Saldos | Deudor | Acreedor | Gastos | Ingresos | Activo | Pasivo |
| | VIENEN | 240.124,71 | 272.939,77 | 34.615,20 | - | 240.124,71 | 238.324,57 | - | - | 239.546,74 | 237.746,60 |
| 4.1.02 | UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | | | | 8.333,19 | | 8.333,19 | | 8.333,19 | | |
| 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | 26.282,01 | | | 26.282,01 | | | | | | |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 3.716,00 | | | | 3.716,00 | | 3.716,00 | | | |
| 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | 700,50 | | | | 700,50 | | 700,50 | | | |
| 6.1.03 | APORTE PATRONAL | 451,50 | | | | 451,50 | | 451,50 | | | |
| 6.1.04 | FONDO DE RESERVA | 309,54 | | | | 309,54 | | 309,54 | | | |
| 6.1.05 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA | 6,55 | | | | 6,55 | | 6,55 | | | |
| 6.1.06 | GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA | 27,99 | | | | 27,99 | | 27,99 | | | |
| 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | 172,00 | | | | 172,00 | | 172,00 | | | |
| 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | 160,88 | | | | 160,88 | | 160,88 | | | |
| 6.1.09 | GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO | 107,16 | | | | 107,16 | | 107,16 | | | |
| 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | 195,64 | | | | 195,64 | | 195,64 | | | |
| 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | 416,90 | | | | 416,90 | | 416,90 | | | |
| 6.1.12 | MANTENIMIENTO Y ADECUACION | 101,81 | | | | 101,81 | | 101,81 | | | |
| 6.1.13 | DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | 67,29 | | | | 67,29 | | 67,29 | | | |
| 6.1.14 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | 20,25 | | | | 20,25 | | 20,25 | | | |
| 6.1.15 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA | 7,97 | | | | 7,97 | | 7,97 | | | |
| 6.1.16 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 65,56 | | | | 65,56 | | 65,56 | | | |
| 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | 5,51 | | | | 5,51 | | 5,51 | | | |
| | **SUMAN** | **272.939,77** | **272.939,77** | **34.615,20** | **34.615,20** | **246.657,76** | **246.657,76** | **6.533,05** | **8.333,19** | **239.546,74** | **237.746,60** |
| 3.2.02 | UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO | | | | | | | **1.800,14** | | | **1.800,14** |
| | **SUMAN IGUALES** | 272.939,77 | 272.939,77 | **34.615,20** | **34.615,20** | **246.657,76** | **246.657,76** | **8.333,19** | **8.333,19** | **239.546,74** | **239.546,74** |

Lago Agrio, 31 de Diciembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**"BANCO DE MOTOS"**
**ESTADO DE RESULTADOS**
**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **4.** | **INGRESOS** | | | **8.333,19** |
| **4.1** | **OPERACIONALES** | | 8.333,19 | |
| 4.1.01 | VENTAS | 34.615,20 | | |
| 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | - 26.282,01 | | |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | 8.333,19 | | |
| 6.1 | **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | | 6.533,05 | |
| 6.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS | 3.716,00 | | |
| 6.1.02 | BENEFICIOS SOCIALES | 700,50 | | |
| 6.1.03 | APORTE PATRONAL | 451,50 | | |
| 6.1.04 | FONDO DE RESERVA | 309,54 | | |
| 6.1.05 | GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA | 6,55 | | |
| 6.1.06 | GASTOS SUMINISTROS DE LIMPIEZA | 27,99 | | |
| 6.1.07 | GASTOS SERVICIOS BÁSICOS | 172,00 | | |
| 6.1.08 | GASTO DE COMBUSTIBLE | 160,88 | | |
| 6.1.09 | GASTOS DE VIGILANCIA Y MONITOREO | 107,16 | | |
| 6.1.10 | PRENDA INDUSTRIAL Y RESERVA DE DOMINIO | 195,64 | | |
| 6.1.11 | CUENTAS INCOBRABLES | 416,90 | | |
| 6.1.12 | MANTENIMIENTO Y ADECUACION | 101,81 | | |
| 6.1.13 | DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL | 67,29 | | |
| 6.1.14 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | 20,25 | | |
| 6.1.15 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA | 7,97 | | |
| 6.1.16 | DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 65,56 | | |
| 6.1.17 | GASTOS SERVICIOS BANCARIOS | 5,51 | | |
| | **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | **6.533,05** | | |
| | **(=) UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICO** | | | **1.800,14** |

Lago Agrio, 31 de Diciembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**"BANCO DE MOTOS"**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1.** | **ACTIVOS** | | | **239.533,54** |
| **1.1** | **ACTIVOS CORRIENTES** | | 214.379,91 | |
| 1.1.02 | BANCOS | 37.237,22 | | |
| 1.1.03 | CUENTAS POR COBRAR | 5.120,47 | | |
| 1.1.04 | DOCUMENTOS POR COBRAR | 18.500,00 | | |
| 1.1.05 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | - 416,90 | | |
| 1.1.06 | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 153.383,56 | | |
| 1.1.08 | ICE EN COMPRAS | 445,14 | | |
| 1.1.09 | SUMINISTROS DE OFICINA | 60,66 | | |
| 1.1.10 | SUMINISTROS DE LIMPIEZA | 49,76 | | |
| **1.2** | **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | 25.153,63 | |
| 1.2.01 | TERRENO | 12.200,00 | | |
| 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL | 8.500,00 | | |
| 1.2.03 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL | - 67,29 | | |
| 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES | 1.350,00 | | |
| 1.2.05 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | - 20,25 | | |
| 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA | 531,00 | | |
| 1.2.07 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | - 7,97 | | |
| 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 2.733,70 | | |
| 1.2.09 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | - 65,56 | | |
| **2.** | **PASIVO** | | | |
| **2.1** | **PASIVO CORRIENTE** | | 29.479,78 | |
| 2.1.01 | CUENTAS POR PAGAR | 19.847,53 | | |
| 2.1.02 | DOCUMENTOS POR PAGAR | 6.438,37 | | |
| 2.1.03 | IESS POR PAGAR | 401,33 | | |
| 2.1.04 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | 1.283,00 | | |
| 2.1.05 | RETENCIÓN EN LA FUENTE IMP. RTA. POR PAGAR | 139,82 | | |
| 2.1.08 | IVA POR PAGAR | 1.369,73 | | |
| **3.** | **PATRIMONIO** | | | 208.266,82 |
| **3.1** | **CAPITAL** | | 208.266,82 | |
| 3.1.01 | CAPITAL PROPIO | 208.266,82 | | |
| **3.2** | **RESULTADOS** | | 1.800,14 | |
| 3.2.01 | UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO | 1.800,14 | | |
| | TOTAL PASIVO + PATRIMONIO | | | **239.546,74** |

Lago Agrio, 31 de Diciembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**"BANCO DE MOTOS"**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

**Del 01 de Noviembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | |
|---|---|---|---|
| **a. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES OPERATIVAS** | | | **22.934,08** |
| Ingreso efectivo de los clientes | | 42.725,38 | |
| Efectivo recibido de ventas | 25.436,27 | | |
| Efectivo recibido por cuentas por cobrar | 5.830,11 | | |
| Efectivo recibido por documento por cobrar | 11.459,00 | | |
| **Efectivo pagado a proveedores y empleados** | | - 13.465,86 | |
| Pagado a proveedores | - 5.962,13 | | |
| IESS por Pagar | - 802,66 | | |
| Por provisiones sociales | - 1.416,00 | | |
| Retención en la fuente por pagar | - 252,20 | | |
| Por IVA generado por pagar | - 836,22 | | |
| Por impuesto al valor agregado cobrado | - 4.153,83 | | |
| Servicios básicos por pagar | - 42,81 | | |
| Efectivo generado por las operaciones | | - 6.325,44 | |
| Sueldos y Salarios | - 3.716,00 | | |
| Remuneraciones Adicionales | - 700,50 | | |
| Aporte patronal | - 451,50 | | |
| Fondos de Reserva | - 309,54 | | |
| Servicios Básicos | - 172,00 | | |
| Por combustible | - 160,88 | | |
| Por gastos de vigilancia | - 107,16 | | |
| Por reserva de dominio | - 183,64 | | |
| Provisión Cuentas Incobrables | - 416,90 | | |
| Por mantenimiento y adecuación | - 101,81 | | |
| Servicios Bancarios | - 5,51 | | |
| **b. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION** | | | 963,70 |
| Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo | | 963,70 | |
| Procedente de venta de equipos | | - | |
| Intereses recibidos | | - | |
| **c. FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | | | |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento | | - | |
| **d. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** | | | |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes | | | 23.897,78 |
| **Efectivo y sus equivalentes** | | | **23.885,78** |
| Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo | | | 13.351,44 |
| Efectivo y sus equivalentes al final del periodo | | | 37.237,22 |

Lago Agrio, 31 de Diciembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**ANÁLISIS FINANCIERO.**

Con el propósito de que el propietario de “Banco de Motos” pueda tener información que le permita conocer y desarrollar nuevos proyectos de inversión se realizó el análisis de liquidez y solvencia que presenta la empresa del periodo de estudio noviembre y diciembre del 2015.

**Indicadores de liquidez.**

Este indicador permite medir el porcentaje disponible que posee la empresa para cancelar las deudas a corto plazo sin considerar para ello el inventario de mercaderías.

$$\textbf{Índice de liquidez} = \frac{\text{Activo corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\textbf{Indicador de liquidez} = \frac{214.379,91 - 153.383,56}{29.479,78}$$

$$\textbf{Indicador de liquidez} = \frac{60.996,35}{29.479,78} = 2,07$$

**Capital de trabajo.-** Permite conocer la cantidad de recursos económicos con los que dispone la empresa para invertir y utilizar en el desarrollo de las actividades ordinarias.

$$\textbf{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente - Pasivos corrientes}$$

$$\textbf{Capital de trabajo} = 214.379,91 - 29.479,78$$

$$\textbf{Capital de trabajo} = 184.900,13$$

El capital de trabajo del que dispone Banco de Motos para utilizar en sus actividades operativas e s de $.184.900,13

**Indicador de solvencia.**

Este indicador mide los recursos económicos a corto plazo que dispone Banco de Motos incluyendo el inventario de mercaderías para hacer frente y cumplir con las obligaciones a corto plazo.

$$\textbf{Indicador de solvencia=} \quad \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\textbf{Indicador de solvencia=} \quad \frac{214.379,91}{29.479,78}$$

**Indicador de solvencia =** 7,27

## g. Discusión

Banco de Motos es un negocio comercial dedicado a la compra y venta al por menor de motos, accesorios y electrodomésticos. Al inicio del trabajo investigativo se constató la falta de un plan y manual de cuentas que facilite el registro de las operaciones diarias del negocio; así mismo carecía de un control del inventario de mercaderías lo cual impedía una inspección tanto de las entradas como las salidas de los productos y sus costos reales. Además se constató la falta de un proceso contable con sus respectivos balances financieros que permitan conocer los resultados económicos y sirvan como herramienta para conocer la liquidez y solvencia del negocio.

Por tales razones se consideró indispensable la aplicación del proceso contable comercial en esta unidad productiva; se inició con el plan y manual de cuentas acorde a las necesidades del almacén; se recopiló en el inventario inicial los valores, bienes, derechos y obligaciones para posteriormente efectuar el balance inicial; se registró en el libro diario todas las operaciones mercantiles, se aplicaron los documentos internos auxiliares tales como: rol de pagos, auxiliar de ventas, compras, depreciaciones de activos fijos y tarjetas kardex para el control de las mercaderías; se realizó la mayorización, balance de comprobación hasta llegar a obtener los balances los que reflejaron utilidad del periodo contable que sirvieron para realizar el análisis financiero y conocer la liquidez y solvencia del negocio. Esta información fue dada a conocer oportunamente a su propietario con el propósito de informar la manera adecuada de procesar la información contable lo que le servirá para conocer los resultados razonables y en base a ellos poder tomar decisiones certeras cuando el caso lo amerite.

