UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÀREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

"ORGANIZACIÓN CONTABLE, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA EL ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005".

Tesis previa a optar el Grado de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría. Contador - Público Auditor.

INTEGRANTES

CLAUDIA ELIZABETH SILVA VIDAL

ROCIO DEL CARMEN SILVA VIDAL

DIRECTORA

Dra. ELSY DEL ROSARIO CASTILLO YAGUANA

LOJA – ECUADOR

2009

Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana. DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA DEL ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis titulado "ORGANIZACIÓN CONTABLE, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA EL ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005. "Presentado por las aspirantes, Rocío del Carmen Silva Vidal y Claudia Elizabeth Silva Vidal, previo a obtener el Grado de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría, Contador Público – Auditor, ha sido desarrollado bajo mi dirección el cual luego de haber revisado autorizó su presentación y sustentación al respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 16 de Diciembre del 2009.

Dra. Elsy del Rosario Castillo Yaguana.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Todas las ideas, opiniones, análisis, definiciones, conclusiones y recomendaciones vertidas en el presente trabajo son de responsabilidades exclusivos de sus autoras.

--- ---

Claudia Elizabeth Silva Vidal Rocío del Carmen Silva Vidal

DEDICATORIA

A Dios todo poderoso por guiarme siempre y permitirme terminar este trabajo con éxito a mis Padres por todo el apoyo que siempre me dieron en especial a mi madre por ser uno de sus sueños, que hoy lo cumplo sin su presencia A mi esposo por todo su apoyo incondicional y por ser parte Fundamental para culminar mi Tesis. Y finalmente a mis Adorados hijos Ismael y Rubén por ser el motivo más importante de inspiración.

CLAUDIA SILVA

Agradezco especialmente a Dios que ha sido un pilar Fundamental para seguir adelante, a mis queridos padres Por darme su apoyo económico y moral en el trayecto de mi vida estudiantil A mi querido esposo por su comprensión y apoyo desinteresado. Finalmente, a mis hijas por ser la razón de mi vida y el motivo para realizarme como profesional.

ROCIO SILVA

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica, Social y Administrativa, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, especialmente a sus Autoridades y Docentes que con su entrega total a las labores académicas y administrativas hacen de esta institución una entidad educativa con prestigio y enseñanza de calidad.

A la Dra. Elsy Castillo Directora de Tesis, hacemos un agradecimiento especial por su paciencia y conocimientos brindados durante el desarrollo del trabajo investigativo, el cual lo ponemos a vuestra consideración esperando sea un aporte para futuras generaciones.

Finalmente agradecemos al Sr. Dalton Maldonado y a la Sra. Rosa Sánchez propietarios del Almacén Automotriz Autofreno, quienes nos proporcionaron la información requerida para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Las Autoras.

INTRODUCCIÓN

1. INTRODUCCION

El movimiento económico y financiero generado por el sector comercial juega un papel importante en el desarrollo socioeconómico del país y más aun con el avance de la ciencia y la tecnología, en tal razón la Contabilidad se ha convertido en una herramienta básica que permite contar con información financiera confiable para la toma de decisiones, y de esta manera contribuyan a fortalecer la gestión empresarial y cumplir con las metas y objetivos propuestos.

En nuestro entorno se ve un notable creciente del parque automotor llegando a formar parte de una necesidad en nuestras familias, esto ha dado lugar a que las empresas dedicadas a la comercialización de repuestos automotrices como el Almacén Automotriz Autofreno, se establezcan con la finalidad de ofrecer a su clientela repuestos para vehículos a bajos precios y de diferentes marcas. Por lo que resalta la importancia de mantener una organización contable administrativa y financiera eficiente, con el afán de obtener mejores beneficios para su propietario.

De ahí que radica la importancia del tema investigado sobre las actividades administrativas y financieras en forma clara y oportuna apegada a la normativa contable que coadyuve a la toma de decisiones y contribuyan a la maximización de las utilidades minimizando los costos, esperando mejorar la calidad de los servicios propuestos, a través de la comercialización de repuestos y otros, como es el caso de la entidad objeto de estudio.

La estructura del presente trabajo, parte de la Introducción, que describe la importancia del tema, el aporte a la empresa objeto de estudio y el contenido mismo de la investigación; La Metodología Utilizada**,** la cual explica los métodos, técnicas y procedimientos empleados en el desarrollo del trabajo.

Luego la Exposición y Discusión de Resultados que comprende dos aspectos importantes:

La fundamentación teórica como base del desarrollo de la propuesta, que consta de conceptos y definiciones necesarias para el desarrollo del trabajo, donde se hallan contenidos desde la organización Administrativa, Contable y Financiera, hasta la obtención de resultados que consolidan la práctica realizada, constituyéndose como una guía para el propietario y de sus empleados, con la finalidad de optimizar los recursos y tomar decisiones oportunas.

Dentro de lo que constituye la práctica, esta consta de tres partes fundamentales:

La Organización Administrativa que presenta un manual de funciones, Organigrama propuesto para el almacén; La organización Contable en la que se toma como base la contabilidad comercial que parte del Plan de Cuentas, Manual de Cuentas, documentos fuente, un memorándum de operaciones que permitió la elaboración del diario general hasta llegar a los estados financieros; y la

Organización Financiera que comprende un presupuesto proyectado para el año económico siguiente.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones determinadas por los resultados obtenidos al finalizar la investigación, con el objeto de ser consideradas por el Gerente del almacén para que puedan ser cumplidas a corto o largo plazo. Además se incluye un resumen del trabajo y la respectiva bibliografía utilizada en el desarrollo del mismo, que consta de la descripción de libros, folletos, leyes y reglamentos de la Contabilidad.

METODOLOGÍA UTILIZADA

2. METODOLOGÍA UTILIZADA

2.1 MÉTODOS

En el desarrollo investigativo fue necesario utilizar un proceso metodológico, el cual se sujeta a los lineamientos del método científico, que radica en la recolección de información veraz , real y obtenida de fuentes fidedignas, para luego aplicarlas dentro de métodos auxiliares como:

Deductivo.- Este método se utilizó en la práctica al momento de realizar el estudio de las leyes, principios y normas de Contabilidad en forma general, y la aplicación en el proceso contable; así como también permitió conocer en forma eficiente los resultados a través de los estados financieros que respaldan la situación económica – financiera de las operaciones efectuadas.

Inductivo.- Este método sirvió para conocer los hechos contables relacionados con la actividad comercial diaria del almacén, y para la verificación de la aplicación Normas, Principios y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Descriptivo.- Se utilizó en la construcción del marco conceptual y que demás sirvió para realizar detalladamente los pasos a seguir dentro de la estructura administrativa, contable y financiera para luego proceder a revisar ordenadamente cada uno por separado.

Analítico – Sintético.- La aplicación de este método sirvió al momento de analizar la información, los registros del almacén para la jornalización en el diario y la mayorización, luego fueron sintetizados para presentarlos en los estados financieros.

2.2 TECNICAS

Observación.- Se lo utilizó de manera constante y metódica por medio de la cual se pudo constatar y verificar los registros, manejo y control de las actividades económico – financiera ejecutada en el almacén.

Entrevista.- Se la aplicó al propietario del almacén para obtener información sobre el funcionamiento general y sus actividades económicas cotidianas realizadas dentro de la misma.

Bibliográfica.- Nos permitió revisar minuciosamente las fuentes de consulta como: libros, folletos sobre la teoría concerniente a la Organización Contable, Administrativa y Financiera de una empresa comercial, la misma que nos sirvió de guía para nuestro trabajo.

2.3 PROCEDIMIENTOS

Los Procedimientos que se siguieron en el presente trabajo fueron: sondeo del lugar de investigación con la finalidad de saber si el lugar objeto de estudio cumplía con los requisitos que necesitábamos para elaborar nuestra tesis; utilizando de esta manera un dialogo con los propietarios del almacén quienes nos facilitaron la información necesaria a través de la cual se pudo detectar los diferentes problemas que en el mismo se suscitaban, como por ejemplo no habían un control adecuado de las cuentas por cobrar, y de ahí que partimos a desarrollar nuestro trabajo de investigación que lo destacamos de la siguiente manera:

Para la elaboración del marco teórico se investigo en libros, tesis, internet, lo cual nos sirvió para estructurarlo y mejorarlo mediante conceptos, definiciones, entre otros: lo que nos sirvió para realizar la práctica contable mediante la recolección de la información sobre las operaciones realizadas dentro del almacén, se inicio con un inventario inicial de los productos existentes, clasificándolos por sus nombres y valores de esta manera se tomo activos, pasivos y patrimonio respectivamente; para la elaboración de la práctica contable se tomo como referencia cada una de la transacciones incurridas diariamente lo que nos permitió la elaboración de los Estados Financieros con la finalidad de determinar la situación económica financiera del almacén.

Se elaboró las conclusiones y recomendaciones con el fin de dar soluciones a los problemas encontrados y puedan ser puestas en práctica por el propietario del almacén. Finalmente se elaboró un resumen de todo lo realizado en la presente investigación con la finalidad que sirva como instrumento de apoyo para las futuras generaciones de estudiantes.

EXPOSICIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1 EXPOSICIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

EL COMERCIO

El comercio es tan antiguo como la sociedad, debido a que en sus primeras fases de la humanidad, el hombre con la finalidad de satisfacer sus necesidades vitales, debió agotar todos sus esfuerzos para obtener lo necesario para poder sobrevivir. Más adelante, el núcleo familiar y la organización social dieron sus primeros pasos, luego las familias se unieron con el fin de conformar gobiernos sectoriales apropiados para esa época.

En unas regiones los habitantes disponían de alimentos provenientes de la caza, recogimiento de frutas silvestres, etc. En otras en cambio abundaba la sal, pesca, etc. Para mejorar el sistema alimenticio procuraban realizar intercambio de bienes, lo cual dio origen al trueque.

Para facilitar el comercio se buscaron bienes de aceptación general que sirvieran como medio de pago, unidad de cambio, depósito de valor; con el pasar el tiempo se fue perfeccionando el sistema, se abandono el trueque como única forma de Intercambio comercial. Así tenemos en la india apareció una especie de letra de cambio como papeles portadores de valor, en Cartago unos pedazos de

cuero constituían signos monetarios, y los Incas emplearon granos de sal como unidades monetarias. El dinero que inicialmente apareció como unidad de medida de cambio, posteriormente al convertirse en acumulador de riqueza dio origen a las clases rica y pobre. El mercader era un potentado mientras el marinero, el cargador del muelle, el soldado siempre lo tuvieron limitado en sus recursos.

Finalmente podemos decir que el comercio ha existido siempre y que es una actividad que relaciona los sectores de producción y de consumo tanto a nivel local, como a nivel mundial

CONCEPTO

"El Comercio es la actividad económica de intercambiar bienes, servicios y valores, entre dos o más personas naturales o jurídicas dentro de una sociedad donde se compra, se vende o se cambia bienes o servicios que han sido, producidos para el consumo."1

IMPORTANCIA

El comercio es importante, porque relaciona dos factores fundamentales dentro de la actividad económica: El sector de la producción el primero guarda relación directa con la empresa, el segundo guarda relación directa con la familia.

1 YAGUAL, Abraham. Introducción a la Contabilidad. Editado por CODILSI CIA. LTDA. Segunda Edición. 1998. Pág. 2.

El comercio también es importante porque nace por la necesidad de las personas de obtener productos para su consumo, y porque crea fuentes de trabajo para aquellos que se dedican a la comercialización.

COMERCIANTES

Son aquellas personas que teniendo capacidad para contratar hacen del comercio su profesión habitual. Ofreciendo a sus clientes productos de calidad a bajos precios y de buena calidad. Para ser comerciante se debe tomar en cuenta los siguientes requisitos:

- Obtener la respectiva matrícula del comercio.
- Inscribir la empresa en el Registro Público del Cantón
- Obtener el RUC en el Servicio de Rentas Internas.
- Cumplir con todas las obligaciones laborales y tributarias.
- Llevar los libros contables de manera correcta.
- Todo comerciante que cuente con su capital propio, que al primero de Enero de cada ejercicio impositivo supere los supere los 24.000.00 o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los 40.000.00 deberán llevar contabilidad.

- El comerciante que opere con un capital y obtenga ingresos brutos inferiores a los previstos en el punto anterior, deberán obligatoriamente llevar un registro de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

LA EMPRESA

Las Empresas Comerciales constituyen un pilar fundamental para el desarrollo económico de la sociedad, por medio de la utilización de los elementos principales como son: Materiales, Humanos, y Financieros que se complementan para ofrecer un servicio eficiente y productos de calidad.

Para su desarrollo es necesario adoptar un correcto control contable, administrativo y financiero de manera que se pueda determinar resultados veraces y oportunos en base a los objetivos propuestos. Constituyéndose como parte del desarrollo económico de una sociedad.

CONCEPTO

"Es una unidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad." 2

2 BRAVO. Mercedes. Contabilidad General. Sexta Edición. 2005. Pág. 3

FINES DE LA EMPRESA

Las empresas generalmente se caracterizan por coordinar muy bien los elementos materiales, humanos y financieros necesarios para la comercialización, con la finalidad de conseguir los fines propuestos.

- **Prestar un servicio o producir un bien económico**.

Esto se da cuando venden un producto que puede ser de diversas clases.

- **Obtener un beneficio**.

Cuando al realizar la comercialización de productos, su fin principal es el de obtener una ganancia que retribuya el esfuerzo de quien esta al frente de la empresa.

- **Restituir los valores consumidos para poder continuar su actividad.**

Consiste en reponer o realizar nuevos pedidos de los productos que ya se han vendido o que no se mantiene en inventarios.

- **Contribuir al progreso de la sociedad y desarrollo del bienestar social.**

Se da por medio de los pagos que realizan las empresas de los tributos, con los que el estado realiza servicios públicos en beneficio de la sociedad

CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS

- **Por su Naturaleza**
  - * De Hecho
    - * Se constituyen sin base legal
    - *Son unipersonales
  - * De Derecho
    - Se constituyen con Instrumento jurídico
      - -Escritura Pública
      - -Ley de Compañías
- **Por su Actividad**
  - * Servicios
    - Transportes
    - Hoteleros
    - Servicios
  - * Industriales
    - Transforman la Materia prima Producto terminado
  - * Comerciales
    - Compra y venta de productos
      - - Electrodomésticos
      - - Repuestos de Automotores
- **Por el volumen de operaciones**
  - * Grandes Empresas
    - - Capital Reducido
    - - Pocos empleados
  - *Medianas Empresas
    - - Comercio Mayorista
    - - Grandes Instalaciones y Capitales
    - - Numerosos Empleados y Obreros
  - *Pequeña Empresa
    - - Posición Intermedia
- **Por el capital**
  - * Públicas
    - Capitales del Estado
  - * Privadas
    - Capitales Propios

* Mixtas	Capitales	- Estado - Privada

FUENTE: Contabilidad General I. Escuela de Ciencias Contables y Auditoria de la U.T.P.L.
ELABORADO: Por las Autoras.

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

La administración es el proceso mediante el cual se logra que las actividades realizadas en una empresa lleguen a su término eficientemente, es decir mantener una relación entre los recursos materiales y humanos.

Dentro de la administración se presenta un proceso que representa las funciones o actividades primarias que son: planeación, organización, dirección y control, dirigidas por una persona llamada administrador que tiene la responsabilidad de planear y regular en forma eficiente las operaciones para lograr un propósito.

IMPORTANCIA

La Administración es fundamental, ya que su estudio constituye la base para conocer los problemas administrativos de la empresa de manera que se pueda encontrar soluciones, entre los aspectos más destacados tenemos:

- La Administración se da donde existe organización, permitiendo proteger y salvaguardar los intereses de la misma.

- El prestigio de la empresa depende directa o indirectamente de la buena administración, puesto que a través de ella se conseguirá aprovechar al máximo los recursos económicos, materiales y humanos.
- Se obtiene la máxima eficiencia de resultados en forma directa.

ELEMENTOS QUE INTEGRAN LA ADMINISTRACIÓN

- Personal: Constituido por las personas que forman parte de la empresa y que desempeñan una actividad específica.

- Material: Son bienes naturales o económicos que forman parte del patrimonio.

- Formal: Son los hechos administrativos y las normas de actuación.

HECHOS ADMINISTRATIVOS

"Los hechos administrativos son objeto de la contabilidad en cuanto produzcan o puedan producir una variación en el patrimonio, entendiendo por tal el conjunto de bienes, derechos y obligaciones de una empresa."3

3 GOXENS. A. Enciclopedia Práctica de la Contabilidad. Pág.29.

PROCESO ADMINISTRATIVO

Es el conjunto de pasos o etapas indispensables para llevar a cabo determinada actividad, que se encuentran relacionadas formando un proceso integral, se consigue mediante la responsabilidad de planear, organizar, dirigir y controlar de manera eficiente las operaciones a fin de lograr una meta trazada.

Es por ello que en una empresa bien organizada debe existir los siguientes parámetros para su buen funcionamiento y control de las operaciones, para lo cual se debe tomar en cuenta los siguientes parámetros.

PROCESO ADMINISTRATIVO

NIVELES	PLANEACIÓN	ORGANIZACIÓN	DIRECCIÓN	CONTROL
Institucional	Determinación de objetivos y planeación de la estrategia. Seleccionar las misiones del personal.	Diseño de la estructura.	Política, directrices y conducción del Personal.	Controles Globales y Evaluación del desempeño empresarial.
Intermedio	Planeación táctica y asignación de recursos.	Distribución de cargos. Rutinas y Procedimientos.	Gerencia y aplicación de recursos para establecer la acción empresarial y lograr el liderazgo.	Controles departamentales y evaluación del desempeño departamental.

Operacional	Planes operacionales	Métodos - procesos de trabajo y de operación	Dirección supervisión y motivación del personal.	Controles individuales y evaluación del desempeño individual.

FUENTE: CHIAVENATU, Adalberto. Administración.
ELABORADO POR: Las Autoras.

ORGANIGRAMAS

Los organigramas se elaboran de acuerdo a las funciones o actividades que desempeñan dentro de una empresa, dependiendo por el orden jerárquico o a las tareas que desempeñan cada persona que la integran.

Los organigramas se los realiza con la necesidad de hacer saber a los clientes y demás por quienes se encuentra conformada la empresa y que funciones desempeñan, con la finalidad de mantener una administración sólida y confiable.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

El Organigrama Estructural es aquel diseñado por el administrador de acuerdo a las necesidades de la empresa y dependiendo de los puestos de trabajo existentes en la misma, y que sirve de base para una mejor organización dentro del plano administrativo.

ORGANIGRAMA FUNCIONAL

El Organigrama Funcional consta de las funciones u obligaciones que posee el personal de la empresa, por el cual debe regirse para el buen desempeño de sus labores cotidianas permitiendo de esta manera un control adecuado de los recursos humanos, materiales y financieros.

MANUAL DE FUNCIONES

El Manual de Funciones es aquel que presenta de manera clara y precisa las obligaciones y responsabilidades que tiene el personal dentro de la empresa, para lo cual se establece normas que regulen el buen funcionamiento de la misma.

El manual de funciones se lo elabora con la finalidad de proporcionar a la empresa de un instrumento, que permita el control de cada uno de los cargos existentes.

OBJETIVOS:

La administración se encuentra basada en los siguientes objetivos:

- Indicar en forma clara las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados, evitando la duplicación de funciones.

- Son fuente de información ya que dota a la gerencia de una seguridad razonable del cumplimiento eficiente de la gestión.

- Permite un eficiente control y utilización de los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa, su propósito es el de aprovecharlos mejorando la calidad de los mismos.

CARACTERISTÍCAS

- Se obtiene una sólida organización.

- Se asegura que cada uno de los empleados cumplan con sus funciones y responsabilidades.

- Da lugar a la valoración del personal y del cargo que desempeñan.

CLASIFICACIÓN

Una vez obtenidas las funciones que se realizan en los diferentes puestos, se procederá a efectuar su clasificación, atendiendo 2criteriosde forma y contenido, lo cual facilitará una adecuada agrupación de ellas.

POR SU FORMA

-Similares –Equivalentes

POR SU CONTENIDO

-Operación.

-Control. -Supervisión.

-Coordinación. -Programación.

-Evaluación. -Asesoría.

PROCEDIMIENTO PARA ELABORAR UN MANUAL DE FUNCIONES

Descripción de las Operaciones.- Presentación por escrito, en forma narrativa y secuencial, de cada una de las operaciones que se realizan en un procedimiento, explicando en qué consisten, cuándo, cómo, dónde, con qué, y cuánto tiempo se hacen, señalando los responsables de llevarlas a cabo.

Cuando la descripción del procedimiento es general, y por lo mismo comprende varias áreas, debe anotarse la unidad administrativa que tiene a su cargo cada operación. Si se trata de una descripción detallada dentro de una

unidad administrativa, tiene que indicarse el puesto responsable de cada operación.

Es conveniente codificar las operaciones para simplificar su comprensión e identificación, aun en los casos de varias opciones en una misma operación, además será más fácil para las personas que tengan acceso a los libros de contabilidad de una empresa determinada.

ORGANIZACIÓN CONTABLE

CONTABILIDAD

Concepto.- "Es la ciencia, arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al termino de un ejercicio o periodo contable." **4**

FUNCIÓN DE LA CONTABILIDAD

- **Función Histórica.-** Comprende el registro cronológico de cada uno de los hechos económicos que se dan dentro de la empresa

4 BRAVO. Mercedes. Contabilidad General. Cuarta Edición. Pág.1

- **Función Estadística.-** Es el reflejo de los hechos económicos pero en cantidades, permitiendo tener una visión clara de la situación financiera de la empresa.

- **Función Económica.-** Se encarga del proceso que se sigue para la compra y venta de los productos a fin de obtener una ganancia.

- **Función Financiera.-** Permite saber si el dinero con el que cuentan puede cubrirse las obligaciones pendientes.
- **Función Fiscal.-** Es el conocimiento que se tiene de las obligaciones tributarias.

- **Función Legal.**- Conocer los artículos y leyes que constan en el Código de Comercio que tienen que ver con la empresa.

ECUACIÓN CONTABLE

Es aquella que se encuentra representada por tres elementos principales de contabilidad, siendo así:

Activo, Pasivo, Patrimonio, los mismos que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Activo.- Son todos los bienes y valores que posee la empresa, para el desarrollo de sus actividades.

Fórmula**:** **A= P + Pt**

Pasivo.- Son las obligaciones o deudas contraídas que la empresa tiene con terceras personas.

Fórmula: **P = A – Pt**

Patrimonio.- Es el dinero que posee el propietario de la empresa, ya sea para invertir en el negocio o para otros fines.

Fórmula: **Pt = A – P**

CUENTA CONTABLE

CONCEPTO.- Cuenta es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza. Por ejemplo todo lo referente al efectivo se registrara en la cuenta caja.

PARTES DE LA CUENTA

Todas las cuentas constan de tres partes a continuación explicada:

Debe.- En el debe se registran todos los valores que reciben, ingresan o entran a cada una de la cuentas. (Lado izquierdo).

Haber.- En el haber se registran todos los valores que entregan, egresan o salen de cada una de las cuentas. (lado derecho).

Saldo.- Es la diferencia entre el debe y el haber de la misma cuenta, el mismo que puede ser deudor o acreedor.

CLASES DE SALDOS

Existen dos clases de saldos como son.

Saldo Deudor.- Se lo obtiene cuando la sumatoria del debe es mayor a la sumatoria del haber de una misma cuenta.

Saldo Acreedor.- Se la obtiene cuando la sumatoria del haber de una determinada cuenta es mayor a la sumatoria del haber de la misma.

CLASIFICACIÓN DE LAS CUENTAS:

La clasificación de las cuentas se basa en los siguientes parámetros explicados a continuación:

1. Por su Naturaleza:

1.1 Personales

1.2 Impersonales

2. Por el grupo al que pertenecen

2.1 Activo

2.2 Pasivo

2.3 De Capital

2.4 De reservas

2.5 De Gastos

2.6 De Rentas

3. Por el Estado Financiero

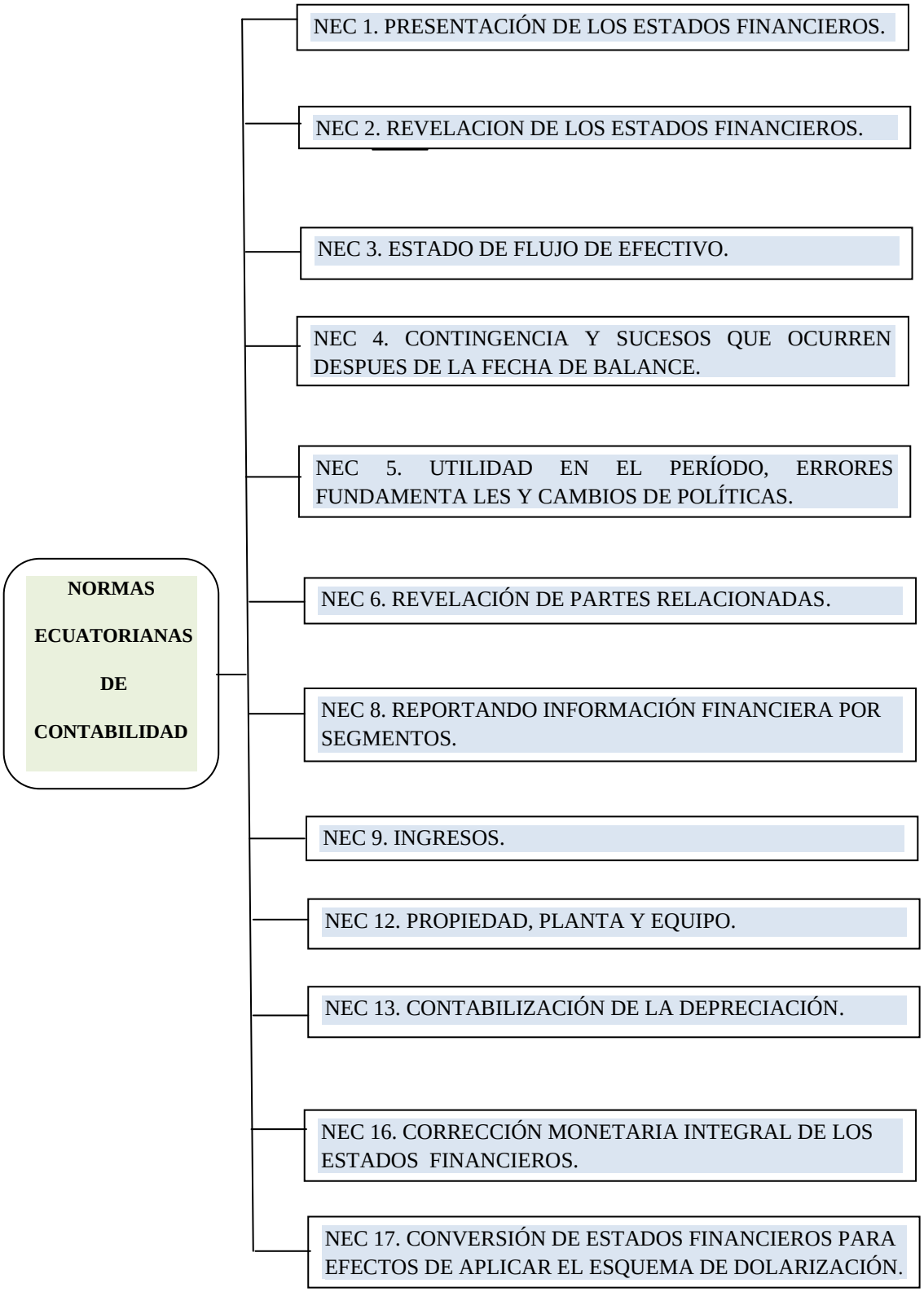
3.1 De Balance o Estado de Situación Financiera (Balance General).