## h. Conclusiones

Terminado el trabajo investigativo se llegó a determinar las siguientes conclusiones:

Se estructuró el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa considerando los principios de uniformidad, flexibilidad y funcionalidad que se requiere para la aplicación del registro contable.

Para el registro del inventario de mercaderías se utilizó el sistema de inventario permanente, mientras que para el control de las mercaderías se utilizaron las tarjetas kardex por el método promedio ponderado.

Se aplicó el proceso contable desde el inventario inicial, estado de situación inicial, libro diario, libros auxiliares para el control interno, libro mayor, balance de comprobación hasta que se obtuvo los estados financieros.

Se realizaron los indicadores financieros de liquidez y solvencia los que dieron a conocer la capacidad de pago de las obligaciones a corto plazo del almacén.

## i. Recomendaciones

Una vez emitidas las conclusiones se procedió a realizar las recomendaciones:

Es indispensable que se siga utilizando el plan y manual de cuentas, ya que facilitará el registro de las transacciones mercantiles y desarrollo del proceso contable de manera sistemática y de acuerdo a la estructura lógica conforme lo señala la normativa contable.

Para el registro de las mercaderías se recomienda continuar utilizando el inventario permanente; y, las tarjetas kardex por el método promedio ponderado para el control de las entradas y salidas de los productos que se encuentran disponibles para la venta.

Con el objetivo de conocer la situación económica y financiera de la empresa es necesario continuar aplicando el proceso contable hasta obtener los balances mismos que contienen la utilidad o pérdida de cada ciclo contable.

Es necesario utilizar herramientas financieras tales como los indicadores de liquidez y solvencia que ayuden a conocer la capacidad de pago que tiene el negocio; dicha información es importante para la toma de decisiones por parte de su propietaria.

## j. Bibliografía


Alcarria, J. 2012. *Introducción a la Contabilidad*. Primera Edición. Castello de la Plana. España.

Bravo, M. (2011). *Contabilidad general*. Décima edición. Editora Nuevo Día. Quito: Ecuador.

Bravo, M. (2013). *Contabilidad general*. Onceava edición. Editora Escobar Impresiones. Quito: Ecuador.

Espejo, L. (2012). *Contabilidad General*. Décima Reimpresión. Loja: Ecuador.

Farías, M. (2014). *Manual de contabilidad básica*. Pachuca: México.

Rajadell, M. Oriol, T. y Simo, P. (2014).*Contabilidad para todos. introducción al registro contable.* Primera edición. Madrid: España.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad general.* Séptima edición. Bogotá: Colombia.


## Lincografía.


www.sri.gob.ec Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, Art. 28, literal 3, 6

www.sri.gob.ec Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, Art.1,51

www.nic Estado de flujo de efectivo NIC 7

www.nicniif.org/.../NIC%207%20Estados%20de%20Flujo%20de%20Efecti...

Servicio de Rentas Internas. http://www.sri.gob.ec/web/10138/92

Servicio de Rentas Internas. http://www.sri.gob.ec/web/10138/169(geoconda-hidalgo.blogspot.com/.../importancia-de-la-contabilidad.htm

Servicio de Rentas Internas, Base legal. http://www.sri.gob.ec/web/guest/147

file:///C:/Users/Intel/Downloads/Reglamento_de_Comprobantes_de_Venta%20(5).pdf

## k. Anexos

## Anexo 1

**"BANCO DE MOTOS"**
**AUXILIAR DE VENTAS**
**Al 10 de Noviembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 01

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10/11/2016 | 001-001-000007272 | CARRIONES BONILLA LUIS | 220274930 | 1.875,71 | 2.885,71 | 346,29 | 3.232,00 |
| **SUMAN** | | | | **1.875,71** | **2.885,71** | **346,29** | **3.232,00** |

**"BANCO DE MOTOS"**
**AUXILIAR DE VENTAS**
**Al 11 de Noviembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 02

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11/11/2016 | 001-001-000007273 | REYES BRAVO EDUARDO | | 665,00 | 848,21 | 101,79 | 950,00 |
| 11/11/2016 | 001-001-000007274 | REYES BRAVO EDUARDO | 1717810087 | 665,00 | 848,21 | 101,79 | 950,00 |
| 11/11/2016 | 001-001-000007275 | Emitida con fecha 31 de octubre | | | | | |
| 11/11/2016 | 001-001-000007276 | CALVA GUAYANAY OLGA | 1103920243 | 870,54 | 1.339,29 | 160,71 | 1.500,00 |
| 11/11/2016 | 001-001-000007277 | Emitida con fecha 31 de octubre | | - | - | - | - |
| 11/11/2016 | 001-001-000007278 | Emitida con fecha 31 de octubre | | - | - | - | - |
| **SUMAN** | | | | **2.200,54** | **3.035,71** | **364,29** | **3.400,00** |

**“BANCO DE MOTOS”**
**AUXILIAR DE VENTAS**
**Al 23 de Noviembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 03

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23/11/2016 | 001-001-000007279 | ALCIVAR SARANGO PABLO | 2100122676 | 865,00 | 1.339,29 | 160,71 | 1.500,00 |
| 23/11/2016 | 001-001-000007280 | Anulada | | - | - | - | - |
| **SUMAN** | | | | **865,00** | **1.339,29** | **160,71** | **1.500,00** |

**“BANCO DE MOTOS”**
**AUXILIAR DE VENTAS**
**Al 07 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 04

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 25/11/2015 | 001-001-000007281 | GUANIN MALQUINN SEGUNDO | 1719339531 | 499,11 | 767,86 | 92,14 | 860,00 |
| 25/11/2015 | 001-001-000007282 | MOLTALBÁN ROMERO JEFERSON | 2100488697 | 18,75 | 26,79 | 3,21 | 30,00 |
| 25/11/2015 | 001-001-000007283 | Anulada | | - | - | - | - |
| **SUMAN** | | | | 517,86 | 794,65 | 95,36 | 890,01 |

**“BANCO DE MOTOS”**
**AUXILIAR DE VENTAS**
**Al 07 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 05

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 07/12/2015 | 001-001-000007284 | Anulada | | - | - | - | - |
| 07/12/2015 | 001-001-000007285 | Anulada | | - | - | - | - |
| 07/12/2015 | 001-001-000007286 | JOHNNY XAVIER TOABANDA YUNGAN | 0201298908001 | 1.134,00 | 1.446,43 | 173,57 | 1.620,00 |
| 07/12/2015 | 001-001-000007287 | JOHNNY XAVIER TOABANDA YUNGAN | 0201298908001 | 1.033,20 | 1.317,86 | 158,14 | 1.476,00 |
| 07/12/2015 | 001-001-000007288 | JOHNNY XAVIER TOABANDA YUNGAN | 0201298908001 | 2.399,60 | 3.060,71 | 367,29 | 3.428,00 |
| 07/12/2015 | 001-001-000007289 | Anulada | | - | - | - | - |
| 07/12/2015 | 001-001-000007290 | JOHNNY XAVIER TOABANDA YUNGAN | 0201298908001 | 1.442,00 | 1.839,29 | 220,71 | 2.060,00 |
| 07/12/2015 | 001-001-000007291 | JOHNNY XAVIER TOABANDA YUNGAN | 0201298908001 | 2.069,90 | 2.640,18 | 316,82 | 2.957,00 |
| | **SUMAN** | | | 8.078,70 | 10.304,47 | 1.236,54 | 11.541,01 |

**“BANCO DE MOTOS”**
**AUXILIAR DE VENTAS**
**Al 22 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 06

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11/12/2015 | 001-001-000007292 | SANDOVAL MALES JOSE GONZALO | 2100419718 | 1.883,00 | 2.401,79 | 288,21 | 2.690,00 |
| 11/12/2015 | 001-001-000007293 | SANDOVAL MALES JOSE GONZALO | 2100419718 | 1.883,00 | 2.401,79 | 288,21 | 2.690,00 |
| 11/12/2015 | 001-001-000007294 | SANDOVAL MALES JOSE GONZALO | 2100419718 | 1.883,00 | 2.401,79 | 288,21 | 2.690,00 |
| | **SUMAN** | | | 5.649,00 | 7.205,37 | 864,64 | 8.070,01 |

**“BANCO DE MOTOS”**
**AUXILIAR DE VENTAS**
**Al 28 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 07

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 22/12/2015 | 001-001-000007295 | Anulada | | - | - | - | - |
| 22/12/2015 | 001-001-000007296 | NEIRA TEVANTE KAREN | 2200104863 | 1.533,00 | 1.955,36 | 234,64 | 2.190,00 |
| **SUMAN** | | | | 1.533,00 | 1.955,36 | 234,64 | 2.190,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**
**AUXILIAR DE VENTAS**
**Al 29 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 08

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/12/2015 | 001-001-000007297 | BRICEÑO VERDEZOTO ANTHONY IVAN | 0201298908001 | 1.813,00 | 2.312,50 | 277,50 | 2.590,00 |
| 29/12/2015 | 001-001-000007298 | FACTURADA EN ENERO 2016 | | - | - | - | - |
| **SUMAN** | | | | 1.813,00 | 2.312,50 | 277,50 | 2.590,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**
**AUXILIAR DE VENTAS**
**Al 29 de Diciembre de 2015**
**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 09

| FECHA | FACTURA No. | CLIENTE | RUC | COSTO UNITARIO | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 29/12/2015 | 001-001-000007299 | ANULADA | | | | | |
| 29/12/2015 | 001-001-000007300 | GREFA SHIGUANGO POLIVIO RODOLFO | 0201298908001 | 1.505,00 | 1.919,64 | 230,36 | 2.150,00 |
| 29/12/2015 | 001-001-000007301 | ORELLANA CALDERÓN ALDAIR ALFRED | 0201298908001 | 2.244,20 | 2.862,50 | 343,50 | 3.206,00 |
| **SUMAN** | | | | 3.749,20 | 4.782,14 | 573,86 | 5.356,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**AUXILIAR DE COMPRAS**

**Al 27 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 01

| FACTURA No. | PROVEEDOR | RUC | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL | RET. I.F. 1% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 057-002-00000252 | ALMACENES JUAN ELJURI Cía Ltda. | 0190007510001 | 2.640,00 | 2.640,00 | 2.640,00 | 316,80 | 2.956,80 | 26,40 |
| 057-002-00000253 | ALMACENES JUAN ELJURI Cía Ltda. | 0190007510001 | 3.060,00 | 3.060,00 | 3.060,00 | 367,20 | 3.427,20 | 30,60 |
| 057-002-00000254 | ALMACENES JUAN ELJURI Cía Ltda. | 0190007510001 | 1.683,00 | 1.683,00 | 1.683,00 | 201,96 | 1.884,96 | 16,83 |
| 057-002-00000255 | ALMACENES JUAN ELJURI Cía Ltda. | 0190007510001 | 1.317,50 | 1.317,50 | 1.317,50 | 158,10 | 1.475,60 | 13,18 |
| **SUMAN** | | | **8.700,50** | **8.700,50** | **8.700,50** | **1.044,06** | **9.744,56** | **87,01** |