3.2 De Estado de Pérdidas o Ganancias (Estado de Rentas y Gastos, Estado de Resultados.

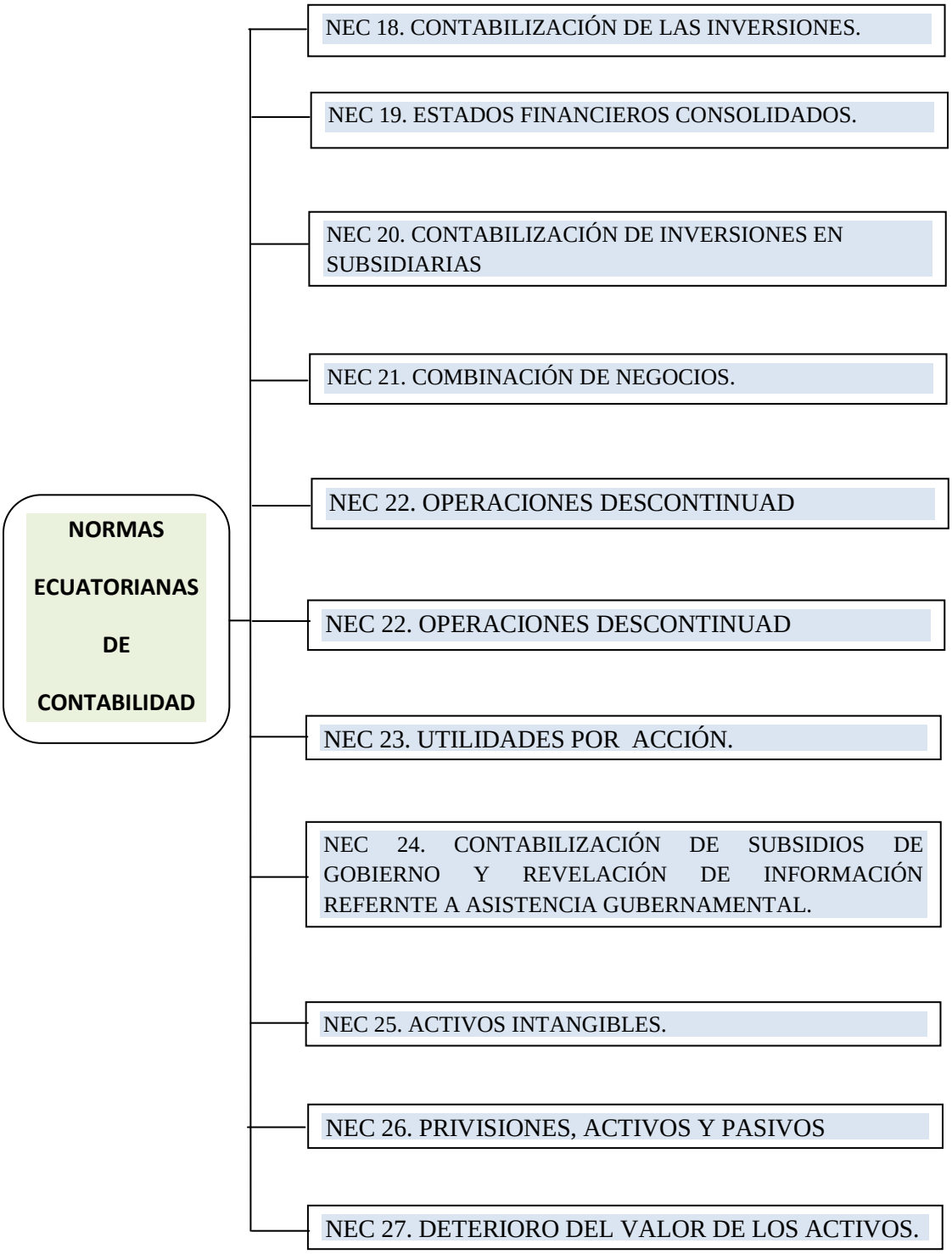
4. Por el Saldo

4.1 Deudoras

4.2 Acreedo



FUENTE: Internet
ELABORADO POR: Las Autoras.



FUENTE: Internet
ELABORADO POR: Las Autoras.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, se consideran de primordial importancia por cuanto dan una orientación a la práctica contable.

Negocio en Marcha.- Se lo aplica en la preparación de los Estados Financieros, la gerencia debe realizar un análisis del desempeño de la empresa para continuar como negocio en marcha. Los Estados financieros deben ser preparados de acuerdo al negocio en marcha a menos que la empresa intente liquidar la empresa.

Ente Contable.- Lo conforma la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de trabajo de contabilidad, es la actividad económica de la empresa.

P**eriodo de Tiempo.-** La contabilidad financiera provee información sobre las actividades económicas de una empresa por periodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos.

Normalmente los periodos de un ejercicio contable son iguales, con la finalidad de establecer comparaciones y realizar un análisis minucioso. de manera que permita la correcta toma de decisiones.

Medición en Términos Monetarios.- La Contabilidad financiera se cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos.

Juicio o Criterio.- Las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación de un juicio o criterio del profesional contable.

Uniformidad.- Los principios de la contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Este concepto permite una mejor utilización de la información y de la presentación de los estados financieros.

LA PARTIDA DOBLE

La partida doble es la base donde se desarrolla la contabilidad, en la que interviene una parte real y otra parte financiera, es decir se entrega un bien, servicio y a cambio se entrega un dinero o viceversa, de tal manera que se pueda obtener una igualdad entre el debe y el haber. Aumentan por que se reciben o entran valores en cada una de las cuentas afectadas, y se anotan en el debe, por el contrario se disminuyen por la salida o entrega de valores y se anotan en el haber, es decir la partida doble nos indica que sin deudor no hay acreedor, puesto que los dos elementos son primordiales en una acción económica, por lo que el saldo de las mismas debe ser igual ya que debe haber una igualdad contable.

EL SISTEMA CONTABLE

El Sistema Contable contiene la información cualitativa y cuantitativa de la empresa con el fin de presentarla a las personas interesadas, es decir contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de Contabilidad, formas, procedimientos y controles, que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados.

REQUISITOS DE LA ESTRUCTURA DE UN SISTEMA.

1. Tener conocimiento de las necesidades para adaptar un sistema adecuado.

2. Poseer personal instruido en el sistema a utilizar y los objetivos propuestos por la empresa.

3. Organizar la información concerniente a los movimientos que se realizan dentro de la empresa.

PLAN DE CUENTAS

"El Plan General de Cuentas constituye un listado lógico de mayor general y de subcuentas aplicables a una entidad especifica con su denominación y código correspondiente."5

5 ZAPATA, Sánchez, Pedro, Contabilidad General. 1996 Colombia. Pág. 23

El Plan de Cuentas se lo llama también Catálogo de Cuentas se lo elabora ordenadamente por medio de los nombres y el código correspondiente a cada cuenta.

MANUAL DE CUENTAS

El Manual de cuentas es la descripción de cada una de las cuentas involucradas dentro de un plan de cuentas y que se las utiliza en el desarrollo de la práctica contable.

ESQUEMA

CUENTA	CONCEPTO	Se debita por	Se acredita por	Saldo
Caja	Es el dinero en efectivo como: billetes, monedas, y cheques a su favor.	Existencia de efectivo al inicio de las actividades y por el ingreso de efectivo a la empresa por las operaciones realizadas.	Efectivo que sale por operaciones habituales (compras, depósitos, pagos de clientes.	Deudor
Bancos	Controla el movimiento de los fondos que el	Apertura de cuentas, depósitos en el	Por los valores pagados, retiros.	

almacén tiene en el banco.	banco.	Deudor

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

SISTEMAS DE CODIFICACIÓN

Existen los siguientes sistemas de codificación:

- Numéricos: Cuando se utiliza números
- Alfabéticos: Cuando se utiliza letras
- Mixtos: Cuando se utiliza números y letras.

1. ACTIVO

1.1. Activo Corriente

1.1.1 Caja

1.1.2 Bancos

1.1.3 Cuentas por Cobrar

1.1.3.1 (-) Provisión Cuentas Incobrables

1.1.4 Inventario de Mercaderías

1.1.5 Útiles de Oficina

1.1.6 Útiles de Aseo

2. PASIVO

2.1. Pasivo Corriente

2.1.1 Cuentas por Pagar

2.1.2 Documentos por Pagar

2.1.3 Retención en la Fuente por Pagar

2.1.4 I.V.A por Pagar

2.1.5 I.V.A en Ventas

2.2.1. PASIVO NO CORRIENTE (largo plazo)

2.2.1 Préstamos Bancarios por Pagar

3. PATRIMONIO

3.1 Capital

4. INGRESOS

4.1. Ingresos Operacionales

4.1.1 Ventas

4.1.2 Descuentos en Ventas (-)

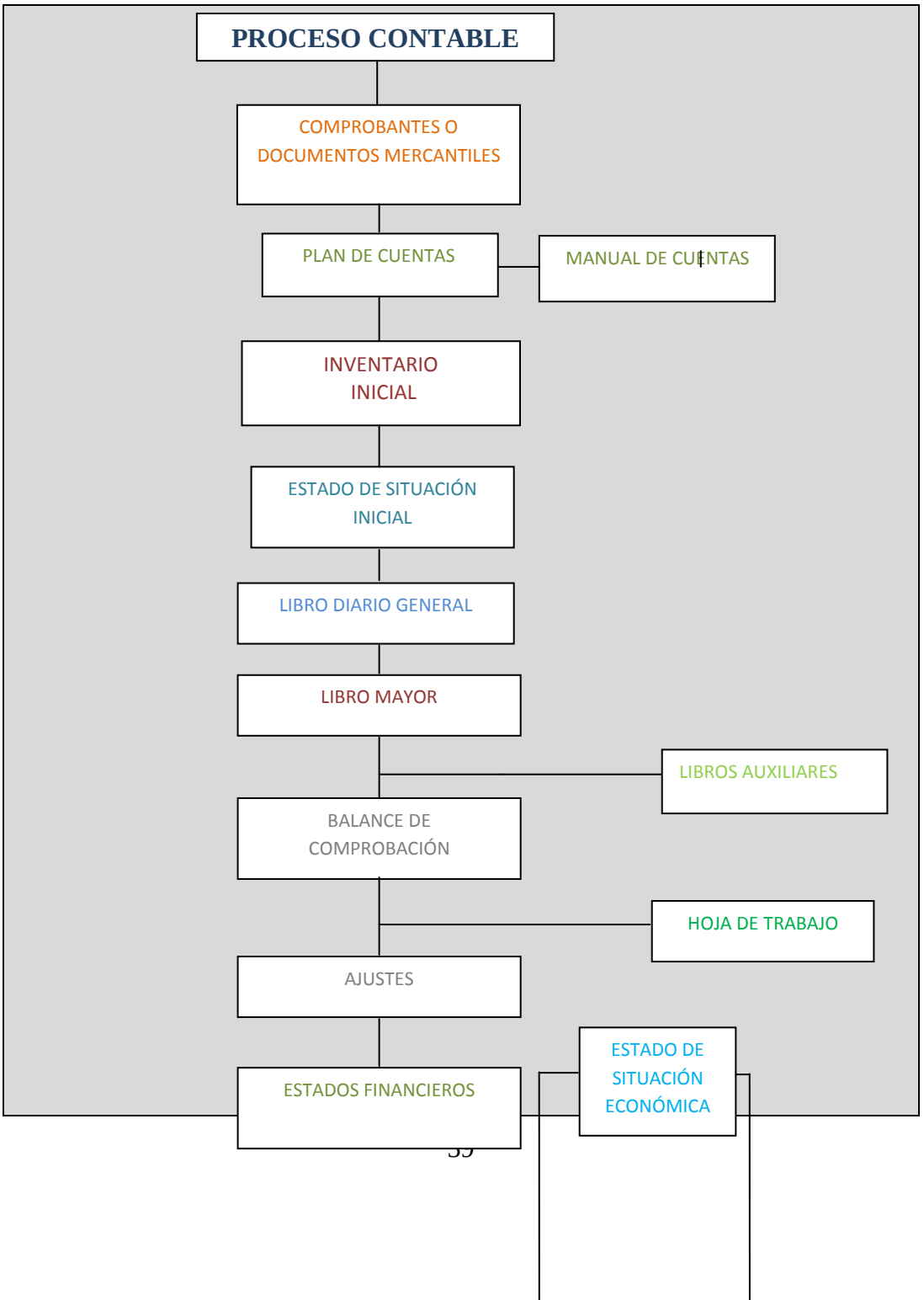
4.1.3 Devolución en Ventas (-)

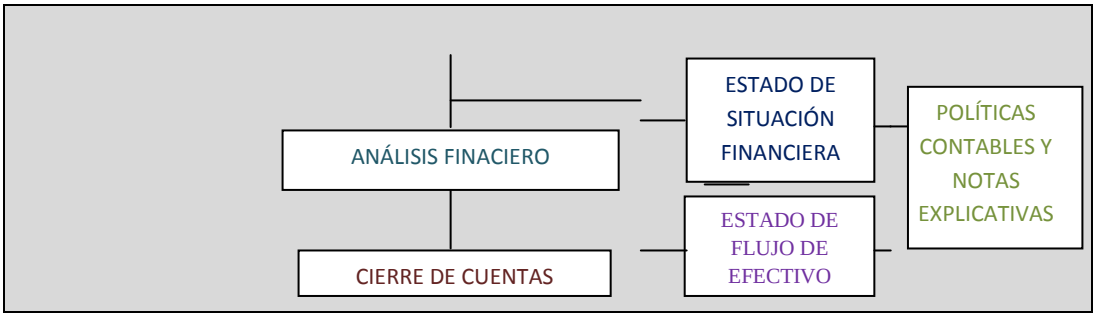
4.1.4 Utilidad Bruta en Ventas

5. COSTOS

5.1. Costos Operacionales

5.1.1.1 Costo de Venta


PROCESO CONTABLE
COMPROBANTES O DOCUMENTOS MERCANTILES
PLAN DE CUENTAS
MANUAL DE CUENTAS
INVENTARIO INICIAL
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
LIBRO DIARIO GENERAL
LIBRO MAYOR
LIBROS AUXILIARES
BALANCE DE COMPROBACIÓN
HOJA DE TRABAJO
AJUSTES
ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA



FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO: Por las Autoras.

DOCUMENTOS SOPORTE O COMPROBANTES

Los documentos fuente llamados también documentos mercantiles son aquellos que respaldan las operaciones de manera que se compruebe que son veraces y confiables.

Documentos Negociables.- Sirven para realizar la actividad comercial, necesarios para cancelar una deuda o para garantizar una obligación que la empresa tiene con terceros.

Documentos no Negociables.- Se utilizan específicamente para la empresa como factura, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, nota de debito y crédito, papeleta de depósito, vale, rol de pagos, etc.

FACTURA

Es un documento entregado por el vendedor al comprador como respaldo de la compra o venta de mercaderías realizadas en la que se indica el precio

unitario y el precio total, las condiciones de pago ya sea al contado o a crédito, los impuestos fiscales como el (IVA ICE) y el número del RUC.

La factura constituye una herramienta principal en cada negocio y es de carácter obligatorio en las operaciones que supuren los 4.00 dólares.

NOTA DE VENTA

La nota de venta es un documento mercantil que se lo utiliza en la compra o venta de mercadería y se lo entrega a los consumidores finales, es decir que los bienes son adquiridos para su propio uso y no para posteriormente ser vendidos.

COMPROBANTE DE INGRESO

Este comprobante registra todos los ingresos del efectivo por la venta de productos al contado, los pagos parciales o totales de las cuentas por los créditos, tratando de evitar los desfalcos o robos.

COMPROBANTE DE EGRESO

Es aquel que permite efectuar el control de los egresos de caja, es decir se registra los desembolsos de dinero ya sea por la compra de mercaderías, pago de impuestos, deudas y otros.

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Son utilizados por los entes que realizan retenciones tanto del impuesto a la renta como del IVA al momento de pagar o acreditar en la cuenta Valores, que constituyen ingresos sujetos a impuestos antes mencionados y de acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS

Es un documento que sustenta la adquisición, son emitidas por el adquiriente, es utilizada cuando el comprador adquiere un bien o servicio a extranjeros no residentes y a personas naturales imposibilitadas de emitir un comprobante de venta. Pueden ser emitidas por las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad para sustentar crédito tributario del IVA.

AUXILIAR DE COMPRAS

El auxiliar de compras es un documento utilizado para registrar de forma ordenada las compras realizadas en un tiempo determinado y que sirve como respaldo de cada una de los asientos en el libro diario y en el libro mayor.

ESQUEMA

ALMACÉN…….

REGISTRO DE COMPRAS

MES: …….

FECHA	DETALLE	PROVEED	COSTO	DESC	IVA	FORMA DEPAGO		PLAZO	RET
									1%
						EFEC	CRED		
TOTALES									

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

AUXILIAR DE VENTAS

Registra las ventas realizadas diariamente para la comercialización de productos y sirve como respaldo de los libros diario y mayor respectivamente, es decir detalla en orden cronológica las transacciones diarias suscitadas en la empresa.

ALMACÉN…..

REGISTRO DE VENTAS

MES: ENERO								
			VENTAS				FORMA DE COBRO	
FECHA	DESCRIPCION	# FACTURA			TOTAL			
			Subt	12%			Crédito	Contado
		TOTALES						

ESQUEMA

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

En este auxiliar se anotará detalladamente las fechas en que se emite un crédito así como también permitirás saber la fecha exacta de su vencimiento.

Su importancia radica en la elaboración, puesto que permitirá tener conocimiento sobre los valores a cobrar y que van en beneficio de la empresa

ESQUEMA

ALMACÉN…….

AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005

FECHA	CLIENTE	DETALLE	NºFACT	VALOR CREDITO	ABONO	PLAZO	OBSERVAC

……

F. CONTADOR

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

INVENTARIO

El inventario es un documento donde se detalla cada uno de los bienes y valores que se encuentran dentro de una empresa, que sirven para el desarrollo de las actividades comerciales, así como también las obligaciones contraídas con terceras personas, finalmente el patrimonio con el que cuenta para realizar sus operaciones diarias.

En el inventario debe constar:

Activo, Pasivo y Patrimonio.

- Describir cada uno de los elementos que se encuentran en la empresa y darles el valor correspondiente.
- Colocar la cantidad encontrada de cada uno de lo productos.
- Agrupar de forma conveniente a las partidas dependiendo de las necesidades y atendiendo el criterio de homogeneidad contable.

- Realizar una comparación entre el Activo y el Pasivo con la finalidad de determinar el Patrimonio.

- Debe contener las firmas de responsabilidad de quien lo elabora.

ESQUEMA

ALMACÉN…….. INVENTARIO Al……							
Nº Ord.	**CANT**	**DETALLE**	REF	**V/Unit**	**V/Parc**	**V/total**	**Observación**
Loja, ------de----200---------- …….. **GERENTE** …….. **CONTADOR**							

FUENTE. Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

La Contabilidad tiene uno de sus principales objetivos al conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un periodo contable, es por ello que el contador debe realizar el inventario inicial con los bienes, valores y obligaciones de la empresa.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

El Estado de Situación Inicial es aquel en el que se detalla todos los bienes y valores con los que cuenta la empresa siendo los mismos, Activo, Pasivo, Patrimonio. Se lo realiza en T u Horizontal y Reporte o vertical

ESQUEMA

ALMACÉN……
ESTADO DE SITUACION INICIAL
Al…….del 200….

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		**xxxx**
Caja	**xxxx**	
Bancos	**xxxx**	
Mercaderías	**xxxx**	
ACTIVO NO CORRIENTE		**xxxx**
Muebles y Enseres	**xxxx**	
Equipo de Oficina	**xxxx**	
Vehículo	**xxxx**	
TOTAL ACTIVO		**xxxx**
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		**xxxx**
Cuentas por Pagar	**xxxx**	
PASIVO NO CORRIENTE		**xxxx**
Préstamo Bancario	**xxxx**	
TOTAL PASIVO		**xxxx**
PATRIMONIO		**xxxx**
Capital	**xxxx**	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**xxxx**

……... **……...**

F. GERENTE **F. CONTADOR**

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

LIBRO DIARIO

Es aquel donde se anotan los hechos contables suscitados de forma cronológicamente, en él se reflejara todas las transacciones que se dan diariamente, mediante los asientos en el que se utilizan una o varias cuentas que pueden ser deudoras o acreedoras. Se puede dar los siguientes tipos de asientos:

- **Simples**: Formado por una cuenta deudora y una acreedora.

- **Mixtos**: Existen varias cuentas deudoras y una acreedora o por varias acreedoras y una cuenta deudora

- **Compuestos**: Compuesto por varias cuentas deudoras y varias cuentas acreedoras

ESQUEMA

ALMACÉN…….. LIBRO DIARIO AL--------				
FECHA	**DETALLE**	**REF**	**DEBE**	**HABER**

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

LIBRO MAYOR

El Libro Mayor es en donde se anotan los valores de las cuentas utilizadas en los asientos que se han pasado al mayor, pasando las cuentas tal como están en el diario.

En este libro mayor se obtienen los saldos con los que se puede determinar el balance general y los datos para realizar las demás operaciones contables.

ESQUEMA

ALMACÉN…….. **LIBRO MAYOR** **CUENTA:** **CODIGO:**					
FECHA	**DETALLE**	**F/A**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es un documento en el cual se obtiene datos de las cuentas que intervienen en el diario general y que se han transferido al diario mayor, que además permite comprobar con exactitud el saldo de los registros antes mencionados y en el que se demuestra la igualdad de los saldos tanto del debe como del haber.

ESQUEMA

ALMACÉN…….

BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL…….

			SUMAS		SALDOS	
Nº	CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER	DEBITO	CRÉDITO

---	---
GERENTE	CONTADOR

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

AJUSTES

Los ajustes se elaboran al terminar un periodo contable, esto se realiza a las cuentas que han intervenido en la contabilidad de una empresa, demostrando de esta manera el saldo real, que son jornalizados en el diario general para luego ser registrados en el diario mayor. Los ajustes permiten la elaboración de los

Estados Financieros, entre los más utilizados tenemos:

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones
- Amortizaciones

- Consumos

- Provisiones

- Regulaciones

- Otros Ajustes

AJUSTES ACUMULADOS

Se caracterizan por cuenta la cuenta CAJA se registra con posterioridad a la realización del gasto o de la renta.

---------- x ----------

Gastos sueldos xxxx

Sueldos acumulados por pagar xxxx

Para registrar el sueldo correspondiente al mes de enero.

AJUSTES DIFERIDOS

Se caracterizan por cuanto la cuenta CAJA se registra con anterioridad a la realización del gasto o de la renta.

---------- x ----------

Gasto publicidad xxxx

Publicidad Pagada Por Adelantado xxxx

Para registrar, la publicidad correspondiente al mes de enero

AJUSTES DE AMORTIZACION

Estas amortizaciones se efectuaran en un periodo no menor de cinco años en porcentajes anuales iguales, a partir del primer año en que el contribuyente genere ingresos operacionales relacionados con su propia actividad; sin embargo, el contribuyente podrá amortizar estas inversiones en plazos menores a los 5 años señalados, siempre que no destine para el efecto más del 25% de las utilidades netas del respectivo ejercicio, previa autorización del Servicio de Rentas Internas.

---------- x ----------

Amortización Gastos de Constitución xxxx

Amortización Acumulada de Gastos de Constitución xxxx

Para registrar la amortización correspondiente de los gastos de constitución.

AJUSTES DE DEPRECIACION

Los activos fijos (edificios, maquinarias, muebles, equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por encontrarse obsoleto disminuyendo su potencial de servicio.

---------- x ----------

Depreciación de Muebles y Enseres xxxx

Depreciación Acumulada de Muebles Y Enseres xxxx

Para registrar la depreciación correspondiente a….

AJUSTES DE CONSUMO

La cuenta Útiles de Oficina, Materiales de Oficina o Suministros al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasarán como gastos.

---------- x ----------

Consumo de Útiles de Oficina xxxx

Útiles de Oficina xxxx

Para registrar el consumo de útiles de oficina correspondiente al fin de mes.

AJUSTES DE PROVISIONES

Las empresas venden sus mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

---------- x ----------

Cuentas Incobrables xxxx

Provisión de Cuentas Incobrables xxxx

Para registrar la provisión correspondiente a fin de mes.

HOJA DE TRABAJO

Conocida también como papeles de trabajo, no constituyen un documento contable, pero sirve como medio de trabajo, para que el contador realice los Estados Financieros. La hoja de trabajo desarrolla todos los Estados Financieros que requiere la empresa, en un solo plano, observándose los resultados de un ejercicio económico en forma directa.

ESQUEMA

ALMACÉN……. HOJA DE TRABAJO Al……..													
N º	**CUENTA**	**SUMAS**		**SALDOS**		**AJUSTES**		**BALANCE AJUSTADO**		**ESTADO DE RESULTADOS**		**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**	
		Debe	**Haber**	**Debe**	**Haber**	**Debe**	**Haber**	**Debe**	**Haber**	**Gastos**	**Ingreso**	**Debe**	**Haber**

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.

ELABORADO POR: Las Autoras.

CIERRE DE LIBROS

El cierre de libros se lo realiza al finalizar el periodo económico o contable cuya finalidad principal es la de agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso, agrupar las cuentas que generan renta o ingreso y determinar el resultado final, el mismo que puede ser una ganancia o utilidad (superávit) o una pérdida o déficit.

LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se utilizan con la finalidad de conocer la situación económica – financiera de las empresas al momento de terminar un periodo contable, de manera que se pueda tomar las respectivas decisiones en beneficio de la misma, para lo cual se necesita de los siguientes Estados Financieros.