**“BANCO DE MOTOS”**

**AUXILIAR DE COMPRAS**

**Al 11 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Anexo: 02

| FACTURA No. | PROVEEDOR | RUC | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL | SUBTOTAL | IVA 12% | TOTAL | RET. I.F. 1% |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 070-006-000013957 | CRECOSCORP S.A. | 0990008604001 | 460,46 | 920,92 | 920,93 | 110,51 | 2.412,82 | 9,21 |
| 070-006-000013958 | CRECOSCORP S.A. | 0990008604001 | 694,46 | 1.388,92 | 1.388,92 | 166,67 | 3.638,97 | 13,89 |
| **SUMAN** | | | **1.154,92** | **2.309,84** | **2.309,85** | **277,18** | **6.051,79** | **23,10** |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Madox Talla 36 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA36CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 85,31 | 682,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Madox Talla 38 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA38CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 77,43 | 464,56 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Madox Talla 40 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA40CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 78,75 | 472,48 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Madox Talla 42 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA42CA — Existencia Mínima: 2

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 89,44 | 715,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Madox Talla 44 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA44CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 90,96 | 727,68 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Madox Talla 36 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA36CM — Existencia Mínima: 2

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 67,80 | 406,80 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Madox Talla 38 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA38CM — Existencia Mínima: 2

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 68,55 | 411,30 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Madox Talla 40 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA40CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 69,17 | 415,04 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Madox Talla 42 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA42CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 78,24 | 625,92 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Madox Talla 44 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTMA44CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 78,51 | 628,08 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Pacific Talla 36 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA36CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 4 | 49,56 | 198,25 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Pacific Talla 38 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA38CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 99,75 | 598,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Pacific Talla 40 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA40CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 66,83 | 401,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Pacific Talla 42 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA42CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 5 | 80,62 | 403,10 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Pacific Talla 44 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA44CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 76,30 | 610,38 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Pacific Talla 36 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA36CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 93,27 | 559,62 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Pacific Talla 38 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA38CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 62,43 | 374,56 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Pacific Talla 40 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA40CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 62,99 | 377,94 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Pacific Talla 42 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA42CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 4 | 47,41 | 189,64 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Pacific Talla 44 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTPA44CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 4 | 47,67 | 190,68 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca StreetrunnerTalla 36 Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado Código: BOTST36CA Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 5 | 88,62 | 443,10 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Streetrunner Talla 38 Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado Código: BOTST38CA Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 7 | 95,89 | 671,25 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Streetrunner Talla 40 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTST40CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 7 | 96,29 | 674,04 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Streetrunner Talla 42 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTST42CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 5 | 90,74 | 453,70 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Streetrunner Talla 44 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTST44CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 5 | 45,57 | 227,85 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Streetrunner Talla 36 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTST36CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 5 | 42,91 | 214,56 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca StreetrunnerTalla 38 Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado Código: BOTST38CM Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 5 | 43,17 | 215,85 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Streetrunner Talla 40 Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado Código: BOTST40CM Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 72,17 | 433,04 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca Streetrunner Talla 42 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTST42CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 72,42 | 434,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña media Marca StreetrunnerTalla 44 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTST44CM — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 81,94 | 655,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Tarmac Talla 36 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTTA36CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 81,53 | 489,20 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Tarmac Talla 38 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTTA38CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 82,28 | 493,70 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Tarmac Talla 40 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTTA40CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 82,88 | 497,28 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Tarmac Talla 42 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTTA42CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 93,75 | 749,97 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Bota caña alta Marca Tarmac Talla 44 — Existencia Máxima: 8

Método: Promedio Ponderado — Código: BOTTA44CA — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 94,41 | 755,25 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Caja musical BAZZUKA Mediana + Micrófono — Existencia Máxima: 10

Método: Promedio Ponderado — Código: CAJBAZ001 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 179,07 | 537,21 |
| 22/12/2015 | Compra según Fact. #074-501-0002795 | 2 | 179,07 | 358,14 | | | | 2 | 179,07 | 358,14 |
| 28/12/2015 | Compra según Fact. #074-501-0002895 | 4 | 179,32 | 717,28 | | | | 6 | 179,24 | 1.075,42 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Caja musical BAZZUKA Grande + Micrófono — Existencia Máxima: 5

Método: Promedio Ponderado — Código: CAJBAZ002 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 2 | 221,83 | 443,66 |
| 16/12/2015 | Compra según Fact. #074-501-0002689 | 2 | 221,83 | 443,66 | | | | 4 | 221,83 | 887,32 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Canilleras — Existencia Máxima: 60

Método: Promedio Ponderado — Código: CANI241245 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 42 | 6,25 | 262,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SMD color arena — Existencia Máxima: 12

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD1 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 10 | 20,18 | 201,80 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SGD color azúl — Existencia Máxima: 12

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD2 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 21,25 | 170,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SPD color azúl — Existencia Máxima: 12

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD3 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 18,75 | 112,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SGD color blanco — Existencia Máxima: 12

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD4 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 10 | 21,25 | 212,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SMD color blanco — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD5 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 15 | 20,18 | 302,70 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SGD color ferrari — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD6 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 17 | 21,25 | 361,25 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SMD color ferrari — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD7 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 16 | 20,18 | 322,88 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SPD color ferrari — Existencia Máxima: 12

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD8 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 18,75 | 150,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SGD color negro — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD9 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 18 | 21,25 | 382,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SMD color negro — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD10 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 17 | 20,18 | 343,06 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SPD color negro — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD11 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 12 | 18,75 | 225,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SGD color rojo — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD12 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 15 | 21,25 | 318,75 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SMD color rojo — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: CASCSMD13 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 15 | 20,18 | 302,70 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Casco SPD color rojo — Existencia Máxima: 12

Método: Promedio Ponderado — Código: CA00012 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 10 | 18,75 | 187,50 |
| 25/11/2015 | Venta según Fact. #001-001-00007282, Anexo 04 | | | | 1 | 18,75 | 18,75 | 9 | 18,75 | 168,75 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Guantes cortos dobles — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: GUANCO1 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 12 | 17,64 | 211,68 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Guantes cortos gruesos — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: GUANCO2 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 14 | 10,25 | 143,50 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Guantes cortos finos — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: GUANCO3 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 18 | 12,56 | 226,08 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Guantes largos dobles — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: GUANCO4 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 19,28 | 154,24 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Guantes largos finos — Existencia Máxima: 24

Método: Promedio Ponderado — Código: GUANCO5 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 8 | 15,62 | 124,96 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Guantes largos gruesos — Existencia Máxima: 12

Método: Promedio Ponderado — Código: GUANCO6 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 9 | 12,25 | 110,25 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Lavadora. 35LB M. 16KG. Automática. Blanca LG — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: LAVLG16K — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario Inicial | | | | | | | 1 | 548,68 | 548,68 |
| 14/12/2015 | Compra según Fact. #070-006-00014010 | 1 | 548,68 | 548,68 | | | | 2 | 548,68 | 1.097,36 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Lavadora LG WFS1634_ SILVER — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: LAVLG1634K — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario Inicial | | | | | | | 1 | 599,09 | 599,09 |
| 16/12/2015 | Compra según Fact. #074-501-0002689 | 1 | 599,09 | 599,09 | | | | 2 | 599,09 | 1.198,18 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Moto FZ16 negro año 2015 — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTFZ16 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario Inicial | | | | | | | 1 | 3.060,00 | 3.060,00 |
| 27/11/2015 | Compra según Fact. #001-001-00000253 | 1 | 3.060,00 | 3.060,00 | | | | 2 | 3.060,00 | 6.120,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Moto YD 110 año 2015 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTOYD110 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 1 | 1.317,50 | 1.317,50 |
| 27/11/2015 | Compra F. 057-002-00000252 a 057-002-00000255 Anexo 1. | 1 | 1.317,50 | 1.317,50 | | | | 2 | 1.317,50 | 2.635,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Moto XTZ 125 Negro Año 2015 Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado Código: MOTOXTZ12 Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 1 | 2.640,00 | 2.640,00 |
| 27/11/2015 | Compra F. 057-002-00000252 a 057-002-00000255 Anexo 1. | 1 | 2.640,00 | 2.640,00 | | | | 2 | 2.640,00 | 5.280,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Axxo viper 150 anaranjada 2016 China Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado Código: M150VP0002 Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 4 | 1.134,00 | 4.536,00 |
| 07/12/2015 | Venta Segun Fact. #001-001-00000286, Anexo05 | | | | 1 | 1.134,00 | 1.134,00 | 3 | 1.134,00 | 3.402,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Axxo Viper 150 azul 2016 China — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: M150VP002 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 1.533,00 | 4.599,00 |
| 22/12/2015 | Anexo 07 | | | | 1 | 1.533,00 | 1.533,00 | 2 | 1.533,00 | 3.066,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Bajaj Made in India año 2015 — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: B0013351 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 5 | 1.875,71 | 9.378,55 |
| 10/11/2015 | Venta S.F. 001-001-000007272, Anexo 01 | | | | 1 | 1.875,71 | 1.875,71 | 4 | 1.875,71 | 7.502,84 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Bajaj Made in India año 2014 Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado Código: B0011929 Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 4 | 1.505,00 | 6.020,00 |
| 29/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007300, Anexo 09 | | | | 1 | 1.505,00 | 1.505,00 | 3 | 1.505,00 | 4.515,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Bajaj Discover125st azul 2014 India Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado Código: B0010782 Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 1.813,00 | 5.439,00 |
| 28/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007297, Anexo 08 | | | | 1 | 1.813,00 | 1.813,00 | 2 | 1.813,00 | 3.626,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Bajaj discover125st negro 2014 India — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: B0009476 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 665,00 | 1.995,00 |
| 11/11/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007273, Anexo 02 | | | | 1 | 665,00 | 665,00 | 2 | 665,00 | 1.330,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Bajaj discover125Stt negro 2014 India — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: B0010746 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 865,00 | 2.595,00 |
| 23/11/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007279, Anexo 03 | | | | 1 | 865,00 | 865,00 | 2 | 865,00 | 1.730,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Bajaj discover125st negro 2014 India — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: B0004976 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 665,00 | 1.995,00 |
| 11/11/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007274, Anexo 02 | | | | 1 | 665,00 | 665,00 | 2 | 665,00 | 1.330,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Bajaj pulsar 135ls rojo 2015 India — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: B0010554 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 5 | 1.442,00 | 7.210,00 |
| 07/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007290, Anexo05 | | | | 1 | 1.442,00 | 1.442,00 | 4 | 1.442,00 | 5.768,00 |

## “BANCO DE MOTOS”

## TARJETA KARDEX

Artículo: Motocicleta Marca Bajaj pulsar 135ls negro 2015 India — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: B0009609 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario Inicial | | | | | | | 5 | 1.883,00 | 9.415,00 |
| 11/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007292, Anexo06 | | | | 1 | 1.883,00 | 1.883,00 | 4 | 1.883,00 | 7.532,00 |
| 11/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007293, Anexo06 | | | | 1 | 1.883,00 | 1.883,00 | 3 | 1.883,00 | 5.649,00 |
| 11/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007294, Anexo06 | | | | 1 | 1.883,00 | 1.883,00 | 2 | 1.883,00 | 3.766,00 |

## “BANCO DE MOTOS”

## TARJETA KARDEX

Artículo: Motocicleta Paseo Pulsar 150 NS AÑO 2016 BLANCO — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: B0007584 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 2.680,19 | 8.040,57 |
| 31/12/2015 | Compra según Fact. #001-001-0001876 | 2 | 2.680,19 | 5.360,38 | | | | 5 | 2.680,19 | 13.400,95 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Susuki Made in China popular año 2015 Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado Código: G0257819 Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 870,54 | 2.611,62 |
| 11/11/2015 | Venta Según Factura #001-001-000007276, Anexo 02 | | | | 1 | 870,54 | 870,54 | 2 | 870,54 | 1.741,08 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Yamaha fz16 negro 2015 India Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado Código: G0149553 Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 4 | 2.399,60 | 9.598,40 |
| 07/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007288, Anexo05 | | | | 1 | 2.399,60 | 2.399,60 | 3 | 2.399,60 | 7.198,80 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Yamaha xtz125 azul 2015 China — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: G01500336 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 27/11/2015 | Inventario Inicial | | | | | | | 4 | 2.957,00 | 11.828,00 |
| 07/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007288, Anexo05 | | | | 1 | 2.957,00 | 2.957,00 | 3 | 2.957,00 | 8.871,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Yamaha yd110 negro 2015 India — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: G0153660 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 2 | 1.033,20 | 2.066,40 |
| 27/11/2015 | Compra según Fact. #001-001-00000255 | 1 | 1.033,20 | 1.033,20 | | | | 3 | 1.033,20 | 3.099,60 |
| 07/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007287, Anexo05 | | | | 1 | 1.033,20 | 1.033,20 | 2 | 1.033,20 | 2.066,40 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motocicleta Marca Yamaha xc115b roja 2014 India — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTYA002 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 4 | 2.244,20 | 8.976,80 |
| 29/12/2015 | Venta Según Fact. #001-001-000007301, Anexo 09 | | | | 1 | 2.244,20 | 2.244,20 | 3 | 2.244,20 | 6.732,60 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motoneta T 110 C año 2015 color azul — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTYA004 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 1.178,10 | 3.534,30 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motoneta T 110 C año 2014 color azul — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTON054 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 4 | 899,64 | 3.598,56 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motoneta T 110 C año 2014 color ferrari — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTON055 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 2 | 899,64 | 1.799,28 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motoneta T 110 C año 2015 color ferrari — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTON056 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 1 | 1.198,10 | 1.198,10 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motoneta T 110 C año 2015 color negro — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTON057 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 2 | 1.683,00 | 3.366,00 |
| 27/11/2015 | Compra F. 057-002-00000252 a 057-002-00000255 Anexo 1. | 1 | 1.683,00 | 1.683,00 | | | | 3 | 1.683,00 | 5.049,00 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motoneta T 110 C año 2014 color negra — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTON058 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 1 | 899,64 | 899,64 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motoneta T 110 C año 2015 color rojo — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTON064 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 2 | 1.178,10 | 2.356,20 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motoneta T 110 C año 2014 color rojo — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTON068 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 2 | 899,64 | 1.799,28 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Motoneta T110CA Negro 2015 — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: MOTON072 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 1.884,96 | 5.654,88 |
| 27/11/2015 | Compra según Factura #001-001-00000254 | 1 | 1.884,96 | 1.884,96 | | | | 4 | 1.884,96 | 7.539,84 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: Nevera Marca Mabe 14 Pies color cromada — Existencia Máxima: 6

Método: Promedio Ponderado — Código: 1414113 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 3 | 499,11 | 1.497,33 |
| 25/11/2015 | Venta según Fact. #001-001-000007281, Anexo 04 | | | | 1 | 499,11 | 499,11 | 2 | 499,11 | 998,22 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: TV. LED 32 SMART WiFi SNY — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: TVSMART32 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 2 | 460,47 | 920,94 |
| 11/12/2015 | Compra según Fact. #070-006-00013957 | 2 | 460,47 | 920,94 | | | | 4 | 460,47 | 1.841,88 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**TARJETA KARDEX**

Artículo: TV. LED 40 SMART WiFi SNY — Existencia Máxima: 4

Método: Promedio Ponderado — Código: TVSMART40 — Existencia Mínima: 1

| FECHA | DETALLE | ENTRADAS | | | SALIDAS | | | EXISTENCIAS | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. | CANT. | V/U. | V/T. |
| 01/11/2015 | Inventario inicial | | | | | | | 6 | 694,46 | 4.166,76 |
| 11/12/2015 | Compra según Fact. #070-006-00013958 | 2 | 694,46 | 1.388,92 | | | | 8 | 694,46 | 5.555,68 |

**“BANCO DE MOTOS”**

**ROL DE PAGOS**

**Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

| Nº | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | INGRESOS | | TOTAL INGRESOS | EGRESOS | | NETO A RECIBIR | FIRMA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | S.B.U | FONDOS RES. | | AP. PERSONAL | AP. PATRONAL | | |
| 1 | Yumbo Ipo Celida | Gerente | 750,00 | 62,48 | 812,48 | 70,88 | 91,13 | 741,60 | |
| 2 | Elizalde Sánchez Fernanda | Asistente | 400,00 | 33,32 | 433,32 | 37,80 | 48,60 | 395,52 | |
| 3 | Ortega Ismael | Vendedor | 354,00 | 29,49 | 383,49 | 33,45 | 43,01 | 350,04 | |
| 4 | Guerrero Juan | Vendedor | 354,00 | 29,49 | 383,49 | 33,45 | 43,01 | 350,04 | |
| | | **TOTALES** | 1.858,00 | 154,77 | 2.012,77 | 175,58 | 225,75 | 1.837,19 | |

Lago Agrio, 30 de Noviembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**“BANCO DE MOTOS”**

**ROL DE PAGOS**

**Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

| Nº | APELLIDOS Y NOMBRES | CARGO | INGRESOS | | TOTAL INGRESOS | EGRESOS | | NETO A RECIBIR | FIRMA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | S.B.U | FONDOS RES. | | AP. PERSONAL | AP. PATRONAL | | |
| 1 | Yumbo Ipo Celida | Gerente | 750,00 | 62,48 | 812,48 | 70,88 | 91,13 | 741,60 | |
| 2 | Elizalde Sánchez Fernanda | Asistente | 400,00 | 33,32 | 433,32 | 37,80 | 48,60 | 395,52 | |
| 3 | Ortega Ismael | Vendedor | 354,00 | 29,49 | 383,49 | 33,45 | 43,01 | 350,04 | |
| 4 | Guerrero Juan | Vendedor | 354,00 | 29,49 | 383,49 | 33,45 | 43,01 | 350,04 | |
| | | **TOTALES** | 1.858,00 | 154,77 | 2.012,77 | 175,58 | 225,75 | 1.837,19 | |

Lago Agrio, 31 de Diciembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**“BANCO DE MOTOS”**

**ROL DE PROVISIONES**

**Del 01 de Noviembre al 30 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

| Nº | Apellidos y nombres | Cargo | Ingresos | | | | Total Provisiones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SBU | Décimo III Sueldo | Décimo IV Sueldo | Vacaciones | |
| 1 | Yumbo Ipo Celida | Gerente | 750,00 | 62,50 | 29,50 | 31,25 | 873,25 |
| 2 | Elizalde Sánchez Fernanda | Asistente | 400,00 | 33,33 | 29,50 | 16,67 | 479,50 |
| 3 | Ortega Ismael | Vendedor | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 14,75 | 427,75 |
| 4 | Guerrero Juan | Vendedor | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 14,75 | 427,75 |
| | | **Suman …….** | **1.858,00** | **154,83** | **118,00** | **77,42** | **2.208,25** |

Lago Agrio, 30 de Noviembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**“BANCO DE MOTOS”**

**ROL DE PROVISIONES**

**Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

| Nº | Apellidos y nombres | Cargo | Ingresos | | | | Total Provisiones |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | SBU | Décimo III Sueldo | Décimo IV Sueldo | Vacaciones | |
| 1 | Yumbo Ipo Celida | Gerente | 750,00 | 62,50 | 29,50 | 31,25 | 873,25 |
| 2 | Elizalde Sánchez Fernanda | Asistente | 400,00 | 33,33 | 29,50 | 16,67 | 479,50 |
| 3 | Ortega Ismael | Vendedor | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 14,75 | 427,75 |
| 4 | Guerrero Juan | Vendedor | 354,00 | 29,50 | 29,50 | 14,75 | 427,75 |
| | | **Suman …….** | **1.858,00** | **154,83** | **118,00** | **77,42** | **2.208,25** |

Lago Agrio, 31 de Diciembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

**“BANCO DE MOTOS”**

**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

**Del 01 de Diciembre al 31 de Diciembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

Método lineal:

$$\textbf{DEPRECIACIÓN} = \frac{\text{COSTO TOTAL - VALOR RESIDUAL}}{\text{VIDA UTIL}}$$

| | | |
|---|---|---|
| **LOCAL COMERCIAL** | (8.500,00) * 5% / 20 años vida util | |
| COSTO | | 8.500,00 * 5% |
| VALOR RESIDUAL | | 425,00 |
| VIDA UTIL AÑOS | | 20 |
| DEPRECIACION = | | 8.075,00 |
| DEPRECIACION ANUAL | | 403,75 |
| Depreciación mensual = | | **33,65** |

| | | |
|---|---|---|
| **MUEBLES Y ENSERES** | (1,350,00) * 10% / 10 años vida util | |
| COSTO | | 1350 * 10% |
| VALOR RESIDUAL | | 135,00 |
| VIDA UTIL AÑOS | | 10 |
| DEPRECIACION = | | 1.215,00 |
| DEPRECIACION ANUAL | | 121,50 |
| Depreciación mensual = | | **10,13** |

| | | |
|---|---|---|
| **EQUIPO DE OFICINA** | (531,00) * 10% / 10 años vida util | |
| COSTO | | 531,00 * 10% |
| VALOR RESIDUAL | | 53,10 |
| VIDA UTIL AÑOS | | 10 |
| DEPRECIACION = | | 477,90 |
| DEPRECIACION ANUAL | | 47,79 |
| Depreciación mensual = | | **3,98** |

| | | |
|---|---|---|
| **EQUIPO DE COMPUTACIÓN** | (1.770,00) * 33% / 3 años vida util | |
| COSTO | | 1770,00 * 33% |
| VALOR RESIDUAL | | 589,94 |
| VIDA UTIL AÑOS | | 3 |
| DEPRECIACION = | | 1.180,06 |
| Depreciación anual = | | 393,35 |
| Depreciación mensual = | | **32,78** |

| **GASTO SUMINISTROS DE OFICINA** | | |
|---|---|---|
| **MES** | **VALOR** | **CONSUMO** |
| Noviembre 2015 = | 67,21 | 3,36 |
| Diciembre 2015 = | 63,85 | 3,19 |
| **SUMAN** | | **6,55** |

| **GASTO SUMINISTROS DE LIMPIEZA** | | |
|---|---|---|
| **MES** | **VALOR** | **CONSUMO** |
| Noviembre 2015 = | 77,75 | 15,55 |
| Diciembre 2015 = | 62,20 | 12,44 |
| **SUMAN** | | **27,99** |

**“BANCO DE MOTOS”**

**ARQUEO DE CAJA**

**Al 01 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

| EFECTIVO | | |
|---|---|---|
| **CANTIDAD** | **DENOMINACIÓN / DETALLE** | **IMPORTES** |
| | **MONEDAS** | |
| 40 | Monedas de un dólar | 40,00 |
| 32 | Monedas de cincuenta centavos de dólar | 16,00 |
| 25 | Monedas de veinte y cinco centavos de dólar | 6,25 |
| 22 | Monedas de diez centavos de dólar | 2,20 |
| 50 | Monedas de cinco centavos de dólar | 2,50 |
| 50 | Monedas de un centavo de dólar | 0,50 |
| | **Subtotal** | **67,45** |
| | **BILLETES** | |
| 18 | Billetes de veinte dólares | 360,00 |
| 15 | Billetes de diez dólares | 150,00 |
| 19 | Billetes de cinco dólares | 95,00 |
| 20 | Billetes de un dólar | 20,00 |
| | **Subtotal** | **625,00** |
| | **CHEQUES** | |
| | ___ | - |
| | **Subtotal** | - |
| | **TOTAL** | **692,45** |

| COMPROBANTES EGRESOS | | |
|---|---|---|
| **FECHA** | **CONCEPTO** | **IMPORTES** |
| ___ | ___ | ___ |
| | **Valor total presentado** | **692,45** |
| | **Saldo contable** | **692,45** |
| | **Diferencia o sobrante** | ___ |

**Observación:** El efectivo existente en caja fue de $692,45, valor real con el registrado en libros.

**Cajero:** **Delegado:**

BANCO PICHINCHA
En confianza.