Los más utilizados e importantes del proceso contable, son los descritos a continuación:

ESTADO DE RESULTADOS

También denominado estado de situación económica, estado de rentas y gastos, es el que finaliza el periodo contable con el objeto de determinar la situación económica del Almacén, resumiendo las transacciones correspondientes a los ingresos y gastos, determinando de esta manera las pérdidas o ganancias, a fin de determinar la real situación económica de la empresa.

La liquidación de los ingresos operativos y no operativos con los gastos operativos, no operativos y financieros arroja un resultado final, que es la utilidad o la pérdida generada por la empresa en un periodo determinado contable.

IMPORTANCIA

La importancia del Estado Resultados radica en que el mismo refleja el resultado obtenido a partir del desarrollo de la actividad de la empresa en un plazo determinado, ya sea el trimestre o el año, reflejando los ingresos, gastos y pérdidas y beneficios obtenidos durante ese periodo por la empresa.

Para ello se utilizan los rubros existentes en la empresa de rentas, costos y gastos, elaborado para medir los resultados obtenidos.

Los ingresos reflejan las cantidades obtenidas por la venta de los bienes o servicios producidos por la empresa, mientras que los gastos reflejan todas aquellas transacciones que hacen posible que la empresa desarrolle su actividad, por lo que en ellos se incluyen los salarios, los alquileres, el pago de intereses y los impuestos.

ESQUEMA

ALMACÉN……. ESTADO DE RESULTADOS Del……..al….			
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTAS	**XXXX**		
(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	**-XXXX**		
(-) DESCUENTOS EN VENTAS	**-XXXX**		
VENTAS NETAS		**XXXX**	
(-) COSTOS DE VENTAS			**XXXX**
MERCADERIAS INVENTARIO INICIAL		**XXXX**	
(+) COMPRAS	**XXXX**		
(-) DEVOLUCION EN COMPRAS	**XXXX**		
(-) DESCUENTO EN COMPRAS	**XXXX**		
COMPRAS NETAS		**XXXX**	
MERCADERIAS DISPON. VENTA		**XXXX**	
(-) MERCADERIAS INV. FINAL		**XXXX**	
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			**XXXX**
(-) GASTOS OPERACIONALES		**XXXX**	
GASTOS SUELDOS		**XXXX**	
Gasto Aporte Patronal		**XXXX**	
Décimo Tercer Sueldo		**XXXX**	
Décimo Cuarto Sueldo		**XXXX**	
Fondos de Reserva		**XXXX**	
Gastos Servicios Básicos		**XXXX**	
Gastos Suministros de Oficina		**XXXX**	
Gastos Materiales de Aseo		**XXXX**	
Gastos Depreciación Muebles y Enseres		**XXXX**	
Gastos Depreciación Equipo de Oficina		**XXXX**	
TOTAL GASTOS			**XXXX**
UTILUDAD O PERDIDA DEL EJRCICIO			**XXXX**
…….. ..		**……..**	
GERENTE		**CONTADOR**	

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.

ELABORADO POR: Las Autoras.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera se lo realiza empleando las cuentas que han intervenido en el desarrollo del ejercicio económico, como son activo, pasivo, patrimonio.

ESQUEMA

ALMACÉN…….			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL----------DEL			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA		XXXX	
BANCOS		XXXX	
UTILES DE OFICINA		XXXX	
MERCADERIAS		XXXX	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			XXXX
MUEBLES Y ENSERES	XXXX		
(-) DEPREC. ACUM. DE MUEB. Y ENSERES	- XXXX	XXXX	
EQUIPO DE OFICINA	XXXX		
(-)DEPREC. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	- XXXX	XXXX	
EQUIPO DE COMPUTACION	XXXX		
(-)DEPREC. ACUM. EQUIPO DE COMPUTAC.	- XXXX	XXXX	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		XXXX	

TOTAL ACTIVO			**XXXX**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR			
IVA POR PAGAR		XXXX	
RETENC. EN LA FUENTE POR PAGAR		XXXX	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		XXXX	
PATRIMONIO			XXXX
CAPITAL			
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	XXXX		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		XXXX	
			XXXX
		Loja,…..de……..del	
----------	----------		
(F)GERENTE	**(F)CONTADOR**		

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.

ELABORADO POR: Las Autoras.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo, se elabora al término de un ejercicio económico o período contable, el mismo que refleja la información relacionada con las entradas y salidas del efectivo; constituyen un pronóstico sobre los cambios en la situación financiera en términos de liquidez, lo que permite conocer como se ha generado y en que se ha utilizado el efectivo de la empresa. Según la

NEC es obligación presentar el informe del Estado de Flujo del Efectivo por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento; por ello se ha establecido dos métodos de presentación:

MÉTODO DIRECTO.- Se describen los ingresos y pagos brutos en efectivo, proporcionando información que puede ser de utilidad al estimar los flujos del efectivo.

MÉTODO INDIRECTO.- Es aquel en el cual la utilidad o pérdida neta es ajustada por efectos de transacciones que no son de naturaleza de efectivo; cambios de inventario, cuentas por cobrar y por pagos durante un periodo.

IMPORTANCIA

Su importancia radica en que al momento de elaborarlo se toma en cuenta las entradas y salidas del dinero por las actividades realizadas, lo cual nos permite tener una visión del efectivo gastado y el efectivo que ingreso por las operaciones.

ESQUEMA

ALMACÉN……..
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL…….AL

1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS

Ingresos en efectivo de los clientes	XXXX
Efectivo pagado a proveedores	XXXX
Efectivo pagado por las operaciones	XXXX
Efectivo Neto por Actividades Operativas	XXXX

	EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		XXXX
2.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	Préstamos a largo plazo		
3.	FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	Pago de Dividendos	XXXX	
	Depósito	XXXX	
	EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		XXXX
	Comienzo del Periodo	XXXX	
	Incremento Neto del Efectivo y sus Equivalentes	XXXX	
	Fin del Periodo		XXXX

--- ---

(F) GERENTE **(F) CONTADOR**

FUENTE: Libro de Mercedes Bravo.
ELABORADO POR: Las Autoras.

TRATAMIENTO DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Concepto.- Las mercaderías son bienes que la empresa dispone para la venta, con el fin de satisfacer las necesidades de la sociedad, y obtener una ganancia. Las mercaderías se utilizan dentro de las empresas comerciales con la finalidad de venderlas y obtener una ganancia.

SISTEMA DE CONTROL

Los Sistemas de control y registro de la cuenta mercaderías son los siguientes:

- Sistema de Cuenta Múltiple o inventario periódico.

- Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo.

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

Llamado también sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías, para lo cual es necesario de la elaboración de inventarios periódicos o extracontables, tomados mediante la constatación física de las mercaderías existentes en la empresa.

El inventario extracontable se lo toma contando, pesando, midiendo, y valorando el costo de las mercaderías que han sido destinadas para la venta.
Dentro del sistema intervienen las siguientes cuentas, que al finalizar el periodo contable se realizan la regulación o ajuste que corresponde.

- Mercaderías

- Compras

- Devolución en Compras
- Descuento en Compras

- Ventas

- Devolución en Ventas

- Descuento en Ventas

- Costos en Ventas

- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdida en Venta.

- Pérdida en Ventas.

CUENTAS PRINCIPALES

Entre las principales más importantes tenemos:

Compras

Son las mercaderías que se adquieren para ponerlas a la venta de manera que se pueda obtener una ganancia en beneficio de su propietario.

Se debita por las adquisiciones o compras de mercaderías que realiza la empresa y se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras. Además por el valor de las compras netas. (Regulación)

X

Compras	XXX	
IVA en compras	XXX	
Caja/Bancos		XXX
Retención en la Fuente Por Pagar		XXX

Para registrar la compra o adquisición de mercaderías.

VENTAS

Representan las mercaderías vendidas, se debita por las devoluciones y descuentos en ventas y al momento de la regulación (Ventas Netas), y se acredita cuando se vende. Las ventas se realizan mediante el intercambio de mercaderías por un pago que puede ser efectivo o a crédito.

X

Caja	xxx	
Anticipo Retención en la Fuente	xxx	
Ventas		xxx
IVA en Ventas		xxx

Para registrar la venta de mercaderías.

CUENTAS SECUNDARIAS

Las cuentas secundarias dentro de la contabilidad comercial se presentan al momento de realizar los asientos de regulación en el diario general, para un periodo económico. Entre las más importantes tenemos:

DEVOLUCION EN COMPRAS

En esta cuenta se registran las mercaderías cuando son devueltas por no estar de acuerdo con el producto o por encontrarse en mal estado.

X

Caja xxx

Devolución en Compras xxx

IVA en Compras xxx

Para registrar la devolución de mercaderías según factura Nº…

DESCUENTO EN COMPRAS

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado.

X

Caja xxx

Descuento en Compras xxx

Para registrar el descuento en compras.

TRANSPORTE EN COMPRAS

La cuenta transporte en compras se la utiliza para registrar los valores que paga la empresa por este concepto.

X

Caja xxx

Transporte en Compras xxx

Para registrar el transporte en compras.

DEVOLUCION EN VENTAS

En esta cuenta se registra las devoluciones hechas por terceras personas a la empresa por no estar de acuerdo con el producto o por alguna razón, por tal motivo se debita por la devolución y se acredita por el asiento de regulación al trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

X

Devolución en Ventas	xxx	
IVA en Ventas	xxx	
Caja/Bancos		xxx

Para registrar la devolución de mercaderías vendidas.

DESCUENTO EN VENTAS

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.

X

Descuento en Ventas	xxx	
Caja/Ventas		xxx

Para registrar el descuento en la venta de mercadería.

TRANSPORTE EN VENTAS

También se cargarán a esta cuenta los transportes que afecten a las ventas, cuando éstos sean cargados a la empresa.

X

Transportes en Ventas	xxx	
Caja		xxx

Para registrar el transporte en ventas.

ASIENTOS DE REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Para el control del movimiento de la cuenta mercaderías se lo realiza mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo económico. Al momento de regular la cuenta mercaderías se procede a jornalizar, obteniendo de esta manera dos resultados finales que son:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercaderías Disponibles para la venta
- Registrar Contablemente el valor del inventario final o extracontable
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas

Determinar las Compras Netas

CN = CB –DV.C – Desc. C

Fecha	Detalle	Ref	Débito	Crédito
	-1-			
	Devolución en Compras		xxxx	
	Descuento en Compras		xxxx	
	Compras			xxxx
	Para Determinar las compras netas.			

Para determinar las Ventas Netas

Se lo realiza con la finalidad de transferir compras a mercaderías.

Fecha	Detalle	Ref	Debito	Crédito
	-1-			
	Ventas		xxxx	
	Devolución en Ventas			xxxx
	Descuento en Ventas			xxxx
	Para registrar la transferencia de compras a mercaderías.			

Determinar las Mercaderías Disponibles para la venta

Se lo obtiene de las Mercaderías Inventario Inicial más las Compras Netas.

MDV = MII + CN

Fecha	Detalle	Ref.	Debito	Crédito
	-1- Costo de Ventas Mercaderías (inv. inicial) Compras (netas) Para registrar el costo de ventas y las Mercaderías Disponibles para la venta.		xxxx	 xxxx

Utilidad Bruta en Ventas

Se lo realiza con la finalidad de calcular la ganancia bruta en ventas y se lo obtiene restando de las ventas netas el costo de ventas.

UBV = VN - CV

Fecha	Detalle	Ref	Debito	Crédito
	-1- Ventas (netas) Costo de Ventas Utilidad Bruta en Ventas Para registrar la utilidad bruta en ventas.		xxxx	 xxxx xxxx

Perdida en Ventas.

Cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas

PV = CV - VN

Fecha	Detalle	Ref	Debito	Crédito
	-1-			
	Ventas		xxxx	
	Pérdida en Ventas			xxxx
	Costo de Ventas			
	Para registrar la ganancia bruta en ventas.			xxxx

ORGANIZACIÓN FINANCIERA

La función de una empresa comercial es la de brindar productos de calidad, con la finalidad de obtener beneficios sobre sus operaciones, para ello deben realizar un control financiero, mediante un presupuesto que luego sería comparado con los valores reales obtenidos en un determinado periodo de las actividades comerciales.

Para un mejor desenvolvimiento de las operaciones es necesario controlar y dirigir las políticas adoptada por la empresa, con la finalidad de promover un sistema de Marketing que le permita promocionar sus productos, controlar la concesión de créditos en la venta de productos mediante una letra de cambio o pagaré, realizar de forma periódica el movimiento de las mercaderías que se encuentran en Stock; finalmente supervisar y revisar la eficiencia del personal en

la atención al cliente, en el desempeño de sus funciones, mediante un manual de funciones.

PRESUPUESTO

El presupuesto es un plan ordenado dirigido a cumplir una meta propuesta expresada en términos y valores financieros que recoge la previsión de los gastos y de los ingresos estimados, que deberán ser cumplidos en un tiempo determinado.

El presupuesto se encuentra orientado a satisfacer las necesidades, propósitos y metas que son de naturaleza social- económica, que se lo aprobara siempre y cuando contenga asignaciones suficientes para el cumplimiento de las obligaciones convencionales y contractuales.

IMPORTANCIA

Los presupuestos ayudan a minimizar el riesgo en las actividades comerciales, que sirve como mecanismo para la revisión de las políticas y estrategias en un empresa, lo que permite descubrir lo que se está realizando, mediante la comparación de los resultados obtenidos con los datos presupuestados de manera que se puedan verificar los logros obtenidos o tomar las decisiones correctas en beneficio la empresa.

OBJETIVOS DEL PRESUPUESTO

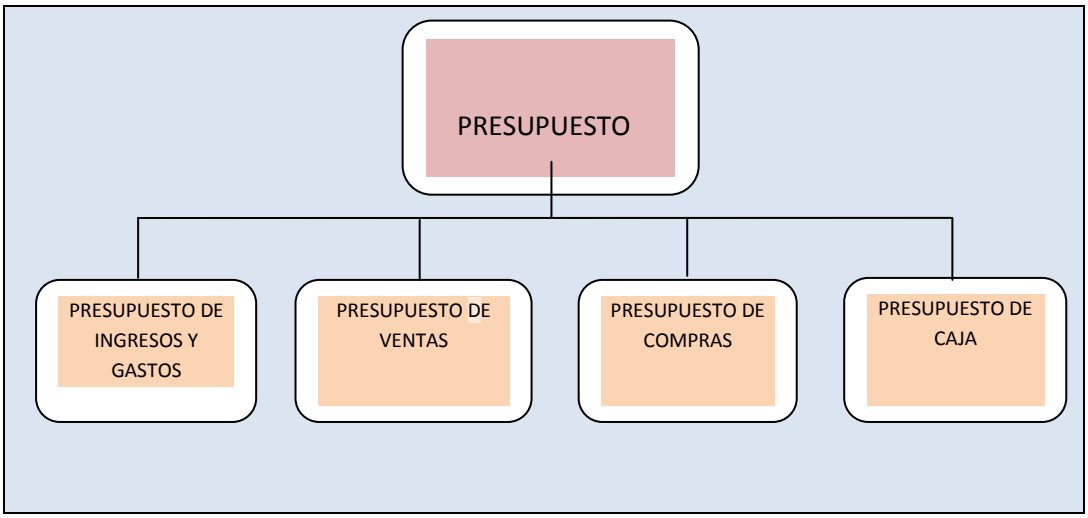
Los objetivos del presupuesto se encuentran encaminados a cumplir metas y propósitos, permitiendo a los gerentes o dueños de una empresa cuantificar en términos financieros sus actividades económicas.

- ❖ Realizar un plan integral donde contenga sistemáticamente todas las actividades de la empresa.
- ❖ Planear los resultados a obtener en dinero y de acuerdo a los volúmenes
- ❖ Coordinar y relacionar adecuadamente las actividades de la empresa
- ❖ Lograr los planes propuestos con resultados favorables de las operaciones comerciales.

VENTAJAS DEL PRESUPUESTO

- Proporciona a los dueños de las empresas comerciales, formalizar sus planes proyectándose a futuro.
- Permite realizar una evaluación sobre el rendimiento de las operaciones.
- Permiten coordinar las actividades comerciales.

CLASES DE PRESUPUESTOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL



FUENTE: Libro de Presupuestos de Welsch Rivera
ELABORADO POR: Las Autoras.

PRESUPUESTO MAESTRO

Es aquel que equivale al presupuesto total de la empresa en un periodo determinado, en valores cuantitativos de las operaciones relacionadas con los propósitos, metas y estrategias definidas.

Los presupuestos a realizarse dentro de las empresas comerciales son los siguientes:

- Presupuesto de Ingresos y Gastos,
- Presupuesto de Venta.
- Presupuesto de Compras.

- Presupuesto de Caja.

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

El presupuesto de ingresos y gastos se lo realiza de acuerdo a las ventas realizadas y a los gastos requeridos para la comercialización, es decir a los implicados en la venta de mercadería y de los gastos realizados en la administración de la empresa, para su elaboración se debe establecer una relación entre el volumen de las ventas y los gastos de comercialización de tal manera que se pueda establecer la variación entre periodos determinados. La puesta en práctica de las previsiones presupuestarias lleva a la obtención de unos ingresos y a la realización de unos gastos coincidentes o no con los previstos, con lo cual al liquidar el presupuesto aparece una situación presupuestaria final que puede ser:

- De superávit si los ingresos fueron mayores que los presupuestados o los gastos.

- De déficit si los gastos fueron mayores que los presupuestos o los ingresos menores.

- De equilibrio entre ambos si los ingresos y gastos coincidieran

ESQUEMA

ALMACÉN……
PRESUPUESTO INGRESOS Y GASTOS
PARA EL… DE…AL… DE…. DEL 200…..

DETALLE	VALOR
INGRESOS	
INGRESOS OPERACIONALES	
VENTAS	xxxx
TOTAL INGRESOS	xxxx
GASTOS	
GASTOS OPERACIONALES	xxxx
COMPRAS	xxxx
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	xxxx
GASTOS SUELDOS	xxxx
APORTE PATRONAL	xxxx
GASTOS SERVICIOS BASICOS	xxxx
GASTO ARRIENDO	xxxx
CONSUMO UTILES DE OFICINA	xxxx
DEPRECIACIÓN DE VEHICULO	xxxx
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	xxxx
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	xxxx
GASTOS DE VENTA	xxxx
GASTO MANTENIMIENTO DE VEHICULO	xxxx
GASTO DE COMBUSTIBLE	xxxx
CUENTAS INCOBRABLES	xxxx
TOTAL GASTOS	xxxx
--- GERENTE	--- CONTADOR

FUENTE: Libro de Presupuestos de Welsch Glenn.

ELABORADO POR: Las Autoras.

PRESUPUESTO DE VENTAS

Se lo realiza para presupuestar las ventas a realizarse a futuro, para su elaboración se toma como referencia datos existentes y estableciendo los incrementos o disminuciones de las ventas, mediante la aplicación de un análisis estadístico que tiene por objeto determinar los porcentajes reales de las operaciones en un periodo.

ESQUEMA

ALMACÉN……

PRESUPUESTO DE VENTAS PROYECTADO

AÑO XXXX

Nro.	PRODUCTO	DIARIO	MENSUAL	PORCENTAJE
1	Amortiguadores	xxxx	xxxx	xxxx
2	Bandas	xxxx	xxxx	xxxx
3	Baterías	xxxx	xxxx	xxxx
4	Bomba de Agua	xxxx	xxxx	xxxx
5	Bujes	xxxx	xxxx	xxxx
6	Cables	xxxx	xxxx	xxxx
7	Liquido de freno	xxxx	xxxx	xxxx
8	Llaves de rueda	xxxx	xxxx	xxxx
9	Pernos	xxxx	xxxx	xxxx
10	Pastillas	xxxx	xxxx	xxxx
	Total			

ELABORADO POR: Las Autoras.

PRESUPUESTO DE COMPRAS

Este presupuesto debe ser realizado de acuerdo a los volúmenes, calidad y despacho de las mercaderías otorgadas por los proveedores. Por lo tanto el total de las mercaderías será la suma de del inventario final deseado más la cantidad necesaria requerida para completar el presupuesto de la demanda de las ventas.

ESQUEMA

ALMACÉN…….

PRESUPUESTO DE COMPRAS PROYECTADO

AÑO XXXX

Nro.	PROVEEDORES	SEMANAL	MENSUAL	PORCENTAJE
1	HIVIMAR	xxxx	xxxx	xxxx
2	ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL	xxxx	xxxx	xxxx
3	PROMESA	xxxx	xxxx	xxxx
4	TEDASA	xxxx	xxxx	xxxx
5	JAROMA S.A	xxxx	xxxx	xxxx
	TOTAL	xxxx	xxxx	xxxx

ELABORADO POR: Las Autoras.

PRESUPUESTO DE CAJA

El Presupuesto de Caja se lo realiza con la finalidad de determinar las entradas y salidas de dinero, que se han incurrido en el almacén para la comercialización de los productos al finalizar un período económico.

ALMACÉN……..

PRESUPUESTO DE CAJA

AÑO XXXX

SALDO INICIAL DEL EFECTIVO		xxxx
+ENTRADAS DEL EFECTIVO		
Ventas al Contado	xxxx	
= MONTO DE EFECTIVO DISPONIBLE		xxxx
-DESEMBOLSOS DEL EFECTIVO		
Compras	xxxx	
Gastos de Administración	xxxx	xxxx
=Flujo del Efectivo		xxxx
=SALDO FINAL DEL PERIODO		
…… GERENTE	…… CONTADOR	

ELABORADO: Por las Autoras.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD

La Ley de Régimen Tributario Interno estipula que las empresas que están obligadas a llevar contabilidad se encuentran obligadas a realizar el pago de los impuestos al Servicio de Rentas Internas que realizando las actividades comerciales operen con un capital propio que al de Enero de cada ejercicio económico supere los 24.000 dólares o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio anterior hayan superado los 40.000 dólares.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Es un tributo general que recae sobre el consumidor, se grava al momento de una transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal dentro de la comercialización y en el valor de los servicios prestados que determina la ley.

SUJETO ACTIVO

El Sujeto Activo del IVA es el Estado por medio del Servicio de Rentas Internas y será depositada a la cuenta única del Tesoro Nacional destinada al Presupuesto General del Estado. El Servicio de Renta Internas es aquel encargado de seleccionar quienes van a realizar el cobro de los tributos, denominados contribuyentes.

SUJETO PASIVO

El Sujeto Pasivo del IVA en calidad de agentes de percepción, son las personas naturales y las sociedades que realicen transferencias de bienes gravadas con la tarifa del 12% y 0% respectivamente, además los que realicen importaciones gravados con la tarifa 12% y 0% por cuenta propia o ajena y las personas naturales y las sociedades que frecuentemente prestan servicios gravados con el 12% y el 0%.

Y en calidad de Agentes de Retención las entidades y organismos del sector públicos según el artículo 118 de la Constitución Política de la República del Ecuador así como también, así como también las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar a Contabilidad que han sido calificadas por el S.RI. Además si adquieren bienes o servicios cuyos proveedores sean personas obligadas a llevar contabilidad.

PORCENTAJES DE RETENCIÓN

Los porcentajes de retención se aplicaran y se cumplirán de acuerdo a lo establecido en la ley de Régimen Tributario Interno.

- Al momento de adquirir bienes gravados con tarifa 12%, retendrán el 30% del valor, en el caso del sector público y contribuyentes especiales.

- En el caso de prestación de servicios gravados con el 12% se retiene el 70% del valor del IVA.

- De la misma forma se procede con las personas no obligadas a llevar contabilidad cuando realicen la adquisición de bienes y servicios a excepción de los servicios prestados por los profesionales que posean instrucción académica superior, se retendrá el 100%.

- Por el arriendo de inmuebles que se retendrá el 100% del IVA.

- Se retendrá el total del IVA, cuando el que adquiere bienes o servicios haya emitido una liquidación de compra de los mismos.

BASE IMPONIBLE

La base imponible del IVA está conformada por el precio de la venta que se realiza de los bienes muebles de naturaleza que se transfieren o de los servicios que se prestan según la factura, nota de venta emitida, que son aprobadas por la ley de régimen tributario interno.

La base imponible del IVA de los bienes gravados con tarifa 12% es el valor total de los bienes de naturaleza corporal que se transfieran o se presten servicios, calculados en base a los precios de venta o a la prestación de servicios, que incluyen impuestos, tasas por servicios, entre otros.

RETENCION EN LA FUENTE

Se retiene el 1% de Retención en la Fuente en la compra de bienes de naturaleza corporal, a excepción de los combustibles, y los pagos o acreditaciones en cuneta realizadas por actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización, o para actividades similares.

Las actividades que realicen las empresas emisoras de tarjetas de crédito o los establecimientos que se encuentren afiliados, los que se realicen a personas naturales por concepto de servicios en los que prevalezca la mano de obra sobre el intelecto, entre otros.

Se retendrá el 5% de retención por concepto de intereses, descuentos y cualquier otra clase de rendimientos financieros generados por préstamos, por cuentas corrientes certificados financieros, pólizas de acumulación, entre otros. También los pagos realizados a deportistas, entrenadores, árbitros y miembros del cuerpo técnico, así como es el caso de los artistas nacionales y extranjeros residentes en el país.

Y por último se retendrá el 8% en honorarios, comisiones, regalías y demás pagos realizados a profesionales y a otras personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el país por más de seis meses que hayan prestado servicios inmateriales en los prevalezca el intelecto sobre la mano de obra.

CONTEXTO INSTITUCIONAL

5.1 DIAGNÓSTICO

Luego de Haber realizado una entrevista no estructurada al dueño del Almacén Automotriz Autofreno encontramos algunas falencias que afectan directamente al mismo, es decir la necesidad de llevar un control de los bienes materiales, humanos y financieros de forma organizada, confiable y oportuna, de la misma manera no se encontró registros adecuados.

Es por ello que luego del sondeo efectuado al Almacén Automotriz Autofreno, se pudo evidenciar que no se llevaba un control adecuado de la mercadería existente dentro del mismo, razón por la cual no habían datos exactos de los productos existentes en el almacén; así mismo nos manifestaron que en relación a las cuentas pendientes de cobro y de pago no se llevaba registros adecuados por tal motivo no se podía recuperar cartera de forma rápida, además no tenían un valor exacto de cuanto se debía, y cuanto debíamos cobrar, finalmente se evidencio la falta de presupuestos para compras y ventas, lo que no permitía saber cuanto se vendía ni cuanto se compraba.

Es por ello que luego de analizar los diferentes errores que tenía el Almacén Automotriz Autofreno, fijamos nuestra meta de proporcionar nuestros conocimientos adquiridos poniéndolos en práctica a través de la Organización Administrativa, Contable y Financiera para el mismo, con el objetivo de proporcionar soluciones para los diferentes problemas encontrados, a fin de que

ellos puedan poner en práctica todas las recomendaciones que se dan en nuestro trabajo investigativo para que el almacén cumpla con el fin para el cual fue creado, que es el de prestar una atención de calidad a sus clientes vendiendo productos a bajos precios y obteniendo finalmente la ganancia deseada por sus propietarios.

CONTEXTO INSTITUCIONAL

El Almacén Automotriz Autofreno se creó en el año de 1993 por iniciativa propia del gerente propietario el Sr. Dalton Maldonado, constituyéndose legalmente con el RUC 1102272539001, contando con un capital de $640.00 dólares, que actualmente supera los $26.000 dólares para el desarrollo de sus actividades comerciales, haciendo uso de conocimientos empíricos para la compra y venta de productos, su almacenamiento y la administración del mismo; con el objetivo de ofrecer repuestos automotrices, accesorios , lubricantes, entre otros productos que sean de buena calidad y a precios cómodos, con el propósito de satisfacer las necesidades de los clientes.

OBJETIVOS

- Lograr la acogida en el mercado automotriz, satisfaciendo las necesidades de los clientes, ofreciendo artículos de diferentes marcas y a bajos precios, de manera que se pueda obtener una ganancia en beneficio del Almacén para el desarrollo de sus actividades comerciales.

- Brindar atención eficiente y oportuna a los clientes

- Fomentar fuentes de trabajo con la finalidad de contribuir de alguna manera al desempleo que aqueja a nuestra sociedad, contribuyendo al progreso económico – social de la ciudad de Loja.

- Crecer a nivel local, nacional como empresa expendedora de artículos automotrices.

- Ofrecer créditos a sus clientes créditos sobre sus compras, con la finalidad de obtener clientela a largo plazo.

BASE LEGAL

El Almacén Automotriz se encuentra funcionando y desarrollando sus actividades comerciales de acuerdo a la normativa legal, así como también se encuentra laborando bajo permiso de la Cámara de Comercio de Loja; a continuación detallamos partes fundamentales como:

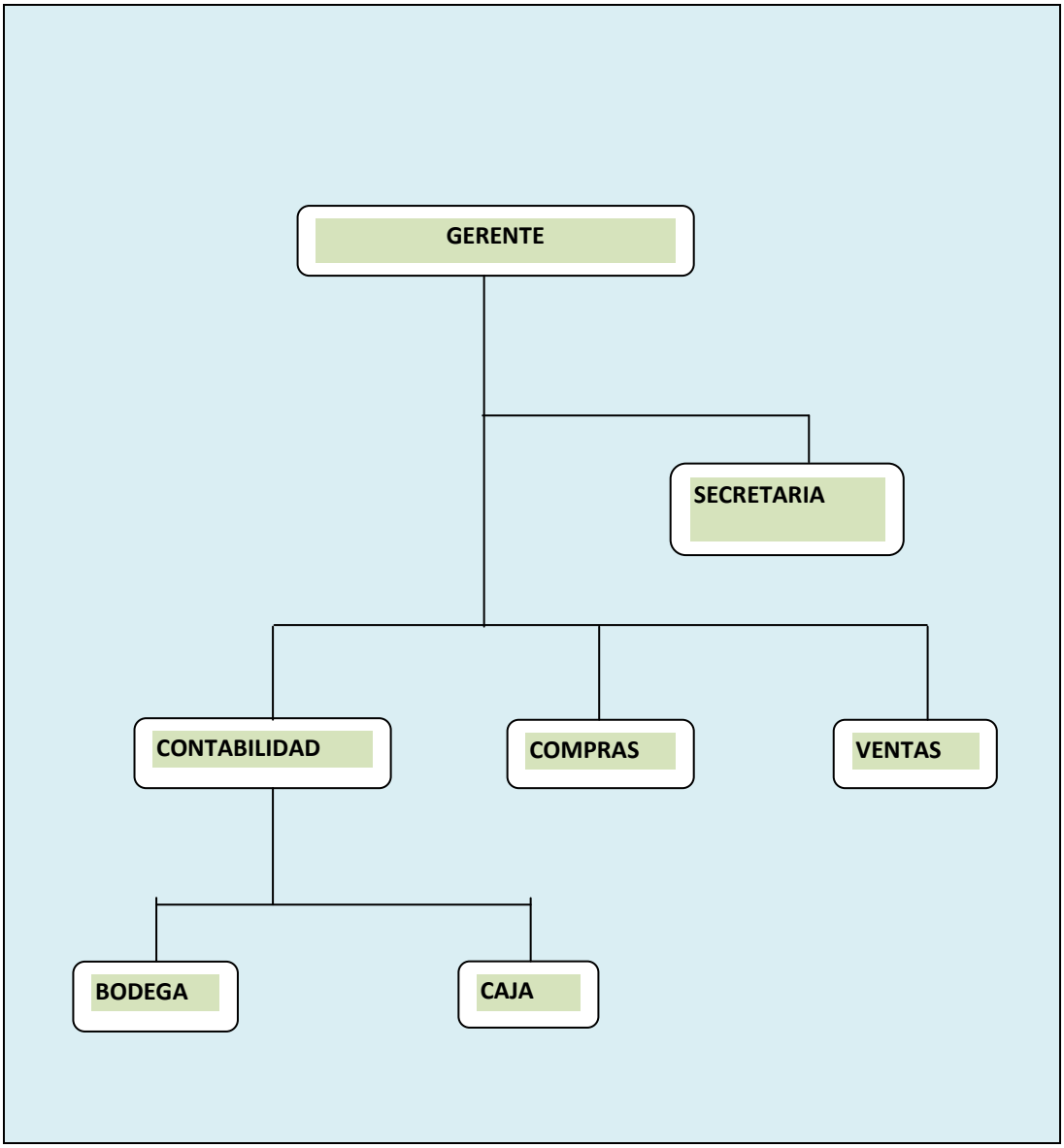
- Código de Comercio
- Código de Trabajo
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.
- Reglamento del LORIT.

"ORGANIZACIÓN CONTABLE, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA EL ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

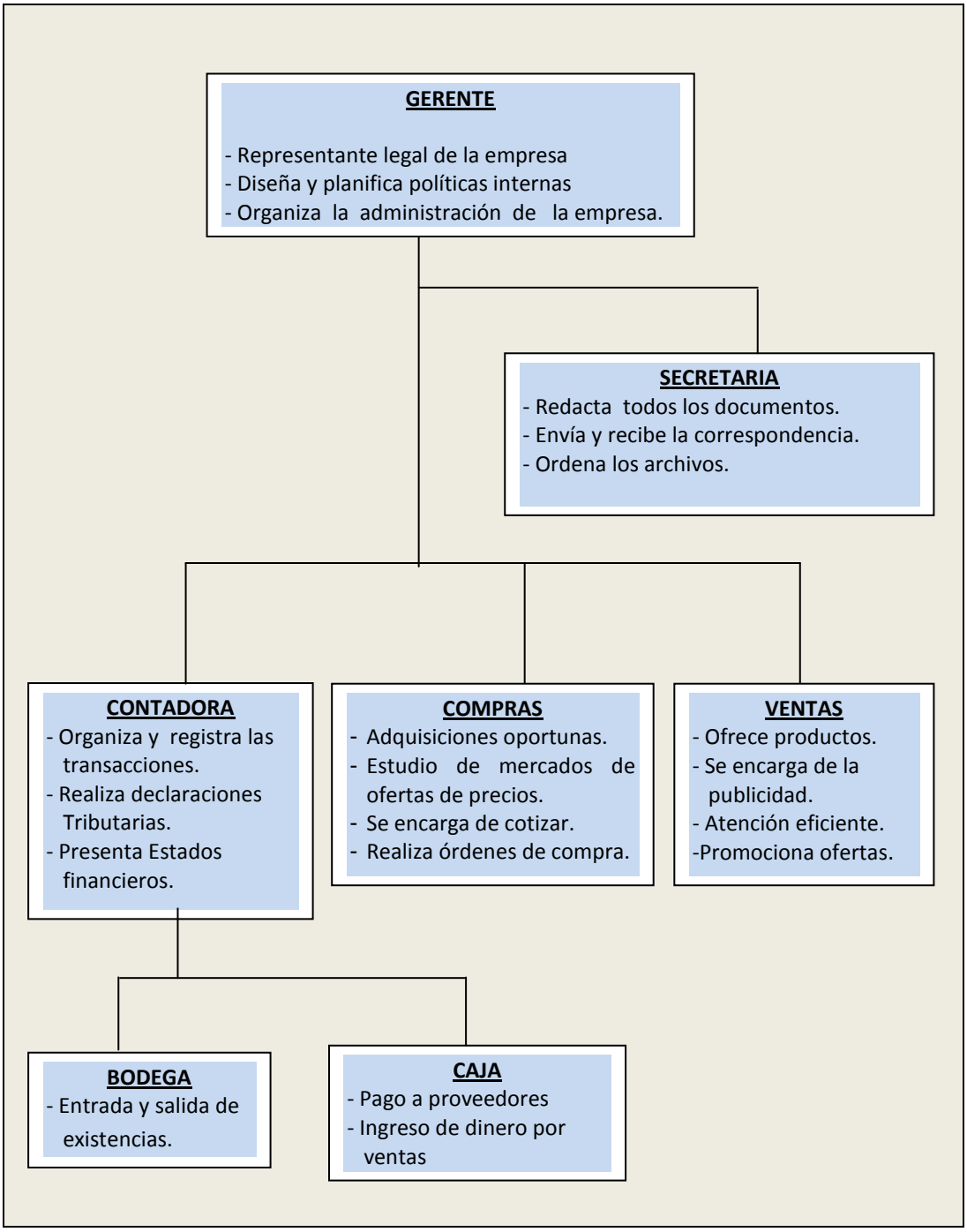
ORGANIGRAMAS

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO DEL ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO



FUENTE: Almacén Automotriz Autofreno.
ELABORADO POR: Las Autoras.

ORGANIGRAMA FUNCIONAL PROPUESTO



FUENTE: Almacén Automotriz Autofreno.
ELABORADO POR: Las Autoras.

MANUAL DE FUNCIONES

CARGO: GERENTE

Es el representante legal del Almacén, su función es el de cumplir y hacer cumplir lo estructurado en el manual para el desarrollo de las actividades del negocio.

REQUISITOS:

- Tener título profesional en administración de empresas o carreras a fines.
- Tener conocimiento del cargo a desempeñar (planear, dirigir y controlar)
- Tener experiencia en cargos similares
- Excelentes relaciones personales
- Tener conocimientos en computación

FUNCIONES:

- Delimita objetivos, metas, políticas
- Dirige el funcionamiento del Almacén
- Asigna las funciones a los empleados
- Revisa propuestas de compras y ventas

- Revisa los documentos soporte de las tracciones
- Legaliza declaraciones de impuestos, contratos, estados financieros que son de carácter legal.
- Toma decisiones de manera oportuna y adecuada del Almacén.

CARGO: SECRETARIA GENERAL

Es aquella persona que se encarga de las actividades administrativas, ordenar los archivos y documentos utilizados permanente en la empresa.

REQUISITOS:

- Titulo de Secretaria Ejecutiva Bilingüe
- Curso de Relaciones Humanas
- Experiencia en cargos similares
- Conocimientos en computación

FUNCIONES:

- Cumple a satisfacción con lo dispuesto con las resoluciones de la gerencia
- Redacta, mecanografiar, recibir y enviar solicitudes, oficios pertenecientes.
- Archiva los documentos
- Emite proformas a clientes que le soliciten.

CARGO: CONTADOR

Es el encargado de la organización y control financiero del negocio, es decir es responsable de la contabilidad cuya finalidad es determinar la existencia de pérdida o ganancia durante un periodo determinado.

REQUISITOS:

- Tener título profesional en Contabilidad y Auditoria- Contador Público.
- Tener Licencia profesional.
- Tener conocimientos en Paquetes contables como Visual Fac
- Experiencia dentro del Área Financiera cargos similares.
- Poseer conocimientos en Tributación.

FUNCIONES:

- Diseñar e implementar un sistema contable de acuerdo a las necesidades.
- Asesora directamente a gerencia en relación a las operaciones comerciales cotidianas de la empresa.
- Realiza la toma de inventarios, contando, pesando y midiendo cada uno de los productos que existentes en la empresa.
- Realiza los pagos mensuales al personal, mediante rol de pagos.
- Efectúa las declaraciones tributarias exigidas
- Elabora presupuestos

- Presenta en forma oportuna los Estados Financieros, al gerente para que pueda tener tomar las medidas correctas a favor de la empresa.
- Realiza el registro de las transacciones diarias de la empresa.
- Realiza la provisión de cuentas incobrables.
- Verifica las entradas y salidas de la mercadería, mediante los diarios de compras y ventas.
- Se encarga de realizar las adquisiciones de mercadería.

CARGO: COMPRAS

- Se encarga de realizar las cotizaciones y adquisiciones de mercadería a los diferentes proveedores de manera eficiente y oportuna, con la finalidad de mantener un inventario de mercadería que pueda satisfacer las necesidades de los clientes.

REQUISITOS:

- Poseer titulo de Bachiller en carreras afines a desarrollar
- Tener conocimientos en computación
- Curso de Relaciones Humanas
- Referencias Personales
- Conocimiento en Cotización de mercadería.

FUNCIONES

- Realizar las cotizaciones necesarias de mercaderías.
- Realizar las compras de mercaderías oportunamente.
- Revisar el stock de mercaderías.

CARGO: VENDEDOR

Esta encargado de realizar las ventas a los clientes con eficacia y de manera oportuna.

REQUISITOS:

- Título de bachiller.
- Tener cursos de relaciones humanas.
- Conocimiento en computación.
- Certificado de trabajo.

FUNCIONES:

- Controlar la forma de atención al cliente.
- Aplicar estrategias de ventas.
- Controlar los costos de distribución o gastos de ventas.
- Entregar la mercadería en perfecto estado.

CARGO: BODEGUERO

El bodeguero es el encargado de controlar con exactitud y calidad las mercaderías que recibe de los proveedores de la empresa, así como también la salida por medio de libros auxiliares, los mismos que le sirven para detallar en forma clara la existencia de mercaderías.

REQUISITOS:

- Título de bachiller.
- Experiencia en el área de trabajo.
- Tener la mayoría de edad.
- Debe ser responsable y poseer referencia personal.

FUNCIONES:

- Custodia la mercadería, a fin de evitar pérdidas y de su buen estado.
- Registra de forma ordenada la entrada y salida de mercadería en el Kárdex de bodega.
- Presenta informes sobre el movimiento de las mercaderías, con la finalidad de realizar con la debida anticipación la compra de mercaderías que están por agotarse.

CARGO: CAJERO

Se encarga del cobro en efectivo de las ventas realizadas, al finalizar realizar un arqueo de caja sobre el dinero, de manera que pueda cerrar caja.

REQUISITOS:

- Poseer titulo de bachiller en carreras afines a desarrollar
- Tener conocimientos en computación
- Curso de Relaciones Humanas
- Referencias Personales.

FUNCIONES:

- Cobro de dinero en efectivo de las ventas realizadas
- Facturar a los clientes
- Responsabilidad en el manejo del dinero
- Cuadrar caja al término de sus labores.

ORGANIZACIÓN CONTABLE

PLAN DE CUENTAS

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO PLAN DE CUENTAS	
1.	**ACTIVO**
1.1.	**ACTIVO CORRIENTE**
1.1.1	Caja
1.1.2.	Bancos
1.1.2.1	Banco de Loja
1.1.4.	Cuentas por Cobrar
1.1.4.1	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.5	Documentos por Cobrar
1.1.6	Inventario de Mercaderías
1.1.7	Útiles de Oficina
1.1.8	Útiles de Aseo
1.1.9	I.V.A en Compras
1.1.10	Anticipo Retención en la Fuente 1%
1.1.11	I.V.A Retenido 30%
1.1.12	Crédito Tributario
1.2.	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.2.1	Muebles y Enseres
1.2.2	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO PLAN DE CUENTAS	
1.2.3	Equipo de Computación
1.2.4	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
1.2.5	Equipo de Oficina
1.2.6	Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina
1.2.7	Vehículo
1.2.8	Depreciación Acumulada de Vehículo
1.3.	**OTROS ACTIVOS**
1.3.1	Bienes de control administrativo
2.	**PASIVOS**
2.1.	**PASIVOS CORRIENTES**
2.1.1	Cuentas por Pagar
2.1.2	Documentos por Pagar
2.1.3	Aporte Patronal por Pagar
2.1.4	Aporte Personal por Pagar
2.1.5	Décimo Tercer Sueldo por Pagar
2.1.6	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
2.1.7	Retención Fuente 1% por Pagar
2.1.8	Retención Fuente IVA30% por Pagar
2.1.9	Retención Fuente IVA 70% por Pagar

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO PLAN DE CUENTAS	
2.1.10	Retención Fuente IVA 100% por Pagar
2.1.11	IVA en Ventas
2.1.12	IVA por Pagar
2.2.	**PASIVO NO CORRIENTE**
2.2.1	Préstamo Bancario
3.	**PATRIMONIO**
3.1	Capital Social
3.2.	Resultados
3.2.1	Utilidad o Pérdida del Ejercicio
4.	**INGRESOS**
4.1.	**INGRESOS OPERACIONALES**
4.1.1	Ventas
4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas
4.1.3	Descuento en Compras
4.1.4	Devolución en Ventas
5.	**GASTOS**
5.1	**GASTOS OPERACIONALES**
5.1.1	Compras
5.1.2	Descuento en Ventas
5.1.3	Devolución en Compras

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO PLAN DE CUENTAS	
5.1.4	Transporte en Compras
5.1.5	Pérdida Bruta en Ventas
5.1.6	Costo de Ventas
5.2.	**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**
5.2.1	Sueldos y Salarios
5.2.2	Gasto Aporte Patronal
5.2.3	Gastos Décimo Tercer Sueldo
5.2.4	Gastos Décimo Cuarto Sueldo
5.2.5	Gasto Fondo de Reserva
5.2.6	Gasto Vacaciones
5.2.7	Gastos Servicios Básicos
5.2.8	Gasto Arriendo
5.2.9	Consumo Útiles de Oficina
5.2.10	Consumo Útiles de Aseo
5.2.11	Gasto Mantenimiento de Vehículo
5.2.12	Depreciación Muebles y Enseres
5.2.13	Depreciación Equipo de Computación
5.2.14	Depreciación Equipo de Oficina
5.2.15	Depreciación de Vehículo
5.2.16	Cuentas Incobrables

MANUAL DE CUENTAS

MANUAL DE CUENTAS

DESCRIPCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LAS CUENTAS				
ACTIVOS	Son todos los bienes, valores que posee una empresa que siempre serán deudoras.			
ACTIVOS CORRIENTES	Los activos corrientes son todos los bienes, valores utilizados para las operaciones del almacén.			
CUENTA	**CONCEPTO**	**DÉBITO**	**CRÉDITO**	**SALDO**
CAJA	Esta cuenta controla el movimiento de los valores en efectivo que posee el almacén, ya sean billetes, monedas y cheques a su favor.	Valores en efectivo, que entran o ingresan al almacén.	Valores en efectivo que egresan del almacén por depósitos, pago a proveedores en efectivo, adquisición de suministros y materiales.	DEUDOR
BANCOS	Controla el movimiento de los fondos que el almacén tiene en el banco.	Apertura de cuentas, depósitos, en el banco.	Por los valores pagados, retiros.	DEUDOR
CUENTAS POR COBRAR.	Controla el movimiento de los créditos personales por la venta de mercadería, estos no tienen respaldo como letra de cambio o pagaré.	Por el valor de los créditos concedidos a los clientes por venta de mercadería.	Por los pagos totales o parciales de los créditos concedidos.	DEUDOR
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	Son los valores incobrables de los créditos pendientes.	Por el asiento de ajuste.	Por el cálculo del 1% sobre el valor de los créditos concedidos.	DEUDOR
DOCUMENTOS POR COBRAR	Se controla el movimiento de los créditos documentados	Se debita por el valor de los créditos concedidos.	Se acredita por los cobros parciales o totales de los créditos.	DEUDOR

CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CREDITO	SALDO
INVENTARIO DE MERCADERÍA	En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y del valor de las ventas al costo.	Se debita cuando se hace adquisiciones de mercadería y por las devoluciones en ventas al costo.	Se acredita por las devoluciones en compras y por la venta de mercaderías al costo.	DEUDOR
UTILES DE OFICINA	Forma parte del activo corriente, controla el movimiento, de los útiles de oficina adquiridos por la empresa para utilizarlos de acuerdo a sus necesidades.	Se debita por la compra o adquisición de suministros o útiles de oficina.	Se acredita por la utilización de los suministros en el asiento de ajuste por consumos.	DEUDOR
UTILES DE ASEO.	Son para uso de ase del almacén.	Por la adquisición.	Al final el periodo contable por el ajuste.	DEUDOR
IVA EN COMPRAS	Es un impuesto que grava las compras.	Se debita por la adquisición de mercadería.	Se acredita al momento de la liquidación del IVA.	DEUDOR
ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE 1%	Es aquel que se realiza en la venta de mercadería.	Se debitan por el valor anticipado que se cobra en la venta.	Se acredita por el valor en el ajuste cuando se convierten en gastos.	DEUDOR
ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	Se lo obtiene de la retención del valor del IVA.	Cuando se hace una venta a una institución pública.	Al momento de pagar el Iva.	DEUDOR
CRÉDITO TRIBUTARIO	El impuesto retenido constituye crédito tributario para el contribuyente cuyo ingreso hubiere sido objeto de retención, quien podrá compensarlo del total del impuesto causado en su declaración anual.			

CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CREDITO	SALDO
ACTIVO NO CORRIENTE.	Se encuentra constituido por cuentas que representan bienes de características como; valor significativo, larga duración y para uso del almacén.			
MUEBLES Y ENSERES	Son todos los bienes de propiedad del almacén. Los mismos que se contabilizan por el costo de adquisición.	Por el saldo inicial, por costo de adquisición.	Por el valor al momento de la venta, donación o baja.	DEUDOR
DEPREC.ACUM DE ACTIVOS NO CORRIENTES.	Acumula el valor de la disminución de los activos no corrientes por efectos de uso y desgaste.	Cuando se da por baja o venta del bien.	Por el valor de la depreciación de los activos fijos.	ACREEDOR
OTROS ACTIVOS	En esta cuenta se registra los rubros que no pertenecen a los grupos anteriores, ya que no cumplen con las características para situarlos en dichos grupos.			
BIENES DE CONTROL ADMINISTRAT.	Registra el valor que representa los bienes complementarios para la prestación de servicios.	Por el valor de la adquisición.	Por la devolución, venta o baja del bien.	DEUDOR
PASIVOS	Agrupa las cuentas que registran deudas u obligaciones contraídas por la empresa con proveedores por adquisición de mercaderías que deben ser pagadas en un corto o largo plazo dependiendo de la naturaleza.			
PASIVOS CORRIENTES	Son las obligaciones contraídas por el almacén, su cancelación es prevista antes de un año.			
CUENTAS POR PAGAR	Son cuentas que no están sustentadas por un documento que garantice su cobro.	Por el pago parcial o total del almacén.	Por el valor de la deuda contraída.	ACREEDOR
DOCUMENTOS POR PAGAR	Registra valores que la empresa adeuda a terceros y que generalmente están respaldados por documentos.	Por el abono total o parcial de la deuda.	Cuando se adquiere la deuda.	ACREEDOR

CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CREDITO	SALDO
RETENCION FUENTE 1% POR PAGAR	La retención se da al momento de adquirir bienes y servicios.	Al momento de pagar impuestos.	Cuando se realiza la compra.	ACREEDOR
RETENCIÓN FUENTE IVA 30% POR PAGAR	Se lo retiene al momento de realizar una compra.	En la adquisición de mercadería.	Al realizar el pago de impuestos.	ACREEDOR
RETENCION FUENTE IVA 70% POR PAGAR	Aparece al momento de recibir un servicio.	Se debita cuando se recibe el servicio.	Cuando se realiza el pago del impuesto.	ACREEDOR
RETENCIÓN FUENTE IVA 100% POR PAGAR	Se realiza con la liquidación de las compras.	Se debita al momento de pago de impuestos.	Se acredita al pagar arriendo de local comercial.	ACREEDOR
IVA COBRADO	Registra el valor recaudado en la venta de mercadería, según lo dispuesto en el S.R.I	Por la declaración mensual del impuesto,	Por el valor generado por la venta de mercadería gravadas.	ACREEDOR
IVA POR PAGAR	Se presenta cuando el IVA pagado es menor que el IVA cobrado.	Por el pago de la declaración mensual del impuesto.	Por la liquidación mensual del impuesto.	DEUDOR
PASIVO NO CORRIENTE	En este rubro se registran todas las deudas u obligaciones de la empresa con terceras personas. También se considera como Pasivo a los derechos que tienen terceras personas sobre el activo o propiedad de la empresa.			
PRESTAMO BANCARIO	Las empresas se financian a través de préstamos otorgados por los bancos a las financieras.	Se debita por la amortización de la deuda.	Se acredita por el total del préstamo adquirido.	ACREEDOR

CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CREDITO	SALDO
PATRIMONIO	Representa el valor liquido al iniciar un período contable y se lo obtiene mediante la diferencia entra el Activo y el Pasivo.			
CAPITAL SOCIAL	Es el aporte neto al iniciar con las operaciones, aumentará si hay ganancia y disminuirá si hay pérdidas.			
RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	Registra el valor retenido al momento de la compra.	Por la declaración mensual del impuesto.	Al momento de hacer la retención en la adquisición.	ACREDOR
RESULTADOS DEL EJERCICIO	Representa los resultados obtenidos durante un ejercicio económico de la empresa, que puede ser pérdida o ganancia.			
UTILIDAD DEL EJERCICIO	Se la obtiene al término de un periodo contable.	Por el valor de la distribución de las utilidades.	Por utilidad establecida al cierre del periodo contable.	ACREEDOR
INGRESOS	Comprende el valor que el almacén recibe por la venta de mercaderías.			
VENTAS	Se registra la compra de mercadería realizada por los clientes.	Por corrección de errores y al cierre del ejercicio contable.	Representa el monto bruto de las ventas en el ejercicio.	ACREEDOR
GANACIA BRUTA EN VENTAS.	Es una cuenta que representa la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas.	Por el asiento de cierre del ejercicio.	Por el asiento de regulación al obtener la utilidad bruta en ventas.	DEUDOR
DESCUENTO EN COMPRAS	Registra el valor de descuento en la adquisición de mercadería.	Por el asiento de regulación, al trasladar el valor de los descuentos a compras.	Por el descuento que proveedores hacen al momento de la compra.	ACREEDOR

CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CREDITO	SALDO
DEVOLUCION EN VENTAS	Se registran los valores que por devolución de las mercaderías, terceras personas hacen a la empresa.	Por cada devolución de las mercadería vendida.	Por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones en la cuenta ventas.	ACREEDOR
GASTOS OPERACIONAL.	Son todos los egresos en que incurre la empresa para cumplir con su actividad comercial.			
COMPRAS	Registra el valor de las adquisiciones.	Al momento de adquirir la mercadería.	Por el valor de las compras netas.	DEUDOR
DESCUENTO EN VENTAS	Son los valores por descuentos en ventas que la empresa ofrece a sus clientes.	Por el descuento en la venta de mercaderías.	Por el asiento de regulación para trasladar el valor de descuento a venta.	DEUDOR
DEVOLUCIÓN EN COMPRAS	Registra la devolución de mercadería comprada.	Por el asiento de regulación, al trasladar el valor total de las devoluciones a compras.	Por la devolución de mercadería por no estar de acuerdo con el pedido o por estar defectuoso.	DEUDOR
TRANSPORTE EN COMPRAS	Comprende todos los transportes que afecten a las compras que realizan, como a las ventas.	Se debita en la compra de mercadería.	Se acredita en la venta de mercadería.	DEUDOR
PERDIDA BRUTA EN VENTAS	Esta cuenta registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio.	Se debita por el valor de la pérdida en ventas.	Se acredita por el asiento de cierre de libros.	DEUDOR
COSTO DE VENTAS	Es una cuenta que se la obtiene de mercaderías inventario inicial, más compras netas, menos mercaderías.	Por el valor del inventario inicial y el valor de las compras netas.	Por el inventario final y por la regulación.	DEUDOR

CUENTA	CONCEPTO	DÉBITO	CREDITO	SALDO
GASTOS ADMINISTRAT.	Son los valores pagados por la empresa para cumplir con sus operaciones. Entre estos tenemos: Sueldos y Salarios, Gasto Aporte Patronal, y todas las provisiones sociales.	Se debitan por los gastos devengados.	Se acreditan por las deducciones si proceden y a fin del ejercicio.	DEUDOR
CUENTAS INCOBRABLES	Representa el porcentaje de cuentas incobrables sobre los créditos concedidos que se encuentran pendientes de cobro.	Por el asiento de ajuste.	Por el asiento de cierre de los gastos.	
GASTOS SERVICIOS BASICOS	Son los valores pagados por servicios permanentes para el funcionamiento de la empresa; como, agua, luz y teléfono.	Por los servicios pagados.	Al final del periodo contable.	DEUDOR
GASTO ARRIENDO	Registra el valor por concepto de pago de arriendo del local en donde funciona la empresa.	Por el valor cancelado.	Al cierre de cuentas.	DEUDOR
CONSUMO UTILES DE OFICINA	Son los que se ha consumido durante un tiempo determinado los útiles de oficina en las operaciones de la empresa.	Se debita por el ajuste de los útiles de oficina consumidos en un periodo.	Se acredita al momento del cierre de las cuentas de gastos.	DEUDOR
CONSUMO UTILES DE ASEO	Son los que se consumen en el lapso del periodo contable.	Se debita por el ajuste.	Se acredita por el cierre de los libros.	ACREEDOR
DEPRECIAC.	Son aquellos que pierden su valor por el uso o por la obsolencia tales como: muebles y enseres, equipo de oficina, vehículos, maquinarias, etc.	Se debita por el porcentaje que se deprecia al finalizar el ejercicio económico de acuerdo al método que se adopto.	Por el cierre de l ejercicio.	DEUDOR

MEMORANDUM

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO

FLUJO DE OPERACIONES

DEL 03 DE ENERO AL 31 DE MARZO 2005

ENERO

El Almacén Automotriz Autofreno inicia sus actividades económicas con los siguientes bienes y valores.