ESTADO DE CUENTA
CTA.CTE PERSONAL

**YUNGAN IPO CELIDA GLORIA**
**CUENTA: 3446034704**
RIOBAMBA Y 20 DE JUNIODOS CUADRAS
ESCUELA CAMILO GALLEGOS

CICLO 10 - NOVIEMBRE
**C.I./RUC: 0201298908**

| | |
|---|---|
| FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA) | 30-10-2015 |
| FECHA ESTE CORTE (FACTURA) | 30-11-2015 |

**ESTIMADO**
Nunca ingrese a través de vínculos o links a páginas web desconocidas.

**ASESOR: ONTANEDA LOOR JUAN JOSÉ** **EMAIL:jontaneda@pichincha.com**

Números para acceder a
***Banca Celular Interactiva***

Movistar y CNT ***199#**

Claro ***222#**

**CONCILIACIÓN**

| | | |
|---|---|---|
| FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA) | | 31-10-2015 |
| FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA) | | 30-11-2015 |
| SALDO ANTERIOR | | 12,658.99 |
| DEPOSITOS / CREDITOS | (10) | 9,666.76 |
| CHEQUES / DEBITOS | (04) | 3,432.98 |
| INTERES PERIODO | | 0.00 |
| SALDO ACTUAL | | 18,892.77 |
| SALDO PROMEDIO EFECTIVO | | 2,639.07 |

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo

Nuestros auditores externos Deloitte Ecuador Cia. Ltda están auditando nuestros estados financieros; por consiguiente, ***en caso de tener algún desacuerdo con el saldo del estado de cuenta,*** por favor remitir su discrepancia a la ***casilla: 17 01 361*** o al email: ***ggarces@deloitte.com***

Visítenos en **www.pichincha.com** o síganos en

BANCO PICHINCHA
En confianza.



ESTADO DE CUENTA
CTA.CTE PERSONAL

**YUNGAN IPO CELIDA GLORIA** **C.I./RUC:** 0201298908001

CUENTA: 3446034704 CICLO 11 - NOVIEMBRE

## DETALLE DE MOVIMIENTOS

| FECHA | OFIC. | N.DOC | DESCRIPCION | DEBITO | CREDITO | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 01-NOV | 14 | 3315025 | DEPÓSITO | | 200.00 | 12,858.99 |
| 04-NOV | 14 | 3315128 | NOTA DÉBITO | 2.20 | | 12,856.79 |
| 07-NOV | 14 | 3315143 | DEPÓSITO | | 302.20 | 13,158.99 |
| 10-NOV | 14 | 3315158 | DEPÓSITO | | 264.56 | 13,423.55 |
| 11-NOV | 14 | 3315177 | DEPÓSITO | | 700.00 | 14,123.55 |
| 12-NOV | 8388 | 3315199 | DEPÓSITO | | 1,700.00 | 15,823.55 |
| 13-NOV | 14 | 3316125 | DEPÓSITO | | 1,500.00 | 17,323.55 |
| 14-NOV | 14 | 4227720 | TRANSFERENCIA INTERNET | 401.33 | | 16,922.22 |
| 23-NOV | 14 | 3315722 | DEPÓSITO | | 2,600.00 | 19,522.22 |
| 26-NOV | 14 | 3316024 | DEPÓSITO | | 1,000.00 | 20,522.22 |
| 27-NOV | 14 | 3318029 | DEPÓSITO | | 400.00 | 19,920.81 |
| 30-NOV | 162 | 124 | PAGO CHEQUE | 1,001.41 | | 20,922.22 |
| 30-NOV | 14 | 125 | PAGO CHEQUE | 188.65 | | 19,732.16 |
| 30-NOV | 14 | 4232420 | NOTA DÉBITO | 2.20 | | 19,729.96 |
| 30-NOV | 14 | 126 | PAGO CHEQUE | 1,837.19 | | 17,892.77 |
| 30-NOV | 14 | 4232894 | DEPÓSITO | | 1,000.00 | 18,892.77 |

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo

## RESUMEN DE CHEQUES

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 63 | 01-NOV | 12,858.99 | 65 | 30-NOV | 36,737.22 |

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo

Visítenos en **www.pichincha.com** o síganos en

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980 - 980 Quito - Ecuador

**"BANCO DE MOTOS"**

**LIBRO MAYOR**

**Del 01 de Noviemrbe al 30 de Noviembre de 2015**

**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** BANCOS **CÓDIGO:** 1.1.02

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| 01/11/2015 | Estado de situacion inicial | 1/1 | 12.658,99 | | 12.658,99 |
| 01/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 2/1 | 200,00 | | 12.858,99 |
| 04/11/2015 | Cobro serv. financieros F. #323-061-000283198 | 9/03 | | 2,20 | 12.856,79 |
| 04/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 10/3 | 302,20 | | 13.158,99 |
| 07/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 12/3 | 264,56 | | 13.423,55 |
| 10/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 16/3 | 700,00 | | 14.123,55 |
| 11/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 19/4 | 1.700,00 | | 15.823,55 |
| 12/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 22/5 | 1.500,00 | | 17.323,55 |
| 13/11/2015 | Pago IESS de octubre. | 23/5 | | 401,33 | 16.922,22 |
| 14/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 25/5 | 2.600,00 | | 19.522,22 |
| 23/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 34/6 | 1.000,00 | | 20.522,22 |
| 26/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 40/8 | 400,00 | | 20.922,22 |
| 27/11/2015 | Pago impuestos mes de octubre. | 42/8 | | 1.001,41 | 19.920,81 |
| 30/11/2015 | Abono a Almacenes El Hierro C.A. | 46/9 | | 188,65 | 19.732,16 |
| 30/11/2015 | Cobro serv. financieros según F. #323-061-000283198. | 47/9 | | 2,20 | 19.729,96 |
| 30/11/2015 | Pago de sueldos y salarios | 50/10 | | 1.837,19 | 17.892,77 |
| 30/11/2015 | Depósito en cuenta bancaria. | 57/11 | 1.000,00 | | 18.892,77 |
| | **Suman** | | 22.325,75 | 3.432,98 | |

**“BANCO DE MOTOS”**

**CONCILIACIÓN BANCARIA**

**DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2015**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **CUENTA:** | BANCOS | | **CÓDIGO:** | 1.1.02 |
| | **SALDO EN LIBRO MAYOR** | | | 12.658,99 |
| | ( + ) | NOTAS DE CRÉDITO | | 9.666,76 |
| | ( - ) | NOTAS DE DÉBITO | | 3.432,98 |
| | **( = )** | **SALDO A CONCILIAR** | | **18.892,77** |
| | **SALDO EN LIBRO BANCARIO** | | | **12.658,99** |
| | ( + ) | DEPÓSITOS EN TRÁNSITO | | - |
| | ( + ) | DEPÓSITOS | | 9.666,76 |
| | ( - ) | CHEQUES PAGADOS | | 3.428,58 |
| | ( - ) | CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS | | - |
| | ( - ) | SERVICIOS BANCARIOS | | 4,40 |
| | **( = )** | **SALDO CONCILIADO** | | **18.892,77** |

Lago Agrio, 30 de Noviembre de 2015

**GERENTE** **CONTADORA**

## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
## PERSONAS NATURALES

SRi ...le hace bien al país!

| | |
|---|---|
| NÚMERO RUC: | 0201298908001 |
| APELLIDOS Y NOMBRES: | YUNGAN IPO CELIDA GLORIA |
| NOMBRE COMERCIAL: | BANCO DE MOTOS |
| CONTADOR: | CHANGO VALVERDE ANGEL ABEL |
| CLASE CONTRIBUYENTE: | OTROS |
| OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: | SI |
| CALIFICACIÓN ARTESANAL: | S/N |
| NÚMERO: | S/N |

| | | | |
|---|---|---|---|
| FEC. NACIMIENTO: | 04/04/1974 | FEC. INICIO ACTIVIDADES: | 29/08/2006 |
| FEC. INSCRIPCIÓN: | 29/08/2006 | FEC. ACTUALIZACIÓN: | 23/09/2015 |
| FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: | | FEC. REINICIO ACTIVIDADES: | |

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**

VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.

**DOMICILIO TRIBUTARIO**

Provincia: SUCUMBIOS Canton: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Calle: RIOBAMBA Numero: S/N Interseccion: 20 DE JUNIO Referencia: A DOS CUADRAS DE LA ESCUELA CAMILO GALLEGOS Telefono: 062834508 Email: bancodemotos@gmail.com Celular: 0994740597

**DOMICILIO ESPECIAL**

S/N

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

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

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

| | | | |
|---|---|---|---|
| # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS | 4 | ABIERTOS | 2 |
| JURISDICCIÓN | 1 ZONA 1 SUCUMBIOS | CERRADOS | 2 |

Código: RIMRUC2015000832136
Fecha: 26/10/2015 15:15:16 PM

Pag. 1 de 2

## REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
## PERSONAS NATURALES

SRi ...le hace bien al país!

**NÚMERO RUC:** 0201298908001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** YUNGAN IPO CELIDA GLORIA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 | **Estado:** ABIERTO - MATRIZ | **FEC. INICIO ACT.:** 29/08/2005
**NOMBRE COMERCIAL:** BANCO DE MOTOS | **FEC. CIERRE:** | **FEC. REINICIO:**
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**
Provincia: SUCUMBIOS Canton: LAGO AGRIO Parroquia: NUEVA LOJA Calle: AV. QUITO Numero: S/N Interseccion: AMAZONAS Referencia: JUNTO AL HOTEL LA CASCADA. Oficina: PB Celular: 0994740597 Telefono Domicilio: 062834508 Email: bancodemotos@gmail.com

**No. ESTABLECIMIENTO:** 003 | **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL | **FEC. INICIO ACT.:** 23/05/2014
**NOMBRE COMERCIAL:** BANCO MOTOS | **FEC. CIERRE:** | **FEC. REINICIO:**
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.
VENTA AL POR MENOR DE ARTEFACTOS ELECTRODOMESTICOS.
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**
Provincia: ORELLANA Canton: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: CON HOGAR Calle: VICENTE ROCAFUERTE Numero: 20-01 Interseccion: MONSEÑOR ALEJANDRO LABAKA Referencia: A CINCUENTA METROS DEL COLEGIO GAMBOA Oficina: PB Telefono Domicilio: 062883028 Email: bancodemotos@gmail.com Celular: 0994740597

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002 | **Estado:** CERRADO - LOCAL COMERCIAL | **FEC. INICIO ACT.:** 24/07/2008
**NOMBRE COMERCIAL:** BANCO DE MOTOS | **FEC. CIERRE:** 23/05/2014 | **FEC. REINICIO:** 07/04/2014
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**
VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS.
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**
Provincia: ORELLANA Canton: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Calle: VICENTE ROCAFUERTE Numero: S/N Interseccion: AV. ALEJANDRO LABACA Referencia: JUNTO AL ALMACEN SONY Oficina: PB Telefono Domicilio: 062834508 Email: bancodemotos@gmail.com Celular: 0994740597

**No. ESTABLECIMIENTO:** 004 | **Estado:** CERRADO - LOCAL COMERCIAL | **FEC. INICIO ACT.:** 25/08/2014
**NOMBRE COMERCIAL:** INDUSTRIA EMBOTELLADORA DE BEBIDAS Y AGUA INDUBEA | **FEC. CIERRE:** 23/09/2015 | **FEC. REINICIO:**
**ACTIVIDAD ECONÓMICA:**
ELABORACION DE BEBIDAS REFRESCANTES,GASEOSAS.
EMBOTELLADO DE AGUAS MINERALES O DE MANANTIAL, PURIFICADAS O ARTIFICIALES.
**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**
Provincia: ORELLANA Canton: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: SAN LUIS DE ARMENIA Referencia: FRENTE AL CENTRO PROVINCIAL DE DISCAPACIDADES Carretera: VIA A LORETO Kilometro: 8 Celular: 0994740597

Código: RIMRUC2015000832136
Fecha: 26/10/2015 15:15:16 PM

Pag. 2 de 2

**ENCUESTA PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO**

La presente encuesta tiene con la finalidad obtener la suficiente información que permitirá conocer la forma de operar en la empresa Banco de Motos, además proporcionará datos importantes para conocer los elementos relevantes que permitirán la elaboración del proyecto de tesis.