-	Caja	399,80
-	Bancos	5.520,54
-	Cuentas por Cobrar	1.254,90
-	Inventario de Mercaderías	38.993,90
-	Útiles de Oficina	29,50
-	Muebles y Enseres	1,488,00
-	Equipo de Computación	850, 00
-	Equipo de Oficina	235,00
-	Vehículo	15.000,00
-	Bienes de Control Administrativo	185,40
-	Préstamo Bancario	6.000,00

03-01-05 Se compra a HIVIMAR, contribuyente especial según factura No 001-001-0105822, con el 8% de descuento se cancela el 70% en efectivo el 30% a crédito a 30 días plazo.

- 8 retenedores marca MUSASHI F4008 a $1,15c/u
- 6 retenedores marca PAYEN 13523 a $ 2,21 c/u

- 3 Rodamientos marca NSK a $ 25,00 c/u

- 3 Rodamientos marca NSK 50 TKB35 a $ 18,42 c/u

- 12 Rodamientos marca NTN a $ 5,70 c/u

03-01-05 Se realiza el retiro de dinero de la cuenta del almacén por un valor de $ 300,00.

03-01-05 Se compra a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL S.A., según factura Nº 001-001-0058767, se cancela en efectivo y nos conceden el 22% de descuento, en lo siguiente:

- 3 juegos de pastillas de freno serie Nº 098650b669 a $ 22,00 c/u
- 2 Automáticos de contacto a $ 52,21c/u
- 3 Válvulas economizadoras F47 a $ 5,80 c/u.
- 3 Kit para Reparación principal de embrague a $ 10,32c/u.

03-01-05 Se vende mercaderías al Sr. José Serrano, consumidor final según factura Nº 002436, por los siguientes productos más IVA, cancela en efectivo:

- 1 parte de motor para Mitsubishi Lancer Original a $ 8.63
- 1 pastilla de freno serie 098650b076 a $ 16.38
- 1 Rin STD para Chevrolet a $ 31.25
- 2 Rulimanes para rueda delantera a $ 8.13

03-01-05 Se vende al Sr. Milton Arrobo según factura No- 002437, 1 Kit de mordaza principal de embrague a $ 15.63 más IVA.

03-01-05 Se vende al Batallón de Infantería No- 7 Loja según factura No- 002438, 4 masillas de 50 gr. A $ 1.88 c/u; 1 Piñón Barra de leva a $ 3.41; 50 lib de grasa blue a $ 0.89 c/u, valor pagado en efectivo más IVA.

03-01-05 Se paga por concepto de combustible para el vehículo del almacén un valor de $ 15.00

04-01-05 Se vende mercaderías al Sr. Manuel Acaro, consumidor final, según factura Nº 002439, nos cancelan en efectivo más IVA:

- 2 aceites de ¼ a $ 2.50 c/u
- 3 abrazaderas de 4.5" a $ 1.56 c/u
- 1 amortiguadores marca MONROE AN- 11167 a $28.75 c/u
- 1 lata de cemento de contacto amarillo $ 0.88 c/u

04-01-05 Se vende al Sr. Manuel Armijos, consumidor final, según mercadería según factura No- 002440, nos cancelan en efectivo más IVA.

- 3 Cintas Transparente a $ 1.88 c/u
- 4 Crucetas GUMZ6 a $ 5.50 c/u
- 1 Cera Rally CR-150 a $ 2.50 c/u

- 10 Libras de Guaipe a $ 2.25c/u
- 1 Juego de Cables a $ 12.00

04-01-05 Se vende al Sr. Milton Castillo según factura No- 002441, 1 juego de Pistones a $ 32.36.

04-01-05 Se vende al Se Alejandro Benítez según factura No- 002442, 3 cauchos punta de eje a $ 3.13.

04-01-05 Se adquiere a PROMESA, contribuyente especial mercaderías según factura -003-0165620, se cancela el 50% en efectivo y el 50% nos conceden crédito a 15 días plazo sin interés, lo siguiente, se paga 3.00 por transporte.

-2 Amortiguadores MONROE Para Toyota Corolla serie13b13b5 a $ 37.95c/u:

- 2 Bombas de agua 8AB-15 A $ 25.46 c/u
- 1 parte de motor CH-M197A-0.25 (4ZE-1) a $ 11.35
- 1 parte de motor CH-M172-A 0.50 (4ZD1) a $ 13.75
- 2 Cilindros auxiliar de embrague original a $ 82.53 c/u
- 6 Platinos Y x 110 a $ 6.75 c/u
- 1 Mascarilla a $ 55.00 c/u

05-01-05 Se vende al Sr. Nelson González según factura No- 002443 6 retenedores cigüeñal posterior a $ 4.66 c/u, en efectivo.

05-01-05 Se vende mercaderías al Sr. Cesar Coronel, consumidor final, según factura Nº 002444, nos cancelan en efectivo más IVA, lo siguiente:

- 2 anillos de mordaza para Mazda a $ 4.75 c/u
- 1 Cadena de Distribución CD-KCM No- 1302810603 a $ 9.60
- 2 Antiempañantes marca BARDAHL a $ 2.50 c/u

05-01-05 Se vende mercadería a la Sra. María Cueva, consumidor final, según Factura No- 002445, nos cancelan al contado más IVA.

-1 Juego de Bocines para motor de embrague a $ 3.75
- 1 Líquido de freno LF001 a $ 6.75
- 2 Lijas C120 a $ 1.25
- 1 Banda de distribución BD-0101 a $ 36.25

05-01-05 Se vende al Sr. Ramiro Pérez según factura No- 002446, 1 Cable de Velocidad a $ 13.13.

05-01-05 Nos devuelven 1 Rin Std para Chevrolet por $ 31.25 más IVA, según Factura No- 002436.

06-01-05 Se vende al Sr. Eduardo Sucunuta, consumidor final, 1 batería marca BOSCH – 55 FE A $ 63.75 más IVA, según factura No- 002447, nos cancela al contado.

06-01-05 Se compra mercadería a JAROMA S.A. según factura No- 001-001

028837, nos conceden el 18% de descuento, el pago se realiza en efectivo.

- 6 Cables de bujías Mazda 1600, a $ 7.5 c/u.
- 12 Pernos estriados marca JAPON para Datsun 1200 a $ 3.40
- 4 Discos de embrague para Datsun a $ 22.82 c/u.
- 10 Pernos Estriados marca Tarada a $ 3.63 c/u.

06-01-05 Se compra Automotores y Anexos S.A. según factura No-0024037, 6 retenedores std de corona a $ 7.50 c/u, 5 bombas de gasolina M388, a $49.50 c/u, se cancela en efectivo más $3.00 por transporte.

07-01-05 Se vende al Cabo Minacho según factura No 002448, 2 rotulas inferior "HAKATA" A $10.49 c/u, se cancela en efectivo más IVA.

07-01-05 Se vende al Batallón de Infantería 19 Carchi según factura No 002449, 3 rulimanes para rueda delantera a $12.38 c/u, más IVA.

07-01-05 Se vende al Sr. Medardo Vácasela según factura Nº 002450; 3 silicón Gris a $ 8.63 c/u, 3 Piñón de Bomba de Aceite para Daewo Racer a $ 12.25c/u.

07-01-05 Se vende al Sr. Víctor Chamba según factura No- 002451, 1 cable de velocímetro a $ 5.00, 3 rulimanes de cono y corona a $16.63 c/u.

10-01-05 Se vende al Sr. Manuel Flores consumidor final, los siguientes productos, nos cancela en efectivo más IVA, según factura No- 002452.

- 1 Bomba de agua para Datsun 1800 a $ 21.25
- 1 Cable para Embrague a $ 12.00.

10-01-05 Se Registra el pago por Combustible para el vehículo del almacén por un valor de $ 15.00.

10-01-05 Se vende mercadería al Sr. Marco Montalbán consumidor final, según factura No- 002453, nos cancela en efectivo más IVA.

-1 Líquido de freno de ¼ AT- E a $ 6.75.

-1 Llave No- 12 a $ 5.38

-1 Templador de banda Italiana a $ 25.63

10-01-05 Se paga por concepto de combustible un valor de $ 15.00, incluido el IVA.

10-01-05 Se vende al Batallón de Infantería 19 Carchi según factura No- 002454.

- 3 filtros de Aire a $ 2.45 c/u,

-3 pernos de 1 pulgada a $ 0.50 c/u.

10-01-05 Se registra retiro de dinero de la cuenta del almacén por un valor de $520.30.

10-01-05 Se compra Importadora Kimsa, 1 bomba de agua de 7 toneladas según factura No- 0017892, a $ 118.75. Se cancela en efectivo.

11-01-05 Se cancela al Banco de Loja por concepto de préstamo realizado por un valor de capital $ 163.16 más el interés $53.58.

11-01-05 Se vende al Sr. Julio Maldonado según factura No- 002455, 10 zapatillas de cilindraje a $ 0.69 c/u, 4 rulimanes 25/63 a $ 8.13 c/u más IVA, nos cancelan en efectivo.

11-01-05 Se vende al Sr. Rommel Pineda según factura No- 002456, 10 fusibles a $0.50 c/u.

12-01-05 Se adquiere mercadería a TEDASA, Contribuyente especial, según factura Nº 001-001-0037362, más $ 3.50 por transporte, se cancela en efectivo lo siguiente: 4 Llantas General Tire serie 24 TGD 1300-24 a $ 10.87 c/u, 4 Llantas General Tire serie 750-16 a $ 83.44 c/u.

12-01-05 Se Vende al Sr. Alfredo Lojan según factura No 002457 consumidor Final, 1 rines para Chevrolet a $ 31.25 c/u. más IVA

12-01-05 Se vende al Sr. Hugo Merchán según factura No- 002458, 2 limpiadores de carburador a $ 4.75 c/u, más IVA.

12-01-05 Se vende al Sr. Daniel Yunga según factura No- 002459, 3 bujías 14-A a $ 1.00 c/u, nos cancelan en efectivo más IVA.

13-01-05 Se vende al Sr. Efrén Castillo consumidor final según factura 002460, 1 disco de Embrague para Mazda a $27.50 c/u más IVA.

13-01-05 Se vende mercadería al Sr. Jaime Astudillo 2 terminales TY0406a $ 5.31 c/u, 1 Sicaflex a $ 10.63 más IVA, según factura No- 002461, nos cancelan en efectivo.

13-01-05 Se compra a Automotriz DAS según factura Nº 003532; 2 baterías N570 ETNA a $ 58.21 c/u con el 15% de descuento, se cancelan en efectivo.

13-01-05.1 Se vende al Sr. Milton Paute según factura Nº 002462, 1 válvula de escape a $ 24.63, más IVA.

13-01-05 Se vende al Cabo Minacho según factura Nº 002463, 3 crucetas GUN20 a $ 11.13 c/u, nos cancela en efectivo más IVA.

14-01-05 Se vende al Sr. Héctor Cabrera según factura Nº 002464; 1 Amortiguador GABRIEL 3435-6 a $ 15.00, nos cancelan en efectivo más IVA.

14-01-05 Se compra a Automotores y Anexos S.A. s/f Nº 0036599 6 filtros de Aceite a $ 9.50 c/u, 3 filtros d aire YK 110 a $ 27.80 c/u, 4

llantas 700-15 Power Jet a $ 56.85 c/u, con el 10% de descuento, el 40% se cancela en efectivo y el 60% nos dan crédito personal a 30 días plazo.

14-01-05 Se registra el depósito del efectivo recaudado hasta la fecha en la cuenta de la empresa Nº 1101180926.

17-01-05 Se vende mercaderías al Sr. Rommel Aguilar según factura Nº 002465, nos cancelan en efectivo; 2 Rines para Chevrolet a $ 31.25 c/u.

17-02-05 Se realiza el pago por concepto de combustible para el vehículo por un valor de $ 15.00.

17-01-05 Se realiza retiro de dinero de la cuenta de ahorro del almacén por un valor de $ 200.00.

17-01-05 Se compra mercaderías a PROMESA, Contribuyente especial, según factura Nº 003-003-0167261, se cancela el 50% en efectivo y el otro 50% nos conceden crédito personal a 20 días plazo con el 18% de descuento, más $ 3.50 de transporte.

- 1 Carburador para Chevrolet LBU- ORIGINAL - a $ 336.00
- 2 Pastillas de freno a $ 33.20 c/u
- 2 Rotulas NIKKI Inferior a $ 22.05 c/u

18-01-05 Se vende mercaderías al Ángel Díaz, consumidor final, según factura Nº 002466 se cancela en efectivo.

- 1 Amortiguador marca MONROE para Hiunday Excel a $ 28.75 c/u

18-01-05 Se vende mercaderías a la Sra. Rita Cuenca, consumidor final, según factura Nº 002467 nos cancelan en efectivo.

- 1 Filtros de aire ONNURY A $ 4.66 c/u
- 2 Espensores de 1 1/8 a $ 0.89 c/u
- 1 Engrasadora PRESSOL CKM $ 15.00 c/u

19-01-05 Se realiza retiro de la cuenta del almacén por un valor $ 200.00

19-01-05 Se cancela la cuenta pendiente de pago a PROMESA, por un valor de $ 230.99.

19-01-05 Se vende mercaderías al Sr. Marco Galarza, consumidor final, según factura Nº 002468, nos cancelan en efectivo. Más IVA.

- 2 Amortiguadores marca CORVEN – 34356 a $ 15.00 c/u
- 3 Ambientadores FRESITA a $ 1.50 c/u
- 2 Anillos reforzados de 3 1/8 a $ 0.75

19-01-05 Se vende al Sr. Manuel Sánchez, consumidor final; 2 lunas para Chevrolet a $ 1.88 y 1 Juego de accesorios de mordaza a $ 12.50, según factura No- 002469, nos cancelan en efectivo más IVA.

20-01-05 Se Venden mercaderías al Ministerio de Obras Públicas, contribuyente especial, según factura Nº 002470, nos cancelan en efectivo:

- 1 Carburador para Chevrolet ORIGINAL A $ 525.00

20-01-05 Se vende al Sr. Alexander Marín según factura No- 002471, 3 cauchos planos a $ 1.45 c/u, se cancela en efectivo más IVA.

20-01-05 Se vende al Sr. Víctor Cabrera según factura 002472, 1 juego de zapatas std a $ 42.50.

20-01-05 Se vende al Cabo Minacho según factura Nº 002473, 4 cauchos del estabilizador a $ 1.50 c/u, 2 juegos de cables para bujías a $ 12.00 c/u más IVA.

21-01-05 Se Venden mercaderías al Sr. Marlon Castillo, consumidor final, según factura Nº 002474, nos cancelan el 50% en efectivo y el otro 50% se concede crédito personal a 30 días plazo en efectivo.

- 1 Juego de zapatas por un valor de $ 42.50
- 2 Cables de embrague a $ 12.00 c/u
- 2 Empaques de CARTER para Daewoo - Racer a $ 8.50 c/u

21-01-05 Se vende al Sr. José Luís Alulima según factura No- 002475, lo siguiente: Valor cancelado en efectivo más IVA.

- 1 Empaquetaduras completas de TOYOTA a $ 72.50 c/u
- 1 Espiral delantero 00090- ORIGINAL a $ 17.26

21-01-05 Se vende al Cabo Minacho según factura No- 002476, consumidor Final, 01 Guardachoque delantero sin guías GCH001 $ 193.48 más IVA, nos cancelan en efectivo.

24-01-05 Realiza el retiro de dinero de la cuenta de ahorros del almacén por un valor de $ 120.00.

24-01-05 Se registra el pago por concepto de combustible para el vehículo del almacén por un valor de $ 15.00.

24-01-05 Se cancela por concepto de Servicios Básicos del mes de diciembre desglosado de la siguiente manera:

- Agua Nº 004562301 $ 15.00
- Luz Nº 15200352 $ 30.00
- Teléfono Nº 2571613 $ 35.00 más IVA

24-01-05 Se registra el depósito de las ventas realizadas del 17 al 21 de enero en la cuenta del almacén.

24-01-05 Se vende mercaderías al Municipio de Loja, contribuyente especial, según factura Nº 002477, nos cancelan en efectivo; 1 Juego completo del Sistema de embrague Internacional a $ 868.75.

25-01-05 Se vende mercadería al Sr. Franco Angamarca, consumidor final, según factura Nº 002478, nos cancelan el 50% en efectivo y el 50% se concede crédito personal a 30 días plazo sin interés; 1 Juego de repuestos para reparación.

Chev LBU a $ 307.50.

25-01-05 Se vende mercaderías a la Sra. María Cueva, consumidor final, según factura Nº 002479, 2 pastillas de freno a $ 9.38 c/u para Hyundai accent, nos cancelan en efectivo.

25-01-05 El Sr. Marlon Castillo nos devuelve; 1 cable de embrague por no estar de acuerdo con el código del mismo, según factura Nº 002474.

26-01-05 Se vende mercaderías al Sr. Mauricio Macas, consumidor final, según factura Nº 002480, nos cancelan en efectivo, más IVA:

- 1 Juego de Accesorios para freno a $ 32.50 c/u
- 10 kit de mordaza de freno a $ 0.85 c/u

26-01-05 Se vende al Sr. Iván Castillo según factura No- 002482, 10 lijas C-500 a $ 0.63 c/u, nos cancelan en efectivo más IVA.

26-01-05 Se vende mercaderías a la Brigada de Infantería Nº 7 Loja, según factura Nº 002481, nos cancelan en efectivo:

- 2 juegos de accesorios de freno a $ 32.50 c/u
- 1 juego de zapatas de 241/4 STD a $ 42.50 c/u
- 2 crucetas para Nissan Jr. 2000 a $ 15.00.c/u

27-01-05 Se realiza un retiro de la cuenta del almacén Nº 1101180926 del Banco de Loja, por un valor de $ 680.00

27-01-05 Se compra Mercaderías a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL S.A., Contribuyente especial, S/f 001-001-675685, se paga el 50% en efectivo y el 50% nos conceden crédito personal a 20 días plazo, con el 14% de descuento:

- 3 Templadores de banda ITALIANOS a $ 20.50 c/u
- 2 Bombas de agua 8AB4-15 a $ 25.56
- 3 Amortiguadores marca GABRIEL 60618 a $ 30.50 c/u
- 3 Amortiguadores marca GABRIEL 42027 A $ 20.00 c/u
- 1 Disco DVE- 8230 a $ 56.00

25-01-05 **Se** vende al Sr. Marco Medina según factura No- 002483, 1 plato de embrague para Toyota Corolla a $ 54.75, nos cancelan en efectivo más IVA.

27-01-05 Se vende al Fuerte Militar Miguel Iturralde según factura No- 002484, 2 retenedores de corona a $ 10.63 c/u, nos cancelan en efectivo más IVA

28-01-05 Se cancela por concepto de arriendo $120.00 más IVA al Sr. Alberto Sánchez, persona natural.

28-01-05 Se vende al Sr. Manuel Sanmartín según factura 002485, 1 Terminal exterior para Vitara a $ 8.75.

28-01-05 Se vende al Sr. Diego Ludeña según factura No- 002486, 1 varilla de medir aceite a $ 18.75, nos cancelan en efectivo más IVA.

28-01-05 Se realiza el depósito del efectivo recaudado hasta la fecha en la cuenta del almacén.

31-01-05 Se venden mercaderías al Sr. Marco Proaño, según factura Nº 002487, nos cancelan en efectivo.

- 1 Antiempañantes SIMONZ A $ 4.38
- 4 Anillos de mordaza para cilindro PRIMA freno a $ 3.13 c/u
- 2 Bandas de alternador BA-01 a $ 10.07 c/u

31-01-05 Se retira de la cuenta del almacén un valor de $150, para cancelar sueldos.

31-01-05 Se registra el asiento de liquidación del IVA del mes de Enero.

31-01-05 Se registra el pago de sueldos del mes de Enero según rol de pagos Nº 001,

31-01-05 Se registra las provisiones sociales del mes de Enero.

FEBRERO

01-02-05 Se venden mercaderías al Sr. Marco Granda, consumidor final, según factura Nº 002488, nos cancelan en efectivo, 5 Espensores de 11/8 a $ 0.89 c/u, 2 Filtros de combustible S/N $ 4.38 c/u

01-02-05 El Sr. Marco Proaño nos devuelve 1 banda de alternador BA-01, por encontrarse en mal estado, según factura No 002454, por $ 10.07 más IVA.

01-02-05 Se realiza el retiro de la cuenta del almacén Nº 11011800926, por un valor de $ 420.00.

01-02-05 Se compra mercaderías a "MANSUERA "S.A. según factura Nº 001-003- 0056621, se cancela en efectivo, y nos conceden el 10% de descuento:

- 1 Cabezote cilindro CL001 $ 420.00.

01-02-05 Se registra el pago por concepto de combustible para el vehículo del almacén por un valor de $ 15.00.

02-02-05 Se reciben las cuentas pendientes de cobro a los siguientes clientes:

- Sr. Marco Armijos $ 50.20
- Sr. Renato Coello $ 200.00

- Sr. Cesar Chalán $ 130.00

02-02-05 Se venden mercaderías al Sr. Marco Muñoz, en efectivo más IVA según factura Nº 002489, nos cancelan en efectivo más IVA.:

- 1 disco de embrague VALEO japonés NW-8850 a $ 25.00

02-02-05 Se vende al Sr. Eddy Piedra según factura No- 002490, nos cancelan en efectivo más IVA.

- 1 Distribución del piñón cigüeñal 13521 a $ 18.44
- 1 luna para Chevrolet Luv a $ 1.88

03-02-05 Se venden mercaderías al Ministerio de Obras Publicas, contribuyente especial, al contado según factura Nº 002491.

- 30 Caucho de Alza espiral a $ 2.50 c/u
- 2 Cadenas de distribución KCM No- 13506221001J a $ 7.77
- 2 Crucetas C/T- GU163 a $ 6.00 c/u
- 4 Focos de 1 punta a $ 0.44 c/u
- 1 Motor pistón "ART" japonés a $ 52.24
- 12 Pernos completos a $ 0.84 c/u
- 1 Parte de motor para Trooper a $ 30.00

03-02-05 Se venden mercaderías al Sr. Ramiro Armijos, consumidor final, nos cancelan en efectivo, según factura Nº 002492.

- 1 Banda Lisa General Tire A-23 a $ 73.63

- 1 Base de motor trasero para Chevrolet a $ 15.75
- 1 Barra central de dirección japonés a $ 86.88

03-01-05 Se vende al Sr. Vinicio Sánchez según factura No- 002493, nos cancelan en efectivo más IVA.

- 3 Bocín delantero-Inferior a $ 3.75 c/u
- 2 Bujes de aventador II a $ 9.63 c/u
- 1 Cilindro de Embrague a $ 32.50

03-02-05 Se registra la cancelación de la cuenta pendiente de pago a HIVIMAR, por un valor de $ 60.42.

04-01-05 Se venden mercaderías al Sr. Luís Fierro, al contado más IVA, según factura Nº 002494.

-2 Baterías NS-40-STF a $ 31.50 c/u,
-2 Barras de dirección ajustable a $ 22.25 c/u,
-1 Bomba de aceite AB-100 a $ 36.08.

04-02-05 Se vende al Sr. Jorge Rueda según factura No- 002495, nos cancelan en efectivo más IVA.

- 2 Bujías MOTORCRAF a $ 1.40 c/u
- 5 Cauchos de 1 1/8 planos a $ 0.81 c/u
- 2 Tarros de cemento de contacto amarillo grande a $ 3.50 c/u

- 2 Ceras RALLY en crema CR- 150 $ 2.50 c/u

04-02-05 Se venden mercaderías a la Sra. María Gonzaga, consumidor final, al contado más IVA, según factura Nº 002496.

- 2 Aditivos/Grasas CC-220 a $ 3.44 c/u
- 1 Aceite Nº 40 a $ 8.75

04-02-05 Se cancela al IESS el aporte patronal y personal.

04-02-05 Se registra el depósito del efectivo recaudado hasta la fecha en la cuenta de la empresa Nº 1101180926.

09-02-05 Se venden mercaderías al Municipio de Loja, contribuyente especial, al contado, según factura Nº 002497.

- 1 Banda de distribución Koreana B-34 a $ 26.25
- 1 Templador de banda a $ 25.63
- 2 Rotulas a $ 23.99 c/u
- 2 Cables de embrague a $ 12.00 c/u
- 2 Filtros de aire Original Daewo a $ 8.92 c/u

09-02-05 Se venden mercaderías al Municipio de Loja, en efectivo según factura Nº 002498, se cancela en efectivo más IVA.

- 1 Parte de motor PM-005 $ 7.88
- 3 Pernos de 2 pulgadas a $ 0.63 c/u
- 1 Pastilla de freno serie 098650B643 a $21.45

- 4 Piñones de barra de Leva original a $3.42 c/u
- 1 Plato de embrague PE-004 a $ 54.75

09-02-05 Se recibe las cuentas pendientes de cobro de los siguientes clientes:

- Sr. Leonardo Pineda $ 10.00
- Sr. José Pacheco $ 30.00
- Sr. José Pulla $ 30.00

09-02-05 Se vende al Sr. César Coronel según factura No- 002499, nos cancela en efectivo más IVA.

- 4 Retenes de 34x55x9.5 a $ 4.38 c/u
- 3 Resortes "HEL" Hiunday posterior a $ 17.50 c/u
- 1 Rotula superior Isuzu a $ 29.50
- 1 Rotula inferior HAKATA a $ 10.49

09-02-05 Se cancela la cuenta pendiente a PROMESA.

10-01-05 Se vende al Fuerte Militar Cabo Minacho, según factura No- 002500 lo siguiente:

- 4 Crucetas CT-GUN20 A $ 11.13 c/u
- 2 Libras de Fusible $ 0.50 c/u
- 3 Bocín Plato Posterior BPP-002 $ 2.23 c/u

10-02-05 Se registra la venta de mercaderías al Sr. Franco Izquierdo, consumidor final, al contado, según factura Nº 002471, más IVA

- 1 Rin STD para Vitara a $ 30.63
- 2 Rulimanes RU-005 a $ 8.13 c/u
- 2 Retenes Original R003 a $ 2.63 c/u

10-02-05 Se vende al Sr. René Romero según factura No- 002501, nos cancelan en efectivo más IVA.

- 2 libras de guipe a $ 2.25 c/Lib.
- 2 Tapa de radiador de 7 libras a $ 5.00
- 1 Juego de pastillas de freno a $ 14.18
- 8 Cauchos del CA0015 a $ 1.50 c/u

11-02-05 Se venden mercaderías a la Brigada de Infantería Nº 7 Loja, en efectivo según factura Nº 002503

- 2 Bujes de repartidor de dirección a $4.00 c/u.
- 2 Líquido de freno de ¼ AT a $ 6.75 c/u
- 2 Libras de grasa KENDALL a $ 4.38 c/Lib.
- 2 libras de guipe a $ 2.25 c/Lib.

11-02-05 Se vende al Sr. Ricardo Suquilanda según factura No- 002504, nos cancelan en efectivo más IVA.

- 2 Tapa de radiador de 7 libras a $ 5.00
- 1 Juego de pastillas de freno a $ 14.18
- 8 Cauchos del Estabilizador a $ 1.50 c/u

11-02-05 Se realiza el pago por concepto de préstamo en el banco por un valor de Capital $ 163.16 y un Interés de $ 53.58 valor que es debitado de la cuenta del almacén.

11-02-05 Se registra el depósito del efectivo recaudado por venta de mercaderías, en la cuenta del almacén N 1101180926.

11-02-05 Se recibe las cuentas pendientes de cobro de los siguientes clientes:

-Sr. Andrés Lavanda $ 130.00

-Sr. Jorge Brito $ 80.00

11-02-05 Se Cancela los impuestos del mes de enero.

14-02-05 Se recibe las cuentas pendientes de cobro a los siguientes clientes:

- Sr. Nelson Costa $ 22.00
- Sr. A gusto Pucha $ 33.50

14-02-05 Se realiza el retiro de dinero de la cuenta de la empresa Nº 1101180926 por un valor de $ 50.00.

14-02-05 Se compra mercaderías a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL S.A., contribuyente especial, en efectivo, nos conceden el 8% de descuento, según factura Nº 001-001-0062271:

- 2 Baterías NS40-ST-F a $ 18.90 c/u

- 2 Baterías NS40-FE-F a $ 22.35 c/u
- 2 Baterías 24HP a $ 37.50 c/u
- 2 Baterías 55-FE a $ 26.77 c/u

14-02-05 Se registra el pago por concepto de combustible para el vehículo del almacén por un valor de $ 15.00.

14-02-05 Se venden mercaderías al Sr. Fabián Armijos, consumidor final, al contado más IVA, según factura Nº 002505.

- 4 Espensores de 1 1/8 a $ 0.89 c/u
- 2 Filtros de Gasolina G-12 a $ 0.94 c/u
- 1 Goma India PERMATEX 100mm a $ 2.75
- 10 Guías válvula ORIGINAL GV-0013 a $ 0.88

14-02-05 La Sra. Diana Morocho nos cancela la cuenta pendiente, por un valor de $ 20.70.

15-02-05 Se vende mercaderías al Fuerte Militar Cabo Minacho, en efectivo, según factura Nº 002506.

- 2 Bandas de distribución Koreana B-34 a $ 36.25 c/u
- 2 Bandas del Alternador Koreana B-38 a $ 3.82c/u
- 1 Base de motor trasero a $ 15.75

15-02-05 Se vende al Sr. Augusto Terán según factura No- 002507

- 2 Barras de dirección ajustable a $ 22.25 c/u

- 4 Bocín delantero inferior chico a $ 3.75 c/u
- 2 Bombas de agua 8-94202 a $ 26.55 c/u
- 4 Filtro de gasolina FG-12 a $ 0.94 c/u

15-02-05 Se venden mercaderías al Ministerios de Obras Públicas, en efectivo, según factura Nº 002508, 4 Libras de grasa 1427 a $ 0.89 c/libra, 1 Amortiguador MONROE 11040 a $ 34.50.

16-02-05 Se registra el retiro de dinero de la cuenta del almacén Nº 1101180926, por un valor de $ 300.00.

16-02-05 Se cancela la cuenta pendiente a Electro- Diesel Guayaquil.

16-02-05 Se vende mercaderías al Sr. Giovanni Sánchez, consumidor final, en efectivo, según factura Nº 002509.

- 10 Abrazaderas de 4.5" a $ 1.57 c/u
- 6 Abrazaderas de 1" a $ 0.32 c/u
- 2 Ambientadores AIR FRESHNER a $ 2.38 c/u
- 1 Banda compacta a $ 4.69

16-02-05 Se compra mercaderías a IMPORTADORA JAROMA, Contribuyente especial, se paga el 50% en efectivo y el 50% restante nos conceden crédito personal a 30 días plazo sin enteres, además con el 18% de descuento según factura Nº 003-003-029453:

- 5 Empaques de motor “KGK” a $ 28.50 c/u
- 6 Bombas de aceite A-1500 a $ 27.56 c/u
- 4 Motor pistón “ART” Japonés a $ 31.34 c/u

16-02-05 Se vende mercaderías en efectivo al Fuerte Militar Miguel Iturralde, según factura Nº 002510.

-2 Amortiguadores marca MANDO 55350 a $ 44.94 c/u
- 1 Amortiguador marca MONROE 1163 a $ 25.00 c/u
- 2 Bandas de Distribución Koreana B-34 a $ 36.25 c/u
- 2 Bases de motor trasero a $ 15.75 c/u
- 2 Baterías 42HP a $ 26.25 c/u
- 1 Barra Central de dirección a $ 86.88
- 5 Bujías SUPPLES KF-2 $ 1.00 c/u

16-02-05 Se cancela la cuenta pendiente a Electro Diesel Guayaquil S.A.

17-02-05 Se vende al Sr. Jaime Pinzón, consumidor final, mercaderías al contado, según factura Nº 002511

- 1 Juego de neblineros a $ 17.50
- 3 Lijas C-120 a $ 1.25 c/u
- 1 llave No- 10 a $ 5.00c/u

17-02-05 Se recibe cuentas pendientes de cobro, por los clientes:

- Sr. Nelson Granda $ 75.00
-Sr. Romel Aguilera $ 130.00

17-02-05 Se vende mercaderías al contado al Sr. Nelson Granda, consumidor final, según factura Nº 002512.

- 1 Juego de accesorios para freno a $ 32.50 c/u
- 2 Guías válvula GV-13 a $ 1.75 c/u

17-02-05 Se vende al Ministerio de Obras Publicas, mercaderías al contado según factura Nº 002513

- 1 Batería BOSCH 24-FE a $ 62.50
- 1 Silicón Gris a $ 3.63c/u

18-02-05 Se vende al Municipio de Loja, contribuyente especial, mercaderías al contado, según factura Nº 002514, 1 Carburador Chevrolet Original a 525.00

18-02-05 Se vende mercaderías al contado al Sr. Manuel Araujo, consumidor final, según factura Nº 002515

- 1 Cilindro de Embrague a $32.50 c/u

18-02-05 Nos cancelan la cuenta pendiente de cobro del Sr. Jorge Bermeo, por un valor de $80.00.

18-02-05 Se registra el depósito del efectivo, en la cuenta del almacén.

21-02-05 Se vende mercaderías a la Brigada Nº7 Loja, según factura Nº 002516.

- 4 Zapatillas de freno SC 1 7/8 a $ 1.08c/u
- 4 Rulimanes de la Rueda delantera a $ 12.38c/u
- 1 Amortiguador marca Monroe a $ 37.50 c/u

21-02-05 Se vende mercaderías al contado a la Brigada de Infantería Nº 7 Loja, según factura Nº 002517

- 1 Cable de freno de mano a $ 23.75
- 1 Tapa de radiador a $ 5.00
- 1 Cilindro maestro de freno a $ 130.00

21-02-05 Se paga en efectivo por concepto de combustible para el vehículo por un valor de $ 15.00

21-02-05 Se adquiere a CASAJOANA. CIA. Ltda., mercaderías en efectivo, según factura Nº 001-001-0071150:

- 20 Silicones PERMATEX rojo alta temperatura a $ 1.24 c/u
- 20 Silicones PERMATEX plomo 85gr a $ 1.25 c/u

22-02-05 Se compra mercaderías en efectivo a PROMESA, Contribuyente especial, según factura Nº 003-003-00351920:

- 4 Juegos de parte motor CH-M-655 (G10A) a $ 5.02 c/u
- 4 juego de parte de motor CH-R051/0.50 a $ 4.95 c/u
- 6 Juego de parte de motor CH-R016A/0.50 a $ 3.78 c/u
- 6 Juego de parte de motor CH-R016/100 a $ 4.12 c/u

22-02-05 Se vende mercaderías al contado más IVA al Sr. Jorge Guapulema, consumidor final, según factura Nº 0022518,

-2 Bases de motor –trasero a $ 15.75 c/u.

22-02-05 Nos cancelan la cuenta pendiente de cobro del Sr. Marlon Castillo, por un valor de $ 9.52.

23-02-05 Se vende mercadería al contado a CONSTRUCTORA DEL LITORAL S.A., Según factura Nº 002519.

- 2 Bocín Plato Posterior a $ 1.57 c/u
- 1 Espiral delantero 00090 a $ 17.25
- 1 Parte de motor PM009NISSAN-1.00 a $ 8.09
- 1 Filtro de Combustible 1354 a $ 26.68

23-02-05 Se vende mercaderías al contado más IVA al Sr. Mario Cárdenas, consumidor final, según factura Nº 002520

- 1 Pastilla de freno serie 098650B 091 a $ 25.44
- 1 Spray del Carburador a $ 3.63

24-02-2005 Se recibe las cuentas pendientes de cobro de los siguientes clientes:

- Augusto Pacheco $ 33.50
- René Cabezas $ 200.00

24-02-05 Se realiza el retiro de dinero de la cuenta del almacén Nº 1101180926, por un valor de $ 134.00.

24-02-05 Se registra el pago por concepto de Servicios Básicos del mes de Enero.

- Agua $ 15.00
- Luz $ 43.80
- Teléfono $ 55.00 más IVA

25-02-05 Se vende al Ministerio de Obras públicas, contribuyente especial, mercaderías al contado según factura Nº 002521

- 2 Antiempañantes, SIMONZ a $ 4.38 c/u
- 2 Anillos de mordaza rasurado AMR 5600 a $ 5.25 c/u
- 1 Base de motor trasero a $ 15.75
- 2 Bandas Dentadas A-44 japonés a

25-02-05 Se recibe las cuentas pendientes de cobro del Sr. Franco Angamarca, por un valor de $ 172.20.

25-02-05 Se realiza el depósito del efectivo recaudado hasta la fecha en la cuenta del almacén Nº 1101180926.

28-02-05 Se retira dinero de la cuenta del almacén Nº 1101180926 un valor de $220.00.

28-02-05 Se cancela por concepto de arriendo al Sr. Alberto Sánchez un valor de $ 120.00 correspondiente al mes de Febrero, más IVA

28-02-05 Se vende mercaderías al contado más IVA al Sr. Marco Álvarez consumidor final, según factura Nº 002522.

- 2 Engrasadoras PRESSOL CKM a $ 15.00 c/u
- 2 Empaques de motor EMF a $ 8.63 c/u.

28-02-05 Se cancela sueldo a la Sra. Rosa Sánchez según rol de pagos No 002.

28-02-05 Se registra el asiento de liquidación del IVA.

MARZO

01-03-05 Se vende mercaderías al contado más IVA, al Sr. Marco León, consumidor final, según factura Nº 002523.

- 1 Motor Pistón para Toyota a $ 41.79 c/u

01-03-05 Se vende mercaderías en efectivo más IVA al Sr. Efraín Velásquez, consumidor final, según factura Nº 002524

- 3 Libras de grasa KENDALL a $ 4.38 c/lib
- 3 Lijas 500 azul a $ 0.63 c/u
- 1 Juego de cables para bujías 12.00 c/u

01-03-05 Se paga por concepto de combustible para el vehículo del almacén un valor de $ 15.00

02-03-05 Se vende mercaderías al contado más IVA al Sr. Víctor Cabrera, consumidor final, según factura Nº 002525.

- 2 Terminales Exteriores TE-0810 a $ 14.75 c/u
- 1 Templador de banda a $ 25.63 c/u

02-03-05 Se vende mercaderías al contado más IVA al Sr. Fernando Gualpa, consumidor final, según factura Nº 002526

- 2 Empaquetaduras completas para Toyota a $ 72.50 c/u
- 4 Zapatillas de freno SC 7/8 anillo a $ 0.75 c/u

03-03-05 Se vende mercaderías al contado más IVA, a la Sra. María Pinta, consumidor final, según factura Nº 002527.

- 5 Agua destiladas PERLA a $ 3.13 c/u
- 1 Banda Lisa Korena A -57 a $ 2.62 c/u

03-03-05 Se compra útiles de aseo para el almacén por un valor de $30.00 desglosados de la siguiente manera:

- 3 Trapeadores a $ 3.50 c/u
- 2 Escobas a $ 3.00 c/u
- 2 Galones de pinoklin a $ 4.50 c/u

03-03-2005 Se compra a Automotriz Macas, según factura No- 005-005-05438

- 3 Templadores Cadena para Lada a $ 8.21 c/u

04-03-05 Se vende mercadería al contado más IVA, al Sr. Cesar Armijos, consumidor final, según factura Nº 002528.

- 2 Ambientadores AIR-FRESHNER a $ 2.38 c/u
- 1 Banda de distribución Koreana B-34 a $ 26.25

04-03-05 Se realiza el depósito de las ventas realizadas del 28 de Febrero al 04 de Marzo del 2005, en la cuenta del almacén Nº 1101180926.

07-03-05 Se vende mercaderías al contado a la Brigada de Infantería Nº 7 Loja, según factura Nº 002529.

- 1 Juego de plumas a $ 33.00
- 4 Bandas General Dentada A-32 a $ 7.00 c/u
- 1 Base de motor trasero a $ 15.75
- 2 Barra de dirección ajustable 22.25 c/u

07-03-05 Se paga por concepto de combustible para el vehículo del almacén un valor de $ 15.00.

07-03-05 Se cancela el Aporte patronal y personal del mes de febrero pendiente.

07-03-05 Se vende mercaderías al contado al municipio de Loja, contribuyente especial, según factura Nº 002530

- 1 Cable de acelerador JAPONES a $ 20.63
- 2 Filtros de combustible Nº 296 a $ 2.00 c/u
- 4 Filtros de Gasolina –G-12 a $ 2.19c/u
- 4 Focos de 1 punta a $ 0.44 c/u
- 1 Guarda choque delantero- sin guías a $ 193.48

08-03-05 Se vende mercaderías al contado al Fuerte Militar Cabo Minacho, según factura Nº 002531.

- 2 Aceite de 1 ¼ a $ 11.75 c/u
- 2 Filtros de aceite 8593 $ 2.45 c/u
- 2 Filtros de aire original a $ 8.91 c/u
- 3 Juegos de Bocines para motor de embrague a $ 3.75 c/u

08-03-05 Se vende al Sr. Fernando Angamarca según factura No- 002532, nos cancelan en efectivo más IVA.

- 8 anillos reforzados de 31/8 a $ 0.75 c/u
- 10 Abrazaderas de 4.5” a $ 1.56 c/u
- 2 Amortiguadores marca MANDO 55350 a $ 44.94 c/u

08-03-05 Se realiza retiro de dinero de la cuenta del almacén Nº 1101180926, por un valor de $ 80.00

08-03-05 Se compra mercaderías a AUTOMOTORES Y ANEXOS, se cancela en efectivo según factura Nº 001-001-0027129:

- 6 Mangueras de Bomba de agua ORIGINAL a $ 2.20 c/u
- 5 Mangueras de depurador ORIGINAL a $ 1.87 c/u
- 3 Mangueras de freno posterior ORIGINAL a $ 3.28 c/u
- 3 Mangueras de Radiador ORIGINAL a $ 3.92 c/u
- 1 Cilindros auxiliares ORIGINAL a $ 15.73 c/u
- 1 Cintas de voltaje ORIGINAL a $ 36.69 c/u

09-03-05 Se vende mercaderías a la Brigada de Infantería Nº 7 Loja, nos cancelan en efectivo, según factura Nº 002533.

- 1 Chapa de FORD a $ 32.50
- 6 Focos de de 24 volt-2 puntas a $ 0.56 c/u
- 1 Gata tipo botella color rojo a $ 19.58.

09-03-05 Se vende al Sr. Pedro Rojas según factura No- 002534, nos cancelan en efectivo más IVA.

- 1 Gato hidráulico T/Lagarto a $ 32.98

09-03-05 Se vende al Sr. Mauricio González, consumidor final, nos cancela en efectivo, según factura Nº 002535

- 1 Parte de motor PM028 a $ 14.19
- 1 Pasador de Corona para Chevrolet a $ 36.25.

10-03-05 Se vende mercaderías al Cabo Minacho, consumidor final, nos cancela en efectivo, más el IVA, según factura Nº 002536

- 6 Anillos de mordaza a $ 5.25 c/u
- 2 Líquidos de freno de ¼ a $ 6.75 c/u
- 1 Amortiguador Gabriel 63909 a $ 31.25 c/u

10-03-05 Se vende mercaderías al contado a la Brigada de Infantería Nº 7 Loja, según factura Nº 002537

- 2 Lunas para TOYOTA a $ 1.25 c/u
- 4 Llaves Nº 18 a $ 6.25 c/u
- 4 Llaves Nº 10 a $ 5.00 c/u
- 2 Manzanas de rueda delantera para Suzuki a $ 27.50 c/u

11-03-05 Se realiza retiro de dinero de la cuenta del almacén, Nº 1101180926, por un valor de $ 120.00.

11-03-05 Se registra el pago al banco por concepto de préstamo por un valor de capital $ 163.16 y de Interés 53.58, que es debitado de la cuenta.

11-03-06 Se compra mercaderías a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL, S.A., se cancela en efectivo, además nos descuentan el 15%, según factura Nº 001-001-0027130:

- 4 Manzanas de rueda delantera para Suzuki a $ 16.50 c/u
- 3 Partes de motor CH-R130A/1.00 a $ 5.17 c/u
- 4 Retenes 3-639 a $ 9.00 c/u.

11-03-05 Se registra el depósito del efectivo, en la cuenta del almacén.

14-03-05 Se vende mercaderías al Municipio de Loja, nos cancelan al contado según factura Nº 002538.

- 2 Limpiador de carburador a $ 4.75 c/u
- 8 Espensores de 1 1/8 a $ 0.89 c/u
- 4 Filtros de gasolina PH -2825 a $ 2.50 c/u

14-013-05 Se vende al Sr. José Fernández, según factura No- 002539, 1 Plato de embrague para Toyota a $ 54.75, nos cancelan en efectivo más IVA.

14-03-05 Se vende mercaderías al contado más IVA, al Sr. Antonio Quezada, consumidor final, según factura Nº 002540:

- 1 Pasador de Corona Chevrolet-Luv a $ 36.25
- 2 Retenes para bomba de aceite a $ 1.63 c/u

- 2 Rines STD para TOYOTA a $ 30.00 c/u

14-03-05 Se paga los impuestos del mes de febrero.

14-03-05 Se paga por concepto de combustible para el vehículo del almacén un valor de $ 15.00.

15-03-05 Se vende mercadería a la Brigada No- 7 Loja, consumidor final, nos cancela en efectivo más IVA, según factura Nº 002541:

- 1 Rotula superior Isuzu a $ 29.50
- 1 Tapa de radiador a $ 5.00
- 3 Sicaflex a $ 2.13 c/u
- 2 Spray para Carburador a $ 3.63 c/u

15-03-05 Se paga por mantenimiento de vehículo, un valor de $ 45.00 en efectivo, a una persona natural obligada a llevar contabilidad.

15-03-05 Se vende mercaderías al contado más IVA al Sr. Marco Solano, consumidor final, según factura Nº 002542

- 1 Terminal Interior para Vitara a $ 23.44
- 1 Trompo de temperatura a $ 4.38

16-03-05 Se vende mercaderías al Sr. Ramiro Guzmán, consumidor final, nos cancela en efectivo más IVA, según factura Nº 002543

- 1 Piñón Barra de leva a $ 3.66
- 2 Espirales delanteros 00090 a $ 17.25 c/u

16-03-05 Se vende mercaderías al contado más IVA, al Sr. Marco Proaño, consumidor final, según factura Nº 002544

- 1 Distribuidor de Cables D-22350 a $ 13.05
- 1 Guía de válvula No- 13212 a $ 5.25 c/u

16-03-05 Se vende al Sr. Hernán Ortiz, según factura No- 002545, nos cancelan en efectivo MÁS IVA.

- 5 Pernos estriados de 2” a $ 0.63 c/u
- 3 Crucetas CT-GUN 34 a $ 5.50

17-03-05 Se vende mercaderías, al Fuerte Militar Miguel Iturralde nos cancelan en efectivo, según factura Nº 002546

- 1 Válvula de escape VE-002 A $ 24.63
- 1 Ventosas a $ 1.00 c/u
- 1 juego de zapatas Original a $ 42.50
- 1 Libras de grasa blue 1427 a $ 0.88 c/u.

17-03-05 Se vende mercaderías a la Sra. Marta Jiménez, consumidor final, nos cancela en efectivo, según factura Nº 002547

- 2 Rulimanes para Arranque a $ 21.25 c/u.

17-01-05 Se vende mercaderías al Sr. Roberto Chumbi, nos cancelan en efectivo según factura Nº 002548:

- 2 Cilindros de embrague a $ 32.50 c/u
- 3 Tarros de cemento de contacto amarillo a $ 0.88 c/u
-4 Ceras en crema para carro RALLY-CR 150 a $ 2.50 c/u
- 2 Crucetas CT-GU 163 a $ 6.00 c/u

18-03-05 Se vende mercaderías al Sr. Bolívar Delgado, consumidor final, nos cancelan en efectivo, según factura Nº 002549

- 1 Disco de embrague DAIKIN-30100 para Datsun 1200 a $ 27.90

18-03-05 Se vende mercaderías, al Sr. Manuel Montaño. Consumidor final, nos cancelan en efectivo según factura Nº 002550

- 1 Parte de motor PM017 a $ 7.13

18-03-05 Se realiza el pago de la cuenta pendiente de pago a JAROMA.

18-03-05 Se registra el depósito del efectivo recaudado hasta la fecha, en la cuenta de la empresa Nº 1101180926.

21-03-05 Se realiza el retiro de dinero de la cuenta de la empresa Nº 1101180926, por un valor de $ 325.00.

21-03-05 Se compra mercaderías a PROMESA, contribuyente especial, se cancela en efectivo según factura Nº 003-003-0178862:

- 3 Partes de motor CH-M197A-1.00 (4ZE1) a 12.34 c/u
- 3 Partes de motor CH-R810A-STD a $ 24.00 c/u
- 3 partes de motor CH-R810A-0.25 a $ 24.00 c/u
- 3 Pastillas para DAEWO-LANOS MATIZ a $ 8.00 c/u
- 3 Partes de motor CH-R130A-1.00 a $ 6.90 c/u
- 3 Partes de motor CH-RG55A-0.50 (G10) a $ 8.36 c/u
- 3 Partes de motor CH-,656ª-STD (G13) a $ 8.00 c/u

21-03-05 Se cancela por concepto de combustible, para el vehículo del almacén, un valor de $ 15.00.

21-03-05 Se vende mercaderías, Sr. Manuel Sigcho, consumidor final, nos cancelan en efectivo, según factura Nº 002551

- 30 Libras de guaipe a $ 2.25 c/u
- 1 Disco de freno VALEO Japón N/V-8852a $ 32.19.