**FECHA:** 24 de Octubre del 2015

**NOMBRE:** Belida Gloria yungan Ipo

1. **¿CUÁL ES LA ACTIVIDAD DEL NEGOCIO?**

   Venta al por menor de motos y artefactos

2. **¿CUAL FUE EL CAPITAL INICIAL DE SU NEGOCIO?**

   mi capital fue de 15.000

3. **¿CONOCE ACTUALMENTE EL CAPITAL QUE MANEJA SU NEGOCIO?**

   SI [ ] NO [X]

4. **¿APLICA EL PLAN Y MANUAL DE CUENTAS?**

   SI [ ] NO [X]

5. **¿CUÁNDO REALIZA EL INVENTARIO DE MERCADERIAS CONOCE VALORES, DERECHOS, BIENES Y OBLIGACIONES?**

   SI [ ] NO [X]

6. **¿CUALES SON LOS DOCUMENTOS FUENTES QUE UTILIZA EN SU NEGOCIO?**

   Facturas, Recibos, Letras de Cambio, Retenciones

7. **¿ALGUNA VEZ A REALIZADO ALGUN TIPO DE INVENTARIO?**

   SI [ ] NO [X]

8. **¿SU CONTADOR LE ENTREGA BALANCE PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE SU NEGOCIO?**

   SI [X] NO [ ]

9. **¿CONOCE LAS DEPRECIACIONES DE LOS ACTIVOS DE SU NEGOCIO?**

   SI [ ] NO [X]

10. **¿TODA VENTA, COMPRA, INGRESO Y EGRESO DE DINERO ES REGISTRADO?**

    SI [ ] NO [X]

11. **¿EN QUE REGISTRA SUS OPERACIONES DIARIAS?**

    Solamente las ventas y compras se ve en las facturas

12. **¿TIENE CONOCIMIENTO CON CUANTO INICIA CADA PERIODO O CICLO CONTABLE?**

    SI [ ] NO [X]

13. **¿LE GUSTARIA CONOCER SU MANEJO Y RESULTADO DE SU NEGOCIO?**

    SI [X] NO [ ]

**GRACIAS**

Anexo 2

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
# UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
# CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**"APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA "BANCO DE MOTOS", EN EL CANTÓN LAGO AGRIO DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: NOVIEMBRE-DICIEMBRE 2015"**

PROYECTO DE TESIS, PREVIO A OPTAR EL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.

**ASPIRANTE:**

Daira Vanessa Vera Ruiz

**Loja – Ecuador**

**2015**

## a. Tema

**“APLICACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA “BANCO DE MOTOS”, EN EL CANTÓN LAGO AGRIO DE LA PROVINCIA DE SUCUMBÍOS, PERIODO: NOVIEMBRE-DICIEMBRE 2015”**

## b. Problemática

En el Ecuador surge necesidad de crear empresa Comerciales, existiendo la competencia de otras empresas que ofrecen los mismos productos como son; Almacén de electrodomésticos Artefacta, Sony y La Gran Vía. La empresa **Banco de Motos**, brinda un servicio de calidad y calidez a la ciudadanía, sus clientes son fieles por cuanto existen buenas ofertas.

La empresa **Banco de Motos**, con su RUC: 0201298908001, su Gerente propietaria la señora, Celida Yunga Ipo, se encuentra ubicado en la ciudad de Nueva Loja, en la Av. Quito junto al Hotel la Cascada, inicio sus actividades el 29 de agosto del 2006, es una empresa dedicada a la venta al por menor de artefactos y motocicletas.

La empresa está constituida por una persona encargada en el departamento contable que es responsable de todo el proceso contable, 1 vendedores, 1 cobradores, 1 secretaria y su gerente.

Debido a sus movimientos económicos se trata de un contribuyente obligado a llevar contabilidad que ha iniciado sus actividades con un capital de 20,000 dólares; sin embargo en la encuesta efectuada a la gerente se conoció que no llevan una contabilidad correcta; las declaraciones al Servicio de Rentas Internas las realizan en base a los

datos obtenidos de las facturas de compras y ventas registradas por el departamento contable y solicitadas por el contador a quien se le paga por sus servicios ocasionales para cumplir con este requisito exigido por la ley.

La parte contable y administrativa ingresa la información en un cuaderno de control diario de manera empírica; es decir carece de un plan y manual de cuentas que ayude en la estructura de un registro en libro diario conforme a las normas contables.

Además no existe un control del inventario de mercaderías; la falta de registro en las entradas y salidas; y/o precios no controlados ya que no se conoce los costos reales de los mismos. El contador solo cancela a sus proveedores únicamente con facturas de compra más no en un registro.

Para las declaraciones tributarias no se consideran todos los rubros que intervienen en el proceso contable del negocio; por consiguiente estas no son razonables y presentan errores por omisión de información que perjudica al propietario.

Dentro del grupo de los gastos los egresos por concepto de servicios básicos, depreciaciones de activos fijos no son contabilizadas; por consiguiente afectan a este grupo de cuentas las cuales presentan sus saldos no razonables que afectan a la sumatoria total de gastos del ciclo contable dando como resultado una utilidad mayor a la que en realidad se produce.

Finalmente la falta de aplicación del proceso contable, normas y leyes vigentes impiden realizar la contabilidad y emitir estados financieros que ayuden a conocer la real situación económica – financiera del negocio.

Para evitar estos inconvenientes se propone la aplicación de contabilidad por el sistema de inventario permanente, lo cual facilitará conocer los movimientos transaccionales del negocio, además del control de los inventarios que permitirán competir y ampliar el mercado y finalmente obtener estados financieros razonables e interpretarlos y que ayuden en la toma de decisiones a la gerente.

**c. Justificación;**

La Universidad Nacional de Loja, mediante la formación académica y profesional; exige la elaboración de la tesis y de acuerdo al reglamento es un requisito para optar el Grado y que además permite que justifique los conocimientos adquiridos con la práctica, previa la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Mediante la aplicación de la contabilidad comercial en la empresa Banco de Motos se pretende dar solución a la problemática planteada en esta empresa pequeña que diariamente presta sus servicios comerciales y contribuye al movimiento económico de la ciudad; por consiguiente la elaboración del ciclo contable y documentos auxiliares ayudarán al propietario conocer la manera correcta de llevar la contabilidad comercial y mediante la entrega de los resultados con la entrega de los balances financieros se espera proporcionar al contribuyente valores razonables que le permitan tomar decisiones adecuadas y oportunas sobre el giro de su negocio.

Así mismo se deja constancia del desarrollo contable que servirá para empresas similares que deseen adoptar la cultura contable para el progreso organizacional y contable de sus negocios; además servirá como fuente de consulta para estudiantes e interesados en las ciencias contables.

**d. Objetivos;**

**General.**

“Aplicar la contabilidad comercial en la empresa “Banco de Motos”, en el cantón Lago Agrio de la provincia de Sucumbíos, periodo: Noviembre-Diciembre 2015”

**Específicos**

- ✓ Elaborar un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- ✓ Ejecutar un control de los inventarios de las existencias de la empresa, mediante el método promedio ponderado, con la finalidad de poder ajustar los precios y poder brindar mejores precios a los clientes.
- ✓ Realizar el proceso contable para conocer los estados financieros de la empresa Banco de Motos, durante el período noviembre – diciembre del 2015, la cual le servirá a la gerente tomar sus mejores decisiones.
- ✓ Aplicar los indicadores financieros para determinar la liquidez y solvencia de la empresa en el período de estudio.

**e. Marco teórico;**

**Contabilidad.**

La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamenta las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda la actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión.[1]

[1] Espejo Lupe, CONTABILIDAD GENERAL, pág. 7

**Importancia de la contabilidad.-** Permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con exactitud: cuando se tiene, cuanto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva solo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, es decir en forma empírica.

**Objetivos de la contabilidad.-** Los principales objetivos de la contabilidad, se resumen en los siguientes puntos:

- ✓ Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el período.
- ✓ Hacer codificación, el registro y la presentación de información contable sea clara, precisa y útil, entre otras cosas para:

**Principios de contabilidad generalmente aceptados.**

Cualquiera de las máximas o normas por las que cada uno se guía. Regla general adoptada para servir como guía de una acción. General-Común, usual, frecuente, prevaleciente. Aceptar-Aprobar, dar por bueno, admitir.

A continuación se muestran cada uno de los principios contable:

1. Equidad
2. Ente
3. Bienes Económicos.
4. Moneda Común.
5. Empresa en Marcha
6. Ejercicio.
7. Objetividad

8. Prudencia.
9. Uniformidad.
10. Exposición.
11. Maternidad
12. Valuación al costo.
13. Devengado.
14. Realización.
15. Partida Doble

**Normas Internacional de Contabilidad.**

- ✓ NIC. 1 Presentar los estados financieros.
- ✓ NIC. 2 Existencia.
- ✓ NIC. 17 Arrendamientos
- ✓ NIC. 16 Propiedad, Planta y Equipo.
- ✓ NIC. 18 Ingresos Ordinarios
- ✓ NIC. 19 Retribuciones a los empleados.
- ✓ NIC. 23 Costos por Interés
- ✓ NIC. 27 Estados financieros consolidados y separados.
- ✓ NIC. 32 Instrumentos financieros: Presentación.
- ✓ NIC. 36 Deterioro de Valor de los Activos.
- ✓ NIC. 37 Provisiones, Activo Contingentes y Pasivo Contingentes
- ✓ NIC. 39 Instrumento Financiero: Reconcomiendo y mediación**.**

**Clases de Contabilidad.**

- ✓ Contabilidad de Costos
- ✓ Contabilidad Gubernamental
- ✓ Contabilidad Bancaria
- ✓ Contabilidad Agropecuaria
- ✓ Contabilidad Petrolera
- ✓ Contabilidad Hotelera
- ✓ Contabilidad Hospitalaria
- ✓ Contabilidad de Seguros

**Contabilidad Comercial.-** es aquella que registra todas las operaciones mercantiles de las empresas dedicadas a la compra y venta de mercaderías con el objeto de determinar la situación económica y financiera de la entidad en un periodo determinado. Entre las empresas que se dedican a la compra-venta, citamos: empresas que comercializan muebles, zapatos, ropa, vehículos, equipos de computación, electrodomésticos, supermercados, librerías, bazares, productos de primera necesidad, farmacias, entre otros.

**Importancia de la Contabilidad Comercial.-** Es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio.

**Sistema de registro y control de la cuenta mercaderías**

Los métodos de control de inventarios varían de acuerdo a las actividades de la empresa; en el caso de las empresas comerciales se aplican dos tipos de procesos que son:

- ✓ Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
- ✓ Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo.

**Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico**

Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una tales como:

- ✓ Mercaderías
- ✓ Compras; devolución en compras; descuento en compras
- ✓ Transporte en compras
- ✓ Ventas; devolución en ventas; y, descuento en ventas.

**Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo**

Este sistema tiene la ventaja que en cualquier momento se puede determinar el valor del inventario de mercadería, y conocer la utilidad de las ventas. Para su aplicación es necesario el uso de las tarjetas kardex para el control de cada uno de los artículos que dispone la empresa.

El uso de este sistema en la actualidad está ganando espacios en las empresas, sin embargo para su aplicación requiere de equipos y programas informáticas que permitan agilitar el proceso de la información.

- ✓ Inventario de mercaderías
- ✓ Ventas
- ✓ Costo de ventas
- ✓ Utilidad bruta en ventas o perdida en ventas

**Plan de cuentas.-** Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costo y gasto de una empresa, las mismas que se identifican con un código, facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa.

**Codificación de las cuentas.**

La codificación de las cuentas es un sistema de símbolo que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas. [2]

- ✓ **Numéricos.-** Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.
- ✓ **Alfabético.-** Se basa en el uso de las letras para identificar a cada una de las cuentas.

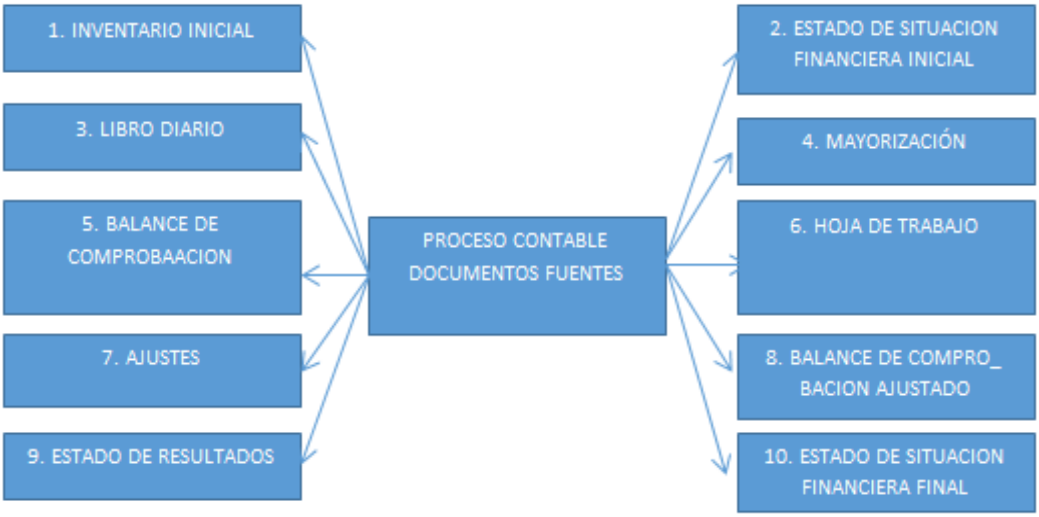
[2] Espejo Lupe, CONTABILIDAD GENERAL, pág. 58 y 59

- ✓ **Alfanumérico.-** Realiza una combinación de letras y números para la identificación de las cuentas.
- ✓ **Nemotécnico.-** Se basa en el uso de letras que denotan una clave especial, facilitando la identificación de las cuentas.
- ✓ **Decimal.-** Utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema de codificación utiliza con mayor frecuencia las empresas.

**Manual de cuentas.-** Es una herramienta en donde se explica detalladamente la definición y significado de cada cuenta con los respectivos motivos tanto para los débitos como para los créditos además del significado de su saldo. Para su elaboración se deberá considerar la claridad, sistematicidad y secuencia.

**El proceso contable.-** El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de los diferentes registros contables, inicia con la documentación fuente, y el registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los estados financieros que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.

**Organizador gráfico del proceso contable.**




**Elaborado por:** Daira Vera Ruiz

**Documento fuente.**

La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas. Existen dos clases de documentos:

- ✓ Negociables; tales como cheques, letras de cambio.
- ✓ No negociables; como facturas, comprobantes de retención, etc.

**Inventario inicial.-** En esta cartilla se registra todos los bienes, valores, derechos y obligaciones que mantiene el contribuyente en relación a su actividad comercial; esta recopilación permite determinar el valor de los activos y pasivos para luego conocer el patrimonio del negocio.

**"BANCO DE MOTOS"**
**INVENTARIO INICIAL**
**Al 01 de de XXXX**
**Expresado en Dólares Usd.**

**Folio:**

| COD. | CANT. | DETALLE | V/UNIT. | V/PARCIAL | V/TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Nueva Loja,, ……..

**GERENTE** **CONTADORA**

**Estado de situación inicial.-** “Es el primer estado financiero y está compuesto por siete clases de cuentas las cuales son: Activos, Pasivos, Patrimonio, Cuentas de orden deudoras, Cuentas de orden Acreedoras,

Cuentas de orden deudoras por contra y cuentas de orden acreedoras por contra."[3]

**EMPRESA "BANCO DE MOTOS"**
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**
**Al 01 de..... de XXXX**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVOS** | | | **xxxxxx** |
| **1.1** | **ACTIVOS CORRIENTES** | | **xxxxxx** | |
| 1.1.01 | CAJA | xxxxxx | | |
| 1.1.02 | BANCOS | xxxxxx | | |
| 1.1.03 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | xxxxxx | | |
| 1.1.04 | SUMINISTROS DE OFICINA | xxxxxx | | |
| **1.2** | **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | xxxxxx | **xxxxxx** | |
| 1.2.01 | TERRENO | xxxxxx | | |
| 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL | xxxxxx | | |
| 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES | xxxxxx | | |
| 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA | xxxxxx | | |
| 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | xxxxxx | | |
| **2.** | **PASIVO** | | | **xxxxxx** |
| **2.1** | **PASIVO CORRIENTE** | | **xxxxxx** | |
| 2.1.01 | PROVEEDORES | xxxxxx | | |
| 2.1.02 | IESS POR PAGAR | xxxxxx | | |
| 2.1.03 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | xxxxxx | | |
| 2.1.04 | | xxxxxx | | |
| 2.1.07 | IVA POR PAGAR | xxxxxx | | |
| 3. | **PATRIMONIO** | | | **xxxxxxx** |
| 3.1 | CAPITAL | | | |
| 3.1.01 | APORTE DE CAPITAL | | **xxxxxxx** | |

Nueva Loja, .....

**GERENTE** **CONTADORA**

## Libro Diario

El libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las

[3] FIERRO, Ángel (2011). "Contabilidad General". Cuarta Edición, ECOE Ediciones, Bogotá, Colombia.

transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.[4]

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO DIARIO**
**Del 01 de ……. al 31 de …….. de XXXX**
**Expresado en Dólares Usd.**

FOLIO:

| FECHA | COD. | DETALLE | PARCIAL | DEBE | HABER |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | SUMAN IGUALES | | - | - |

## Libro Mayor

El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas. [5]

**"BANCO DE MOTOS"**
**LIBRO MAYOR**
**Del 01 de ……. al 31 de …….. de XXXX**
**Expresado en Dólares Usd.**

**CUENTA:** **CÓDIGO:**

| FECHA | DETALLE | REF. | DEBE | HABER | SALDO |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | Suman | | | | |

[4] Espejo Lupe, CONTABILIDAD GENERAL, pág. 381
[5] Espejo Lupe, CONTABILIDAD GENERAL, pág. 383

**Balance de Comprobación.-** Es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble. [6]

**"BANCO DE MOTOS"**
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**
**Del 01 de ..... al 31 de ..... de XXXX**
**Expresado en Dólares Usd.**

| COD. | DETALLE | SUMAS | | SALDOS | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | DEBE | HABER | DEBE | HABER |
| 1.1.01 | CAJA | | | | |
| 1.1.02 | BANCOS | | | | |
| 1.1.03 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | | | | |
| 1.1.04 | SUMINISTROS DE OFICINA | | | | |
| | | | | | |
| | **SUMAN** | - | - | - | - |

Nueva Loja, .....

**GERENTE** **CONTADORA**

**Hoja de Trabajo.-** Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.

**"BANCO DE MOTOS"**
**HOJA DE TRABAJO**
**Del 01 de ..... al 31 de ..... de XXXX**
**Expresado en Dólares Usd.**

| COD. | CUENTA | SALDOS | | AJUSTES | | BALANCE AJUSTADO | | ESTADO DE RESULTADOS | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | D | A | S | S | D | A | G | I | A | P |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | SUMAN | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | SUMAN IGUALES | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Nueva Loja, .....

**GERENTE** **CONTADORA**

[6] Espejo Lupe, CONTABILIDAD GENERAL, pág. 388

## Estados Financieros

Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

**Estado de Resultados.-** "El resultado de un periodo es la diferencia entre los ingresos obtenidos y los gastos en el mismo, que puede resultar en beneficios o pérdidas. La información sobre ingresos, gastos y resultados de una empresa se muestra en un informe denominado Pérdidas y Ganancias y que forman parte de las cuentas anuales."[7]

**"BANCO DE MOTOS"**
**ESTADO DE RESULTADOS**
**Del 01 de ……. al 31 de …….. de xxxx**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **4.** | **INGRESOS** | | | **xxxxxxx** |
| **4.1** | **OPERACIONALES** | | | |
| 4.1.01 | VENTAS | xxxxxxxx | | |
| 5.1.01 | COSTO DE VENTAS | (xxxxxx) | | |
| | **TOTAL DE INGRESOS** | | xxxxxxx | |
| 6.1 | **GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | | | **xxxxxxx** |
| 6.1.01 | GASTOS DE SUELDOS | xxxxxxx | | |
| 6.1.02 | REMUNERACIONES ADICIONALES | xxxxxxx | | |
| 6.1.03 | FONDOS DE RESERVA | xxxxxxx | | |
| 6.1.04 | GASTO APORTE PATRONAL | xxxxxxx | | |
| 6.1.05 | GASTO HONORARIOS PROFESIONALES | xxxxxxx | | |
| 6.1.06 | GASTO SERVICIOS BÁSICOS | xxxxxxx | | |
| 6.1.07 | GASTO SUMINISTROS DE OFICINA | xxxxxxx | | |
| 6.1.08 | GASTO SUMINISTROS DE LIMPIEZA | xxxxxxx | | |
| 6.1.09 | DEPRECIACIÓN LOCAL COMERCIAL | xxxxxxx | | |
| 6.1.10 | DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN | xxxxxxx | | |
| 6.1.11 | DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA | xxxxxxx | | |
| 6.1.12 | DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES | xxxxxxx | | |
| | **TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN** | | **xxxxxxx** | |
| 6.2 | **GASTOS FINANCIEROS** | | | |
| 6.2.01 | SERVICIOS BANCARIOS | xxxxxxx | | |
| | **TOTAL GASTOS FINANCIEROS** | | **xxxxxxx** | |
| | **TOTAL DE GASTOS** | | xxxxxxx | |
| | **(=) UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICO** | | | **xxxxxxx** |

Nueva Loja, ……

**GERENTE** **CONTADORA**

[7] ALCARRIA. Jaime José. (2012). Introducción a la Contabilidad. Primera Edición. Castello de la Plana. España. Pág. 55.