22-03-05 Se vende mercaderías al Sr. Fernando Rueda, según factura No-002552 consumidor final, nos cancelan EL 50% en efectivo Y EL 50% se concede crédito personal a 15 días plazo.

- 4 Llantas General Tire de 235x75x15 a $ 120.00 c/u

22-03-05 Se vende mercaderías, al Municipio de Loja, nos cancelan al contado según factura Nº 002553

- 2 Llantas de 700x15 General Tire a $ 81.25 c/u
- 2 Líquido de freno AT-E de ¼ a $ 6.75 c/u
- 4 Laves Nº 12 a $ 5.38
- 10 Lijas de C-40 a $ .063 c/u

22-03-2005 Se vende al Batallón de Infantería No-21 Macara, consumidor final Según factura No- 002554, nos cancelan en efectivo más IVA.

- 2 Juegos de accesorios para carburador a $ 11.16 c/u
- 1 Juego de Zapatas Std a $ 42.50
- 2 Juegos de Pistones a $ 32.36 c/u
- 2 Juegos de Neblineros sin accesorios a $ 19.38 c/u

22-03-05 Se vende mercaderías al contado, al Sr. Marco Proaño, consumidor final, según factura Nº 002555.

- 1 Plato de embrague para SUZUKI a $ 54.75.

23-03-05 Se retira dinero de la cuenta del almacén Nº 1101180926 por un valor de $ 120.

23-03-05 Se cancela por concepto de Servicios Básicos del mes de febrero, un desglosado así:

- Agua Nº 00125631 a $ 24.00
- Luz Nº 01526325 a $ 28.00
- Teléfono Nº 2-583-169 a $ 56.00, más IVA

23-03-05 Se vende mercadería al contado a la Brigada No- 7 Loja, nos cancela al contado según factura Nº 002556.

- 2 Juegos de cables de bujías a $ 12.00 c/u
- 1 Juego de plumas a $ 33.00
- 5 Lijas-C120 color Azul a $ 1.56 c/u.

23-03-05 Se realiza el depósito del efectivo recaudado en la cuenta del almacén.

24-03-05 Se vende al Sr. Alberto Rodríguez según factura No- 002557, 4 bujes std a $ 4.75 c/u, nos cancelan en efectivo más.

24-03-06 Se vende al Sr. Marco Zapata, según factura No- 002558, 2 Bandas Lisas A-25 a $ 7.81 c/u.

24-03-05 Se vende a la Sra. Paulina Robles según factura No- 002559, 2 topes std, a $ 4.46 c/u.

24-03-05 Se vende al Sr. José Tapia, según factura No- 002560, 3 trompos de temperatura a $ 4.38 c/u, nos cancelan en efectivo más IVA.

28-03-05 Se realiza retiro de dinero de la cuenta del almacén Nº 1101180926 por un valor de $ 950.00

28-03-05 Se compra mercaderías a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL S.A., Contribuyente especial, se cancel el 60% en efectivo y el 40% nos conceden crédito personal a 30 días plazo, según factura Nº 001-001-0156234:

- 1 Juego de repuestos para reparación a $ 245.54
- 3 Manzanas de ruedas delantera/Suzuki a $ 22.00 c/u
- 3 Manzanas de rueda posterior /Suzuki a $ 22.50 c/u
- 2 Motor Pistón "ART" JAPON a $ 41.79 c/u
- 2 Pastillas de freno serie 098650b566 a $ 13.35 c/u
- 2 Pastilla de freno PF-003 serie Nº 0986032397 a $ 33.20
- 1 Pasador corona – Mazda a $ 31.00

28-03-05 Se vende mercaderías al Sr. Marlon Ortega, consumidor final, nos cancela en efectivo según factura Nº 002561

- 6 Piñones de la bomba de aceite $ 2.14 c/u
- 3 Retenes de 80x100x8.5 a $ 4.88 c/u
- 1 Pasador de corona MAZDA a $ 38.75

28-03-05 Se vende al Cabo Minacho según factura 002562, consumidor final.

- 2 Baterías marca BOSH 42 –Fe a $ 43.75

- 1 Piñón de Caja DE Cambio a $ 32.68

28-03-05 Se paga por concepto de combustible para el vehículo un valor de $ 15.00.

28-03-05 Se paga por concepto de arriendo del local al Sr. Alberto Sánchez un valor de $ 120.00 más IVA.

28-03-05 Se vende mercaderías al Sr. Walter Cueva, consumidor final, nos cancelan en efectivo según factura Nº 002563.

- 1 Plato de embrague Chev-Luv a $ 35.63
- 2 Libras de grasa KENDALL a $ 4.38 c/libra

29-03-05 Se vende mercaderías al contado a la Sra. María Acaro, consumidor final, según factura Nº 002564

-15 Guías de válvula GV0013 a $ 0.88 c/u
- 25 Libras de grasa BLUIE-1-1427-EP-ND-21/2 a $ 0.89
- 1 Gato hidráulico s/f Tijera Rojo a $ 14.79

29-03-05 Se vende mercaderías al Sr. Carlos Ortega, consumidor final, nos cancela en efectivo, según factura Nº 002565.
- 4 Focos de salón a $ 0.88 c/u
- 5 Libras de fusible a $ 0.50 c/libra

30-03-05 Se vende mercaderías al contado al Sr. Miguel Lavanda, consumidor final, según factura Nº 002566

- 1 Guarda choque delantero sin guías a $ 193.48

30-03-05 Se vende mercaderías al contado a la Sra. María Caraguay, consumidor final, según factura Nº 002567

- 2 Gomas PERMATEX 59ml a $ 1.43 c/u
- 2 Focos F004, punta $ 0.50 c/u.
- 1 Gata tipo botella tomate a $ 21.00

31-03-05 Se vende mercaderías al contado al Sr. Benito Campoverde, consumidor final, según factura Nº 002568

- 2 Engrasadoras PRESSOL – CKM a $ 15.00 c/u.
- 1 Espiral delantero 00090 a $ 17.25
- 2 Filtros de aceite marca Onnuri a $ 3.91 c/u.

31-03-05 Se realiza el asiento de la liquidación del IVA correspondiente al mes de Marzo.

31-03-05 Se cancela el sueldo a la Señora Rosa Sánchez según rol de pagos Nº 003.

31-05-05 Se registra las provisiones sociales del mes de febrero.

31-03-05 Se realiza el depósito en la cuenta del almacén Nº 1101180926, del efectivo recaudado.

DATOS PARA AJUSTE

- Se estimó para el cálculo de cuentas incobrables el 1% de acuerdo a la ley.

- La depreciación de los activos no corrientes se realizaron tomando en consideración la ley de Régimen tributario Interno, en este caso se aplicó el método de porcentajes fijos.

• Muebles y Enseres	10%
• Equipo de Oficina	10%
• Equipo de Computación	33%
• Vehículo	20%

- Los Útiles de Oficina se consumieron por un valor de $28.00. y los Útiles de Aseo se consumieron en un valor de $ 4.00.

PROCESO CONTABLE

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referenc.	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
		ACTIVO					
		ACTIVO					
		CORRIENTE					
1		**CAJA**	1.1.01			**399,80**	
	2	Billetes		50,00	100,00		
	6	Billetes		20,00	120,00		
	7	Billetes		10,00	70,00		
	10	Billetes		5,00	50,00		
	40	Billetes		1,00	40,00		
	25	Billetes		0,50	12,50		
	18	Billetes		0,25	4,50		
	15	Billetes		0,10	1,50		
	20	Billetes		0,05	1,00		
	30	Billetes		0,01	0,30		
2		**BANCOS**	1.1.02			**5.520,54**	
		Banco de Loja	1.1.02.01	5.520,54			Nº1101180926
3		**CUENTAS POR COBRAR**	1.1.03			**1.254,90**	
		Marco Armijos	CC001	50,20			Factura Nº 2126
		Nelson Granda	CC002	75,00			Factura Nº 2165
		Diana Morocho	CC003	20,70			Factura Nº 2217
		Leonardo Pineda	CC004	10,00			Factura Nº 2235
		Nelson Costa	CC005	22,00			Factura Nº 2245
		Renato Coello	CC006	200,00			Factura Nº 2266
		Jorge Bermeo	CC007	80,00			Factura Nº 2312
		Agusto Pacheco	CC008	33,50			Factura Nº 2325
		Cesar Chalán	CC009	130,00			Factura Nº 2336
		Andres Lavanda	CC010	130,00			Factura Nº 2354
		Jose Pacheco	CC011	30,00			Factura Nº 2358
		José Pulla	CC012	30,00			Factura Nº 2362
		Romel Aguilera	CC013	130,00			Factura Nº 2302
		Agusto Pucha	CC014	33,50			Factura Nº 2368
		Rene Cabezas	CC015	200,00			Factura Nº 2316
		Jorge Brito	CC016	80,00			Factura Nº 2321
4		**MERCADERIAS**				**38.993,90**	
	20	Aditivos/grasas	AG-CC220	2,75	55,00		Limp. de Carburador
	32	Aditivos/grasas	AD-0B506	2,00	64,00		Limpiador de Elevador
	30	Anillos reforzados 1 1/4	AR-001	0,39	11,70		Seiken
	42	Anillos reforzados 1 1/8	AR-002	0,36	15,12		Alteka
	25	Anillo Reforzados de 3 1/8	AR-003	0,60	15,00		Seiken
	20	Anillos reforzados 7/8	AR-004	3,10	62,00		Seiken
	12	Aceite 1/4	AC-HAV	2,00	24,00		Havoline
	10	Aceite 1/8	AC-HAV	4,00	40,00		Havoline
	12	Aceite No 40	AC-BRA	7,00	84,00		Super
	10	Aceite No 90	AC-HAV	7,80	78,00		Havoline Super
	8	Aceite de 1 1/4	AC. HAV	9,40	75,20		Valvoline Super
	10	Aceite de 1 1/4 20w50	AC- HAV	9,90	99,00		Valvoline Super
	25	Abrazaderas	AB001	1,50	37,50		De 5"
	25	Abrazaderas	AB002	1,25	31,25		De 4.5"
	20	Abrazaderas	AB003	1,10	22,00		De 4"
	15	Abrazaderas	AB004	0,80	12,00		De 3.5"
	18	Abrazaderas	AB005	0,50	9,00		De 3"
	10	Abrazaderas	AB006	0,30	3,00		De 2.5"
	20	Abrazaderas	AB007	0,25	5,00		De 2"
		PASAN				**46.169,14**	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referenc.	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
		VIENEN				**46.169,14**	
	25	Abrazaderas	AB008	0,25	6,25		De 1"
	24	Agua destilada	Agu- PER	2,50	60,00		1 litro Perla
	8	Agua San Antonio	Agu-S.A	1,00	8,00		1 litro
	47	Agua Farmalemana	Agu-Farm	1,50	70,50		1 litro
	14	Acoples Rapido-REY	AR-Rey	9,50	133,00		
	5	Antema China ART-213A	ANT-C-art	14,50	72,50		
	2	Amortiguador MONROE	AM-11040	27,60	55,20		mazda 323 Delantero
	2	Amortiguador GABRIEL	AG-56969	18,00	36,00		Accent Delantero
	4	Amortiguador MONROE	AM-PD47	21,20	84,80		Daewo Trasero
	3	Amortiguador MONROE	AM-11049	17,00	51,00		Daewo Matiz delan.
	3	Amortiguador MONROE	AM-11167	23,00	69,00		Hyunday excel
	3	Amortiguador MONROE	AM-2153	28,30	84,90		Hyunday pony-excel
	5	Amortiguador MONROE	AM-11278	9,68	48,40		San remo Chevette
	3	Amotiguador MONROE	AM-10050	26,00	78,00		hyunday accent der.
	4	Amortugador MANDO	AM-55350	35,95	143,80		hyunday verna Post.
	2	Amortuiguador CORVEN	AC-34356	12,00	24,00		Suzuki II delantero
	2	Amortiguador GABRIEL	AG-81562	12,00	24,00		Suzuki I delantero
	1	Amortiguador MONROE	AM-44432	20,15	20,15		suzuki II posterior
	2	Amortiguador MONROE	AM-44432	27,50	55,00		Daewo Matiz delant
	2	Amortiguador MANDO	AM-0110	26,50	53,00		Nissan Sentra Delant
	1	Amortiguador MONROE	M-71872	27,00	27,00		Nissan Sentra Post
	2	Amortiguador MONROE	AM-968ST	18,20	36,40		Nissan Sentre trasero
	1	Amortiguador JAPONES	AJ-14998	27,50	27,50		Vitara delantero
	1	Amortiguador MONROE	AM-D7624	18,20	18,20		Vitara posterior
	1	Amortiguador GABRIEL	AG430875	18,00	18,00		Chevrolet alto delan
	1	Amortiguador SILVER	AS-80604	15,70	15,70		Land cruiser post.
	2	Amortiguador GABRIEL	AG-63492	18,00	36,00		TATA delantero
	2	Amortiguador GABRIEL	AG-42498	26,00	52,00		TATA posterior
	1	Amortiguador GABRIEL	AG-63909	25,00	25,00		Chevrolet corsa post.
	1	Amortiguador GABRIEL	AG-42027	20,00	20,00		chevrolet corsa delan
	4	Amortiguador MONROE	AM-37087	37,50	150,00		San remo trasero
	2	Amortiguador MONROE	AM-6841	28,00	56,00		san remo poterior
	4	Amortiguador	AM-1162	25,00	100,00		
	4	Amortiguador	AM-1163	20,00	80,00		Marca Monroe
	1	Amortiguador	AM63173	32,00	32,00		Marca Gabriel
	1	Amortiguador	AM-60618	30,00	30,00		Marca Gabriel
	1	Amortiguador	AM63299	28,00	28,00		Marca Silver
	4	Antiempañante	AN001	3,50	14,00		Marca Simonz
	6	Antiempañante	AN002	2,00	12,00		Marca Bardhal
	30	Ambientador	AMB001	1,90	57,00		Marca Air Fresher
	2	Automáticos Arrancador	AM-02	12,50	25,00		
	20	Ambientador	AMB002	1,00	20,00		Marca Fresita
	9	Anillo de mordaza PRIMA	AMP-5100	5,20	46,80		Cilindro NPR
	16	Anillo de mordaza	AM-50000	3,00	48,00		Para Datsun 1200
	36	Anillo de mordaza PRIMA	AMP-5200	2,50	90,00		Para freno
	35	Anillo de mordaza AMT	AMT-2200	2,80	98,00		Para TOYOTA
	20	Anillo de mordaza ranurado	AMR-5600	4,20	84,00		Para freno
	8	Anillo de mordaza	AM-1200	3,80	30,40		Ford y Mazda
	14	Anillo de mordaza RUBER	AMR-3600	2,20	30,80		Hiunday accent
	10	Anillo de mordaza RUBER	AMR-6500	1,50	15,00		Hiunday Excel
	7	Anillo de mordaza R/52000	AMR52000	2,50	17,50		Mitsubishi Lancer
	5	Anillo de mordaza RUBER	AMR-5550	3,20	16,00		Hiunday Matriz
	10	Anillo de mordaza RUBER	AMR5660	1,80	18,00		TOYOTA COROLLA
		PASAN				**46.169,14**	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referenc.	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
		VIENEN				**46.169,14**	
	8	Banda Lisa Genreral Tire	BLGT-001	58,90	471,20		KOREANA-A23
	25	Banda Lisa Genreral Tire	BLGT-002	1,50	37,50		KOREANA-A34
	12	Banda Lisa Genreral Tire	BLGT-003	7,00	84,00		KOREANA-A45
	20	Banda Lisa GENERAL	BLG-0010	1,93	38,60		KOREANA-A53
	15	Banda Lisa GENERAL	BLG-0011	2,10	31,50		KOREANA-A57
	9	Banda Lisa GENERAL	BLG-0012	6,25	56,25		JAPONESA-A25
	20	Bnada Lisa GENERAL	BLG-0013	2,30	46,00		JAPONESA-28
	15	Banda Dentada GENERAL	BDG-0020	5,60	84,00		JAPONES-A32
	10	Banda Dentada GENERAL	BDG-0021	5,90	59,00		JAPONESA-A54
	8	Banda Dentada GENERAL	BDG-0022	4,29	34,32		JAPONESA-A38
	11	Banda Dentada GENERAL	BDG-0023	3,90	42,90		JAPONESA-A44
	10	Banda Alternador	BA-01	8,05	80,50		KOREANA-B15
	12	Banda Alternador	BA-02	3,05	36,60		KOREANA-B38
	10	Banda Alternador	BA-03	5,60	56,00		KOREANA-B64
	10	Banda Alternador	BA-04	9,35	93,50		KOREANA-B 20
	10	Banda Alternador	BA-05	5,80	58,00		KORENA-B24
	15	Banda Compacta	BC-001	3,75	56,25		KOREANA-B26
	15	Banda Ventilador	BV-0011	9,35	140,25		KORENA-B44
	12	Banda Hidraúlica	BH-0045	8,60	103,20		KOREANA-B45
	9	Banda de Distribución	BD-0100	21,00	189,00		KOREANA-B34
	15	Banda de Distribución	BD-0101	29,00	435,00		KOREANA-B60
	8	Base de Motor Posterior	BMP-001	8,35	66,80		Para Sam remo
	10	Basé de Motor Trasero	BMT-002	12,60	126,00		Para Chevrolet
	6	Basé de Motor Balanceado	BMB-0050	29,00	174,00		para suzuki
	8	Baterías	42-HP	52,30	418,40		Marca Bosch
	10	Baterías	55-FE	51,00	510,00		Marca Bosch
	5	Baterías	34-FE	58,00	290,00		Marca Bosch
	10	Baterías	NS-40STF	25,20	252,00		Marca Bosch
	12	Baterías	NS-40FEF	29,80	357,60		Marca Bosch
	12	Baterías	42-FE	35,00	420,00		Marca Bosch
	12	Baterías	42-HP	36,60	439,20		Marca Bosch
	8	Baterías	55-FE	35,70	285,60		Marca Bosch
	7	Baterías	24-FE	38,22	267,54		Marca Bosch
	3	Baterías	24-HP	50,00	150,00		Marca Bosch
	3	Barra Central de dirección	BCD-1001	69,50	208,50		JAPONES
	10	Barra Axial T/M	BA-1005	10,49	104,90		JAPONES
	15	Barra de Dirección ajustab	BDA-1010	17,80	267,00		JAPONES
	10	Barra Articulación	BA- 202	5,10	51,00		JAPONES
	8	Barra Lateral Cremallera	BLC-1110	18,15	145,20		JAPONES
	15	Bocin plato posterior	BPS-002	1,78	26,70		
	10	Bocin Barra	BB-003	2,69	26,90		
	15	Bocin plato posterior	BPP-004	1,25	18,75		
	15	Bocin plato suspen Chico	BPSC-0058	3,31	49,65		
	18	Bocin Delant-Infer-chico	BDIC-006	3,00	54,00		
	10	Bocin Puente Motor	BPM-007	1,38	13,80		
	12	Bocin Barra Susp-Poster	BBSP-008	2,38	28,56		
	12	Bocin caucho suspensión	BCS-009	3,82	45,84		
	5	Bomba de Aceite	BA-A1100	32,83	164,15		
	4	Bomba de Aceite	BA-A1500	36,75	147,00		
	10	Bomba de Aaceite	BA-B1500	35,93	359,30		
	1	Bomba de agua	BA 001	95,00	95,00		7 Toneladas
		PASAN				**46.169,14**	