**Estado de Situación Financiera.-** "Representa la situación patrimonial y financiera de una entidad en un momento determinado. El balance muestra los activos de una entidad económica y los pasivos que recaen sobre la misma, mostrando por diferencia entre ellos, el valor de su patrimonio neto."[8]

**"BANCO DE MOTOS"**
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
**Del 01 de ……. al 31 de …….. de xxxx**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **1** | **ACTIVOS** | | | **xxxxxxx** |
| **1.1** | **ACTIVOS CORRIENTES** | | **xxxxxxx** | |
| 1.1.02 | BANCOS | xxxxxx | | |
| 1.1.03 | INVENTARIO DE MERCADERÍAS | xxxxxx | | |
| 1.1.04 | SUMINISTROS DE OFICINA | xxxxxx | | |
| 1.1.07 | ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE | xxxxxx | | |
| 1.1.08 | CRÉDITO TRIBUTARIO | xxxxxx | | |
| **1.2** | **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | **xxxxxxx** | |
| 1.2 | TERRENO | xxxxxx | | |
| 1.2.02 | LOCAL COMERCIAL | xxxxxx | | |
| 1.2.03 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL | xxxxxx | | |
| 1.2.04 | MUEBLES Y ENSERES | xxxxxx | | |
| 1.2.05 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | xxxxxx | | |
| 1.2.06 | EQUIPO DE OFICINA | xxxxxx | | |
| 1.2.07 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA | xxxxxx | | |
| 1.2.08 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | xxxxxx | | |
| 1.2.09 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN | xxxxxx | | |
| **2.** | **PASIVO** | | | |
| **2.1** | **PASIVO CORRIENTE** | | | **xxxxxxx** |
| 2.1.01 | PROVEEDORES | | xxxxxx | |
| 2.1.02 | IESS POR PAGAR | | xxxxxx | |
| 2.1.03 | PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR | | xxxxxx | |
| 2.1.04 | RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR | | xxxxxx | |
| 3. | **PATRIMONIO** | | | xxxxxx |
| 3.1.01 | CAPITAL PROPIO | xxxxxx | | |
| **3.2** | **RESULTADOS** | | xxxxxx | |
| 3.2.01 | UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO | xxxxxx | | |
| | **TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO** | | | **xxxxxxx** |

Nueva Loja, ……

**GERENTE** **CONTADORA**

[8] ALCARRIA. Jaime José. 2012. Introducción a la Contabilidad. Primera Edición. Castello de la Plana. España. Pág. 48.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

"Es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivos y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en los que fueron utilizados dichos flujos de efectivo."[9]

Los conceptos utilizados en la preparación de un flujo de efectivo son los siguientes:

- ✓ Actividades de Operación
- ✓ Actividades de Financiamiento
- ✓ Actividades de Inversión

**"BANCO DE MOTOS"**
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**
**Del 01 de …….. al 31 de …….. de XXXX**
**Expresado en Dólares Usd.**

| | | |
|---|---|---|
| **a. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES OPERATIVAS** | | **xxxxxxx** |
| Ingresos efectivos de los clientes | xxxxxxx | |
| Anticipo de Retención en la Fuente | xxxxxxx | |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados | (xxxxxx) | |
| Retenciones en la Fuente por pagar | (xxxxxx) | |
| Iva por pagar | (xxxxxx) | |
| Gastos de Administración y ventas | (xxxxxx) | |
| **Efectivo neto por actividades operativas** | xxxxxxx | |
| | | |
| **b. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION** | | |
| Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo | xxxxxxx | |
| Procedente de venta de equipos | xxxxxxx | |
| Intereses recibidos | xxxxxxx | |
| | | |
| **c. FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | | |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento | xxxxxxx | |
| | | |
| **d. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** | | |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes | | **xxxxxxx** |
| | | |
| **Efectivo y sus equivalentes** | | |
| Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo | | xxxxxxx |
| Efectivo y sus equivalentes al final del periodo | | xxxxxxx |

Nueva Loja, ……

**GERENTE** **CONTADORA**

[9] BRAVO. Mercedes. (2011). Contabilidad General. Décima Edición. Quito. Ecuador. Pág.114

**Obligaciones Tributarias**

- ✓ Anexo Relación Dependencia.
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado
- ✓ Declaración de Retenciones a la Fuente
- ✓ Declaración Mensual del IVA
- ✓ Impuesto a la renta

**RUC**

El RUC (Registro Único de Contribuyentes) corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deben pagar impuestos.

**Anexo de Relación de Dependencia.-** El Empleador es el agente de retención por pagos de rentas derivadas del trabajo en relación de dependencia, quien efectuará la retención mensualmente. Deberá sumar:

- El sueldo o salario;
- Los beneficios sociales:
- Las horas suplementarias y extraordinarias;
- Cualquier otro ingreso que dentro del ejercicio económico reciba el trabajador.

**Anexo Transaccional Simplificado.-** Es en donde los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta.

**Declaración de Retenciones en la Fuente.-** “Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en

cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta." [10]

Los valores retenidos en la fuente son:

- ✓ 1% en compra de bienes.
- ✓ 2% Compra de servicios
- ✓ 8% por arriendo
- ✓ 10% servicios profesionales.

**Impuesto al valor agregado.-** El IVA grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades o personas naturales sin relación laboral a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra compensación.[11]

**Retenciones del IVA.-** El Servicio de Rentas Internas con la finalidad de asegurar la recaudación del Impuesto al Valor Agregado, ha establecido las retenciones del IVA con los respectivos porcentajes que se deben retener en las compras de bienes y / o servicio gravados con tarifa 12%. [12]

**Impuesto a la Renta.-** El impuesto a la renta se establece que se encuentra gravadas con el Impuesto a la Renta Global las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras.

---

[10]SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. http://www.sri.gob.ec/web/10138/169(Referencia: Artículo 50, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno). fecha de consulta: 29/09/2015
[11] Bravo Mercedes, CONTABILIDAD GENERAL, Séptima Edición, pág. 302
[12] Espejo Lupe, CONTABILIDAD GENERAL, pág. 221

## PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR

| 9 ° DÍGITO RUC | ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO | ANEXO DE RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA EN RELACION DE DEPENDENCIA | ANEXO DE GASTOS PERSONALES | IVA MENSUAL | ANEXO DE RELACIÓN DE DEPENDENCIA | IMPUESTO A LA RENTA |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 10 | 10 de enero | 10 de febrero | 10 | 10 de febrero | 10 de marzo |
| 2 | 12 | 12 de enero | 12 de febrero | 12 | 12 de febrero | 12 de marzo |
| 3 | 14 | 14 de enero | 14 de febrero | 14 | 14 de febrero | 14 de marzo |
| 4 | 16 | 16 de enero | 16 de febrero | 16 | 16 de febrero | 16 de marzo |
| 5 | 18 | 18 de enero | 18 de febrero | 18 | 18 de febrero | 18 de marzo |
| 6 | 20 | 20 de enero | 20 de febrero | 20 | 20 de febrero | 20 de marzo |
| 7 | 22 | 22 de enero | 22 de febrero | 22 | 22 de febrero | 22 de marzo |
| 8 | 24 | 24 de enero | 24 de febrero | 24 | 24 de febrero | 24 de marzo |
| 9 | 26 | 26 de enero | 26 de febrero | 26 | 26 de febrero | 26 de marzo |
| 0 | 28 | 28 de enero | 28 de febrero | 28 | 28 de febrero | 28 de marzo |

### f. Metodología;

**Científico.-** La aplicación de este método facilitará efectuar de manera sistemática y organizada verificar las falencias del negocio para luego orientarlas a una alternativa de solución mediante el apoyo científico, teorías conceptuales y procedimientos prácticos cuando se aplique la contabilidad comercial.

**Deductivo.-** Mediante este método se conocerá situaciones generales contables de la empresa Banco de Motos; que son hechos de carácter general del problema del negocio, mismos que una vez identificados permitirán conocer os hechos particulares para posteriormente darles solución mediante la aplicación contable.

**Inductivo.-** Servirá para analizar toda la documentación que se encuentran dentro de la empresa, con la finalidad establecer falencias para proponer recomendaciones generales que contribuyan un mejor control interno dentro de la empresa.

**Analítico.-** Permitirá realizar el análisis de los hechos contables y toda la documentación de soporte para aplicarlos en el desarrollo del proceso,

comenzando con la documentación fuente para su ingreso en el libro diario.

**Sintético.-** Se utilizará al momento de presentar los resultados del proceso contable para finalmente emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

**Técnicas**

**Observación.-** Será de valiosa ayuda para poder conocer la operatividad del negocio y detectar las fallas de los actuales procesos; además permitirá determinar requerimientos necesarios actuales de la empresa para la solución a los problemas encontrados; se irá desde lo general a lo específico.

**Entrevista.-** Se aplicará al propietario de la empresa Banco de Motos con la finalidad de recolectar información de la gestión financiera y económica de la entidad; como para confirmar y respaldar criterios necesarios para el direccionamiento de la Aplicación del Sistema Contable en la Empresa.

## g. Cronograma;

| TIEMPO | 2015 | | | | | | | | | | 2016 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | OCT. | | | NOV. | | | | DIC. | | | | ENERO | | | | FEB. | | | | MARZO | | | | ABRIL | | | | MAYO | | | |
| ACTIVIDADES | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO | | | | | X | X | X | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. REVISIÓN DE LITERATURA | | | | | | | | | | | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES | | | | | | | | | | | | | | | | X | | | | | | | | | | | | | | | |
| FINAL POR PARTE DEL DIRECTOR | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | | | | | | | | | | | | |
| 7. TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACION DE TESIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | X | X | X | X | X | | | | |
| APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X | X | X | |
| 9. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | X |

## h. Presupuesto y Financiamiento;

### Recursos Humanos

- Daira Vanessa Vera Ruiz

### Recursos Materiales

| **Materiales** | **Costos** |
|---|---|
| Empastados y anillados | 150,00 |
| Movilización /Transporte | 600,00 |
| Internet | 220,00 |
| Alimentación | 135,60 |
| Tinta de impresora negro y a color | 280,00 |
| Papel Bond | 36,00 |
| Materiales de oficina | 28,00 |
| Carpetas | 8,00 |
| **Total** | **1457,60** |

Elaborado: Daira Vera Ruiz

### Financiamiento

Para el impulso de la presente tesis y la conclusión respectiva y lograr terminar satisfactoriamente el pregrado, tiene a bien financiarse únicamente por parte de sí misma todo el monto de **1.242,60** (Mil doscientos cuarenta y dos dólares con sesenta centavos).

## i. Bibliografía;

Alcarria, J. 2012. *Introducción a la Contabilidad*. Primera Edición. Castello de la Plana. España.

Bravo, M. (2011). *Contabilidad general*. Décima edición. Editora Nuevo Día. Quito: Ecuador.

Espejo, L. (2011). *Contabilidad General*. Décima Reimpresión. Loja: Ecuador.

Fierro, A. (2011). *"Contabilidad General"*. Cuarta Edición, ECOE Ediciones, Bogotá, Colombia.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad general.* Séptima edición. Bogotá: Colombia.

**Lincografía.**

Servicio de Rentas Internas. http://www.sri.gob.ec/web/10138/92

Servicio de Rentas Internas. http://www.sri.gob.ec/web/10138/169(geoconda-hidalgo.blogspot.com/.../importancia-de-la-contabilidad.htm

Servicio de Rentas Internas, Base legal. http://www.sri.gob.ec/web/guest/147 file:///C:/Users/Intel/Downloads/Reglamento_de_Comprobantes_de_Venta%20(5).pdf

# ÍNDICE

PORTADA ..... i

CERTIFICACIÓN ..... ii

AUTORÍA ..... iii

CARTA DE AUTORIZACIÓN ..... iv

DEDICATORIA ..... v

AGRADECIMIENTO ..... vi

a. TÍTULO ..... 1

b. RESUMEN ..... 2

SUMMARY ..... 3

c. INTRODUCCIÓN ..... 4

d. REVISIÓN DE LITERATURA ..... 6

e. MATERIALES Y MÉTODOS ..... 43

f. RESULTADOS ..... 45

g DISCUSIÓN ..... 163

h. CONCLUSIONES ..... 164

i. RECOMENDACIONES ..... 165

j. BIBLIOGRAFÍA ..... 166

k. ANEXOS ..... 167

INDICE ..... 257