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referencia	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
		VIENEN				**46.169,14**	
	6	Bomba de Aceite	BA-AB100	28,86	173,16		
	3	Bomba de Agua 21010	H-1025	18,00	54,00		Datsun 1200
	5	Bomba de Agua 21010	H-1026	19,80	99,00		Datsun h7227
	3	Bomba de Agua 21010	H-1027	17,00	51,00		Datsun 1800
	2	Bomba de Agua 21010	H-1028	17,00	34,00		DAEWO-53Y0
	2	Bomba de Agua 21010	H-1029	70,71	141,42		NISSAN-N5825
	4	Bomba de Agua 21010	H-1030	28,69	114,76		NISAN JR
	5	bomba de Agua 8-94202	H-1031	22,84	114,20		CHEV/ISUZU
	5	Bomba de Agua 8-94146	H-032	22,14	110,70		CHEV/LUV
	3	Bomba de Agua 8-94714	H-1033	29,72	89,16		TROOPER
	3	Bomba de Agua 0324-15	H-1034	16,00	48,00		MITSUBISHI
	2	Bomba de Agua E-301-15	H-1035	15,66	31,32		Toyota
	1	Bomba de Agua 8 AB4-15	H-1036	25,46	25,46		LAND CRUISER
	10	Bujias MOTORCRAFT	BSF-44C	1,12	11,20		
	18	Bujias SUPPLES U.S.A.	KF-14	0,90	16,20		
	12	Bujias SUPPLES K-F-1	14-L	1,15	13,80		
	25	Bujias SUPPLES K-F-2	14-A	0,80	20,00		
	12	Bujes s/n	B-001	3,80	45,60		std
	15	Bujes de repar de Direcci	BRD-2236	3,20	48,00		
	18	Bujes SPRINT	BS-002	1,60	28,80		
	15	Bujes de Aventador I	BA-003	3,90	58,50		
	10	Bujes de Aventador II	BA-004	7,70	77,00		
	15	Brujita LA MAGICA	BLM-001	2,00	30,00		
	20	Brujita SUPER BONDER	BSB-002	1,90	38,00		
	30	Cauchos simples	CS-00001	0,40	12,00		Simples
	50	Cauchos Alza Espiral	CAE-0002	2,00	100,00		
	18	Cauchos de Amortiguador	CA-00003	3,50	63,00		
	15	Cauchos de 44mm	CA-0004	1,25	18,75		De 44mm
	12	Cauchos Plano	CP-00017	1,16	13,92		De 17/17
	15	Cauchos de muelle	CM- 0005	0,80	12,00		
	22	Cauchos anillo	CA-0078	0,55	12,10		
	20	Cauchos anillo	CA-0012	0,65	13,00		1 1/2
	15	Cauchos plano	CP-0018	0,65	9,75		1 1/8
	12	Cauchos de plato	CP-0006	3,90	46,80		
	8	Cauchos y accesorios	CYA-0007	13,00	104,00		
	9	Cauchos Guarda Grasa	CGG-0008	4,80	43,20		
	12	Caucho del Estabilizador	CE-0009	1,20	14,40		
	10	Cauchos de presión	CP-0010	3,50	35,00		
	13	Cauchos	CA-0013	0,80	10,40		De 13/8
	50	Cauchos de llanta	CLL-0011	0,50	25,00		
	25	Cauchos 8mm	CA-0080	8,90	222,50		
	20	Cauchos	CA-0015	1,00	20,00		15/16
	15	Cauchos punta de eje	CPE-0014	2,50	37,50		
	18	Cauchos lado de la caja	CLC-0015	2,50	45,00		
	48	Cauchos de la valvula	CV-0016	0,36	17,28		
	5	Cables bujias	CB-0018	17,06	85,30		
	6	Cables de Velocidad	CV-0019	10,50	63,00		
	12	Cables de Embrague	CE-0019	9,60	115,20		
	6	Cables Freno de mano	CFM-0020	19,00	114,00		
	11	Cables de Acelerador Japo	CAJ-0021	16,50	181,50		
	12	Chapas de FORD	CHF-012	26,00	312,00		
	8	Chapas de Biela	CHB-01	10,75	86,00		
		PASAN				**46.169,14**	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referenc.	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
		VIENEN					
	10	Chapa Biela	CHB-001	8,75	87,50	**46.169,14**	
	3	Chapa de Puerta	CHP-0021	17,00	51,00		
	1	Cabezote de Cilind MAZDA	CCM-0025	522,68	522,68		B2000
	2	Cilindro maestro Freno	CMF-0026	104,00	208,00		Nissan Junior
	8	Cilindro s/n	CS-00213	34,00	272,00		
	10	Cilindro de Embrague	CE-00216	26,00	260,00		
	4	Cadena de Distribución	CD-KCM	7,68	30,72		1302810603
	8	Cadena de Distribución	CD-KCM	6,21	49,68		1350622001J
	12	Cadena de Distribución	BDIC-006	6,00	72,00		13028-10601
	8	Cadena de Distribución	CD-KCM	5,20	41,60		8-94200948-2
	25	Cemento amarillo	CA-0101	0,70	17,50		De contacto
	15	Cemento grande	CG-0102	2,80	42,00		De contacto
	25	Cinta transparente	CT-0001	1,50	37,50		
	5	Cables de Velocimetro	CV021	4,00	20,00		
	1	Carburador Original	CO-0042	420,00	420,00		Para Chevrolet
	12	Cruceta Precision 315G	CP-315G	8,90	106,80		Rambler 75-78
	13	Cruceta Taiwan CT	CT-GUD82	4,70	61,10		Daihatsu delta
	10	Cruceta Taiwan CT	CT-GUN28	3,50	35,00		Datsun 1200/Chev Isu
	11	Cruceta Taiwan CT	CT-GUN26	4,60	50,60		Datsun 1500/1800
	12	Cruceta Taiwan ct	CT-GUN27	3,70	44,40		Dtasun 1500 Mexico
	12	Cruceta Taiwan CT	CT-GUD52	12,00	144,00		Nissan Jr 200
	10	Cruceta Taiwan CT	CT-GUN34	4,40	44,00		Chevrolet isuzu luv
	10	Cruceta Taiwan CT	CT-GUI63	4,80	48,00		Mazda 323
	9	Cruceta Taiwan CT	C-GUMZ10	3,60	32,40		Mazda B1600/B1800
	12	Cruceta Taiwan CT	C-GUMZ6	4,40	52,80		Kia Besta
	14	Cruceta Taiwan CT	C-GUMZ9	4,60	64,40		Hyunday Pony
	12	Cruceta Taiwan CT	C-GU1210	3,80	45,60		Toyota Corolla
	10	Cruceta Taiwan CT	C-GUT11	3,40	34,00		Toyota Corona
	10	Cruceta Taiwan CT	C-GUT13	4,10	41,00		Toyota Stout 2000/200
	12	Cruceta Taiwan CT	CT-GUN20	8,90	106,80		
	12	Cera RALLY	CR-150	2,00	24,00		Crema
	14	Cera RALLY	CR-400	3,50	49,00		Crema
	12	Calibrador de Platinos	CP-10021	2,50	30,00		
	3	Disco Embrague DAIKIN	DE-30100	22,32	66,96		Datsun 1200/120y
	3	Disco Embrague DAIKIN	DE-30101	22,50	67,50		Datsun 1500/160j
	4	Disco Embrague DAIKIN	DE-0437	22,00	88,00		Mazda B1600
	3	Disco Embrague DAIKIN	DE-FE57	34,00	102,00		Mazda B2000/A626
	3	Disco Embrague DAIKIN	DE-MD802	30,00	90,00		131
	5	Disco VALEO JAPON	NW-8850	20,00	100,00		Isuzu Rodeo
	4	Disco VALEO JAPON	NW-8852	25,75	103,00		Freno
	5	Disco VALEO JAPON	NW-8119	35,00	175,00		Freno
	5	Disco VALEO JAPON	NW-30100	37,00	185,00		Freno
	5	Disco VALEO JAPON	MD-7436	39,80	199,00		Toyota Stout
	6	Disco VALEO JAPON	MD802131	33,04	198,24		Toyota-20R/21R
	3	Disco VALEO JAPON	DPC-DIA	130,00	390,00		Mazda B1600
	2	Disco VALEO JAPON	DCA-8520	119,00	238,00		Datsun 1500/1600
	5	Distribucion Piñon	LEVA1352	13,70	68,50		Chev-ISUZU
	4	Distribucion Piñon	LEVA1353	10,85	43,40		Toyota Hylux
	5	Distribucion Piñon Cadena	CBA-0305	6,60	33,00		Toyota Stout
	5	Distribución Piñon cigüeña	PSK-0032	7,70	38,50		Datsun 1200
	6	Distribucion Cigüeñal	8-94200	7,70	46,20		Datsun 1600
	5	Distribucion Cigüeñal	13521	14,75	73,75		Datsun 1601J
	5	Distribucion Cigüeñal	13521	9,60	48,00		Chev-ISUZU
		PASAN				**46.169,14**	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referenc.	VALOR UNIT.	VALOR PARCI.	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
		VIENEN				**46.169,14**	
	5	Distribucion Templador	OSK-WTB	6,10	30,50		Ford Copurier
	6	Distribucion Templador	OSK-1307	5,80	34,80		Datsun 1800
	5	Distribuidor Templador	DT13070	7,70	38,50		Datsun 1601 / 1800
	5	Distribuidor Templador	DT 8-9420	14,60	73,00		Chevrolet Isuzu Luv
	4	Distribuidor Templador	DT 8-9421	22,40	89,60		Chevr. Isuzu Troop.
	4	Distribuidor Templador	DT 3953	13,25	53,00		Mazda 323 - 1600
	2	Distribuidor Templador	DT 805/ 12	21,10	42,20		Mazda
	3	Distribuidor Templador	DT 146186	14,10	42,30		Lancer 1500
	4	Distribuidor Templador	DT 12810	19,70	78,80		Chevrolet / Suzuki 1
	3	Distribuidor Templador	DT 128101	17,40	52,20		Chevrolet/ Suzoki 2
	15	Distribuidor Vibrador	DV 0290-1	1,90	28,50		Ford Courier
	8	Distribuidor Avance	DA 22301	6,40	51,20		Datsun
	6	Distribuidor Cables	DC 22450	10,40	62,40		Datsun
	5	Distribuidor Cables	DC 33705	39,15	195,75		Swift
	6	Distribuidor Cables	DC 22350	10,44	62,64		Datsun 1500
	5	Distribuidor Cables	DC 90919	8,70	43,50		Toyota Stout P/R
	5	Distribuidor Cables	DC 22450	12,90	64,50		Datsun CMI C/R
	6	Distribuidor Cables	DC 01M25	15,30	91,80		Juego 5 cables(Nissan)
	5	Distribuidor Cables	DC 22145	29,65	148,25		Juego 5 cables(Nissan)
	5	Distribuidor Cables	DC 8-9420	16,30	81,50		Isuzu / Trooper
	5	Distribuidor Cables	DC 0290	10,90	54,50		Mazda/ Trooper
	6	Distribuidor Cables	DC 6823	19,80	118,80		Chevrolet / GSM
	22	Distribuidor Rotor "Centuri"	DR 86-TR	1,15	25,30		Toyota Hilux
	10	Empaque de tapa valvula	E 001	3,65	36,50		Daewoo Matiz
	8	Empaque de Cabezote	E 002	13,00	104,00		Original Daewoo Matiz
	6	Empaque del Sisteme	E003	12,00	72,00		Daewoo Lanos
	12	Empaque del Carter	E004	6,80	81,60		Daewoo Racer
	8	Empaque del Cabezote	E005	10,50	84,00		Daewoo
	21	Empaque del Silenciador	E006	0,75	15,75		Original Daewoo A nt.
	23	Empaque del Silenciador	E007	0,48	11,04		Original Daewoo Post.
	12	Empaque Lateral	E008	3,48	41,76		Original Daewoo Radia
	14	Empaque Multiple	E009	2,09	29,26		"Original" Daewoo
	12	Empaque de Motor	E010	6,20	74,40		Toyota / Lan Crucer
	14	Empaque de Motor EMF	E011	6,90	96,60		Forsa 1
	3	Empaque de Motor KGK	E012	38,00	114,00		Suzuki Forza 2 JAPON
	4	Empaquetadura KCK	EM01	25,00	100,00		Toyota Hilux
	6	Empaquetadura Completa	EM02	58,00	348,00		Toyota 38
	5	Empaquetadura KGK	EM03	22,00	110,00		Completa
	9	Engrasadora Pressol CKM	EN 01	12,00	108,00		De manguera Plástica
	18	Espensores de 1 1/8	ES 01	0,71	12,78		Original
	9	Espirales Delanteros	ED00090	13,80	124,20		Original
	7	Espirales Posteriores	EP00091	13,80	96,60		Original
	8	Filtro de Aire Onnuri	FA001	3,73	29,84		Hiunday Accent
	8	Filtrio de Aire Onnuri	FA002	3,73	29,84		Daewoo / redondo
	6	Filtro de Aire	FAI001	7,13	42,78		Original cuad. Daewoo
	12	Filtro de Aceite	FAC001	3,13	37,56		Marca Onnuri
	10	Filtro de Aceite	FAC-8593	1,96	19,60		
	12	Filtro de Combustible	FC296	1,60	19,20		
	4	Filtro de Combustible	FC1354	21,34	85,36		
	6	Filtro de Combustible	FCS	3,50	21,00		Secundario
	9	Filtro de Combustible	FC118612	4,02	36,18		
		PASAN				**46.169,14**	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referenc.	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
		VIENEN				**46.169,14**	
	12	Filtro de Gasolina	FG12	0,75	9,00		
	12	Filtro de Gasolina	FG001	0,60	7,20		
	10	Filtro de Gasolina	FG002	2,00	20,00		PH 2825
	8	Filtro de Gasolina	FG003	0,90	7,20		Bosch
	5	Filtro de Aire	FG004	2,80	14,00		Onnuri
	15	Focos	F001	0,22	3,30		12 voltios
	18	Focos	F002	0,45	8,10		24 voltios
	12	Focos	F003	0,25	3,00		pequeños
	12	Focos	F004	0,35	4,20		1 punta
	13	Focos	F005	0,35	4,55		de cuña
	12	Focos	F006	0,70	8,40		de saloon
	10	Focos	F007	3,00	30,00		alogenos
	10	Focos	F008	0,60	6,00		Osram 60 voltios
	12	Focos	F009	39,00	468,00		Osram 100 voltios
	50	Fusibles	FU001	0,40	20,00		
	11	Goma India Permatex	GI001	1,14	12,54		59 ml
	9	Goma India Permatex	GI002	2,20	19,80		100ml
	3	Guardachoques Delanteros	GCH001	154,78	464,34		S/guias Daewoo Racer
	3	Guardachoques Posterior	GCH002	155,00	465,00		S/guias Daewoo Racer
	4	Gata	GT001	15,66	62,64		Tipo bote. color negro
	3	Gata	GT002	16,61	49,83		Tipo botella color rojo
	3	Gata	GT003	16,80	50,40		Tipo bote. color tomate
	5	Gato Hidraulico	GH001	11,83	59,15		Tijera, color negro
	5	Gato Hidraulico	GH002	26,38	131,90		Tipo Lagarto
	4	Gato Hidraulico	GH003	7,19	28,76		2 Toneladas
	50	Guaipe	GU001	1,80	90,00		
	100	Grasa Blue	GB1427	0,71	71,00		
	24	Grasa Moly	GR001	2,72	65,28		
	8	Grasa	GR002	3,50	28,00		
	20	Guia de Válvula	GV12R	1,10	22,00		
	38	Guia de Válvula	GV0013	0,70	26,60		
	13	Guia de Válvula	GV13212	4,20	54,60		
	8	Guia de Válvula	GV13213	4,10	32,80		
	8	Guia de Válvula	GV13214	3,60	28,80		
	3	Inyectores	I001	32,17	96,51		
	3	Juego de Pastillas	JP001	16,07	48,21		
	5	Juego de Pastillas	JP002	11,34	56,70		
	7	Juego de Pistones	JP003	25,89	181,23		
	6	Juego de Neblineros	JN001	17,70	106,20		
	6	Juego de Neblineros	JN002	15,50	93,00		
	5	Juego de Media Lunas	JM001	2,90	14,50		
	7	Juego de Accesorios	JC001	8,93	62,51		
	15	Juego de Accesorios	JC002	10,00	150,00		
	5	Juego de Bocines	JB001	3,00	15,00		Para motor de embrag.
	9	Juego de Accesorios	JA001	26,00	234,00		Para freno
	11	Juego de Cables	JC001	9,60	105,60		Para bujias
	1	Juego Completo	JC002	695,00	695,00		sistema embrague Inter
	3	Juego de Empaque	JE001	31,50	94,50		
	5	Juego de Empaque	JE002	12,00	60,00		Para el sistema
	4	Juego de Plumas	JP001	26,40	105,60		
	4	Juego de Rines	JR001	24,50	98,00		
	3	Juego de Isuzu	JI001	23,00	69,00		Estándar
	1	Juego de Repuestos Juegos de zapatas	JR001	246,00	246,00		reparación chevr. Luv
		PASAN				**46.169,14**	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referenc.	VALOR UNIT.	VALOR PARC.	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
		VIENEN				**46.169,14**	
	2	Parte Motor	PM012	8,00	16,00		Suzuki F l/1300
	2	Parte Motor	PM013	8,75	17,50		Suzuki F ll/1300
	3	Parte Motor	PM014	8,75	26,25		Suzuki ll /1300
	3	Parte Motor	PM015	9,55	28,65		Suzuki ll /1300
	3	Parte Motor	PM 016	9,55	28,65		Suzukill /1300
	2	Parte Motor	PM017	6,46	12,92		Datsun 1000/1200
	3	Parte Motor	PM018	6,47	19,41		Datsun 1300/1500
	3	Parte Motor	PM019	7,45	22,35		Mitsubishi Lancer 1500
	3	Parte Motor	PM020	8,35	25,05		Datsun 1200
	3	Parte Motor	PM021	9,15	27,45		Datsun 1200
	2	Parte Motor	PM022	10,00	20,00		Datsun 1200
	3	Parte Motor	PM023	6,70	20,10		Datsun 1500/1600
	3	Parte Motor	PM024	7,20	21,60		Datsun 1500/1600
	3	Parte Motor	PM025	10,10	30,30		Chevr. Isuzu 1600/1800
	2	Parte Motor	PM026	10,10	20,20		Chevr. Isuzu 1600/1800
	2	Parte Motor	PM027	11,35	22,70		Chevrolet Luv Trooper
	2	Parte Motor	PM028	11,35	22,70		Chevrolet Luv Trooper
	2	Parte Motor	PM030	12,35	24,70		Suzuki l / ll
	3	Parte Motor	PM031	6,70	20,10		Suzuki l / ll
	3	Parte Motor	PM032	4,90	14,70		Datsun 1300/1500/1600
	2	Parte Motor	PM033	6,60	13,20		Datsun 1300/1500/1600
	2	Pastillas de Freno	PF001	13,35	26,70		Serie 098650B566
	2	Pastillas de Freno	PF002	13,10	26,20		Serie 098650B076
	3	Pastillas de Freno	PF003	17,80	53,40		Serie 098650B643
	2	Pastillas de Freno	PF004	20,35	40,70		Serie 098650B091
	2	Pastillas de Freno	PF005	24,76	49,52		Serie 0986650B635
	2	Pastillas de Freno	PF006	33,20	66,40		Serie 0986032397
	6	Pastillas de Freno	PF007	14,00	84,00		Serie 0986525632
	3	Pastilla de Freno	PH008	7,50	22,50		Hiunday Ecxel
	3	Pastilla	PF009	10,00	30,00		Forsa
	3	Plato de Embrague	PE001	22,00	66,00		Chevrolet Luv japones
	3	Plato de Embrague	PE002	32,50	97,50		Isuzu 1200
	3	Plato de Embrague	PE003	34,50	103,50		Suzuki
	3	Plato de Embrague	PE004	43,80	131,40		Toyota Corolla
	3	Plato de Presión	PP001	21,88	65,64		
	3	Pasadores de Corona	PC001	31,00	93,00		Isuzu
	4	Pasadores de Corona	PC002	29,00	116,00		Chevrolet
	4	Pasadores de Corona	PC003	29,50	118,00		Toyota
	15	Piñon de Cigüeñal	PC004	2,94	44,10		Daewoo Racer Original
	15	Piñon de Bomba de Aceite	PBA001	9,80	147,00		Daewoo Racer Original
	10	Piñon Caja de Cambio	PCC002	26,14	261,40		Toyota 1600 Original
	18	Piñon Barra de Leva	PBL003	2,73	49,14		Mitsu. Lancer Original
	10	Piñon Cigüeñal	PC004	16,90	169,00		Isuzu 2000 Original
	11	Reten	R001	3,90	42,90		80X100X8.5
	12	Reten	R002R	1,90	22,80		
	12	Reten	R003	2,10	25,20		Original
	10	Reten	R004	1,70	17,00		Arbol
	12	Reten	R005	6,00	72,00		127x146x10
	15	Reten	R006	5,90	88,50		De corona 18x30x8
	13	Reten	R007	1,80	23,40		47.5X70.65X9
	5	Reten	R008	36,00	180,00		E 639
	15	Retenedores	R009	3,73	55,95		Cigüeñal Posterior
	18	Retenedores	R010	1,30	23,40		Para Bomba de Aceite
		PASAN				**46.169,14**	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referenc.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
	6	Retenedores de Corona	RC1210	8,50	51,00	**46.169,14**	
	6	Resortes	R011	14,00	84,00		HELL Hiunday Post.
	6	Resortes	R012	15,00	90,00		Original
	6	Rines std	RI001	23,00	138,00		Isuzu
	5	Rines std	RI002	25,00	125,00		Chevrolet
	6	Rines std	RI003	24,00	144,00		Toyota
	6	Rines std	RI004	23,00	138,00		Mitsubishi
	5	Rotulas	RO001	23,60	118,00		Superior Isuzu
	4	Rotulas	RO002	24,70	98,80		Inferior Isuzu
	4	Rotulas	RO003	24,50	98,00		Vitara
	5	Rotulas	RO004	8,39	41,95		Inferior Hakata
	4	Rotulas	RO005	19,19	76,76		Japones
	10	Rulimanes	RU001	9,90	99,00		Para rueda delantera
	8	Rulimanes	RU002	13,30	106,40		De cono y corona
	11	Rulimanes	RU003	3,80	41,80		6092 RS
	11	Rulimanes	RU004	4,90	53,90		
	10	Rulimanes	RU005	6,50	65,00		25/63
	4	Rulimanes	RU006	17,00	68,00		Para Arranque
	4	Rulimanes	RU007	13,00	52,00		Para Caja
	10	Rulimanes	RU008	8,00	80,00		Para rueda delantera
	11	Rulimanes	RU009	1,96	21,56		Para llanta
	8	Rulimanes	RU010	6,20	49,60		Para Motor
	8	Rulimanes	RU011	5,80	46,40		
	12	Sicaflex	S001	8,50	102,00		
	12	S,ilicon	SI001	2,90	34,80		Gris
	12	Silicon	SI002	1,90	22,80		Rojo
	10	Silicon	SI003	3,50	35,00		Plomo
	12	Spray del Carburador	SC001	2,90	34,80		
	8	Tapas de Radiador	TR001	4,00	32,00		
	15	Tapones de Aceite	TA001	2,00	30,00		
	18	Terminales macho	RBD2120	0,46	8,28		Suzuki I
	25	Terminales Hembra	RBD25.35	0,36	9,00		Suzuki I
	12	Terminales	TY0406	4,25	51,00		Para Toyota
	12	Terminales Exteriores	TE3004	7,00	84,00		Para Chevrolet
	3	Terminales Interiores	TI 2772	18,75	56,25		Vitara
	6	Terminales Ezteriores	TE0810	11,80	70,80		Vitara
	3	Terminales Interiores	TE3632	15,50	46,50		S/N
	12	Templadores Simple	TS001	3,80	45,60		S/N
	2	Templador de Banda	TB002	20,50	41,00		Italiana
	4	Templador de Cadena "OSK"	TC003	15,00	60,00		Datsun 1500
	13	Topes Negros	TN004	3,57	46,41		std
	9	Topes	T005	7,00	63,00		Para Toyota
	18	Trompo de Temperatura	TT2123	3,50	63,00		
	18	Trompo de Aceite	TA1300	2,43	43,74		Original
	25	Tornillos	TO021	0,20	5,00		Pequeño
	30	Tornillos	TO022	0,35	10,50		Mediano
	30	Tornillos	TO023	0,50	15,00		Grande
	3	Terminales de Dirección	TD2506	18,00	54,00		
	5	Terminales Interiores	TI001	15,50	77,50		Para Hilux
	3	Terminales Exteriores	TE002	16,80	50,40		Para Hilux
	15	Triangulos	TR0256	2,00	30,00		
	2	Varilla de Medir Aceite	VMA001	15,00	30,00		
	18	Ventosas	VEN001	0,80	14,40		
	2	Valvula de Admisión	VA001	25,90	51,80		Marca Pioner
		PASAN				**46.169,14**	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

Nº	CANT	D E T A L L E	Referenc.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
		VIENEN				**46.169,14**	
	3	Valvula de Escape	VE002	19,70	59,10		Marca Pioner
	3	Valvula de Admisión	VA003	19,00	57,00		Para Chevrolet. Luv
	3	Valvula de Escape	VE004	18,70	56,10		Para Suzuki
	3	Valvula de Admisión	VA005	17,41	52,23		Para Hilux
	4	Valvula de Escape	VE006	12,50	50,00		Para Toyota
	2	Valvula de Control de Aceite	VCA007	21,85	43,70		Para Verna
	6	Zapatas	Z001	18,28	109,68		Originales
	60	Zapatillas de Freno	ZP002	0,60	36,00		SC 1 7/8 anillo
	40	Zapatillas de Freno	ZP003	0,50	20,00		SC 1 1/8 plana
	100	Zapatillas de Freno	ZP004	0,48	48,00		Reforzado de 7/8
	120	Zapatillas de Cilindraje	ZC005	0,55	66,00		
	80	Zapatillas de Cilindro	ZC006	0,70	56,00		
5		**UTILES DE OFICINA**				29,50	
	3	Factureros	FT001	4,50	13,50		
	2	Comprobantes	C001	5,00	10,00		
	1	Hojas Menbretadas	HM001	6,00	6,00		
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE				46.198,64	
		ACTIVO NO CORRIENTE					
6		**MUEBLES Y ENSERES**				1.488,00	
	1	Escritorio	EC323	120,00	120,00		Madera con 5 cajones
	1	Vitrina de Ventana	V V327	260,00	260,00		negra, con vidrio
	1	Vitrina de Madera	VM328	100,00	100,00		
	3	Vitrina Metalicas	VM329	115,00	345,00		
	7	Perchas	PCH001	20,00	140,00		Grandes de Madera
	6	Perchas	PCH002	28,00	168,00		Media, de 5 bande.
	7	Perchas	PCH003	25,00	175,00		Peque. de 4 bande.
	4	Perchas	PCH005	45,00	180,00		Grandes, amarillo
7		**EQUIPO DE OFICINA**				235,00	
	1	Teléfono Fax	TF32546	235,00	235,00		Marca Sony, negro
8		**EQUIPO DE COMPUTACION**				850,00	
	1	Computadora	RW52-32-5	450,00	450,00		beige, Golstar
	1	Computadora		400,00	400,00		blanco, Samsun
9		**VEHÍCULO**				15.000,00	
	1	Camioneta		15.000,00	15.000,00		toyota año 2002
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				**17.573,00**	
		OTROS ACTIVOS			260,40		
10		BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO				185,40	
	2	Mesas	M324	23,00	46,00		Madera
	3	Sillas	S325	9,80	29,40		Madera
	2	Escaleras Metalicas	EM326	15,00	30,00		
	4	Perchas	PCH004	20,00	80,00		Con divisiones
		TOTAL OTROS ACTIVOS				**185,40**	
		TOTAL ACTIVOS				**63.957,04**	
		PASIVOS					
		PASIVO NO CORRIENTE					
11		PRESTAMO BANCARIO	BL001	6.000,00	6.000.000		Para 4 años
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				6.000,00	
		PATRIMONIO				**57.957,04**	
12		CAPITAL		**57.957,04**			
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				**63.957,04**	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2005

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	399,80	
BANCOS	5.520,54	
CUENTAS POR COBRAR	1.254,90	
INVENTARIO DE MERCADERÍA	38.993,90	
UTILES DE OFICINA	29,50	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		46.198,64
ACTIVO NO CORRIENTE		
MUEBLES Y ENSERES	1.488,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	850,00	
EQUIPO DE OFICINA	160,00	
VEHÍCULO	15.000,00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		17.498,00
OTROS ACTIVOS		
BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO	260,40	
TOTAL OTROS ACTIVOS		260,40
TOTAL ACTIVO		**63.957,04**
PASIVO		
PASIVO NO CORRIENTE		
PRESTAMO BANCARIO	6.000,00	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		6.000,00
TOTAL PASIVO		
PATRIMONIO		
CAPITAL	57.957,04	
TOTAL PATRIMONIO		57957,04
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**63.957,04**

Loja,01 de Enero del 2005

GERENTE **CONTADOR**

LIBRO DIARIO

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 1

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		A los 3 días del mes de enero del 2005 el Almacen Automotriz Autofreno inicia sus actividades económicas con los siguientes bienes, valores y obligaciones.			
03-ene		-1-			
	1.1.1.	CAJA		399,80	
	1.1.2.	BANCOS		5.520,54	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR		1.254,90	
	1.1.5.	INVENTARIO DE MERCADERIAS		38.993,90	
	1.1.6.	UTILES DE OFICINA		29,50	
	1.2.1.	MUEBLES Y ENSERES		1.488,00	
	1.2.3.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		850,00	
	1.2.5.	EQUIPO DE OFICINA		235,00	
	1.2.7.	VEHÍCULO		15.000,00	
	1.3.1.	BIENES DE CONTROL ADMINIST.		185,40	
	2.2.1.	PRESTAMO BANCARIO			6.000,00
	3.1.	CAPITAL			57.957,04
		P/r.El asiento según estado de situación inicial			
03-ene		-2-			
	5.2.1.	COMPRAS		221,12	
	1.1.10.	IVA PAGADO		24,41	
	1.1.1.	CAJA			165,39
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			17,69
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR			60,42
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			2,03
		P/r. La compra a HIVIMAR C.E. s/f. 105822 con el 8% de descuento, se cancela el 70% en efectivo la direrencia a crédito			
03-ene		-3-			
	1.1.1.	CAJA		300,00	
	1.1.2.	BANCOS			300,00
		P/r. Retiro de dinero de la cta. del Banco de Loja			
03-ene		-4-			
	5.2.1.	COMPRAS		218,78	
	1.1.10.	IVA PAGADO		20,48	
	1.1.1.	CAJA			189,42
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			48,13
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			1,71
		P/r.Compra a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL S.A. s/f. 50767 con el 22% de descuento, se cancela en efectivo.			
03-ene		-5-			
	1.1.1.	CAJA		98,73	
	4.1.1.	VENTAS			88,15
	2.1.14.	IVA COBRADO			10,58
		P/r. Venta de mercadería s/f 2436,2437			
		SUMAN		**64.840,56**	**64.840,56**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 2

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	
2005		**VIENEN**		**64.840,56**	**64.840,56**
03-ene		-6-			
	1.1.1.	CAJA		59,53	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,55	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		2,00	
	4.1.1.	VENTAS			55,43
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,65
		P/r. Venta al Batallón de Infantería s/f. 2438			
03-ene		-7-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r.Pago por combustible para el vehículo.			
04-ene		-8-			
	1.1.1.	CAJA		163,19	
	4.1.1.	VENTAS			145,70
	2.1.14.	IVA COBRADO			17,49
		P/r.Venta de mercadería s/f. 2439, 2440, 2441, 2442.			
04-ene		-9-			
	5.2.1.	COMPRAS		412,48	
	1.1.10.	IVA PAGADO		49,50	
	5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS		3,00	
	1.1.1.	CAJA			229,84
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR			230,99
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			4,15
		P/r. La compra a PROMESA, C.E. se cancela el 50% en efectivo y la diferencia a crédito s/f. 165620.			
05-ene		-10-			
	1.1.1.	CAJA		128,18	
	4.1.1.	VENTAS			114,44
	2.1.14.	IVA COBRADO			13,74
		P/r. La venta de mercadería s/f. 2443,2444, 2445, 2446.			
05-ene		-11-			
	4.1.4.	DEVOLUCIÓN EN VENTAS		31,25	
	2.1.14.	IVA COBRADO		3,75	
	1.1.1.	CAJA			35,00
		P/r. La devolución de la factura 2436			
06-ene		-12-			
	1.1.1.	CAJA		71,40	
	4.1.1.	VENTAS			63,75
	2.1.14.	IVA COBRADO			7,65
		P/r. La venta de mercadería s/f. 2447			
		SUMAN		**65.780,39**	**65.780,39**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 3

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**65.780,39**	**65.780,39**
06-ene		-13-			
	5.2.1.	COMPRAS		213,38	
	1.1.10.	IVA PAGADO		21,00	
	1.1.1.	CAJA			194,22
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			38,41
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			1,75
		P/r. La compra a JAROMA S.A. se cancela en efectivo S/F.28837.			
06-ene		-14-			
	5.2.1.	COMPRAS		292,50	
	1.1.10.	IVA PAGADO		35,10	
	5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS		3,00	
	1.1.1.	CAJA			327,64
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			2,96
		P/r. La compra a Automotores y Anexos S.A. se cancela en efectivo S/F.24037.			
07-ene		-15-			
	1.1.1.	CAJA		22,53	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,21	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		0,76	
	4.1.1.	VENTAS			20,98
	2.1.14.	IVA COBRADO			2,52
		P/r. La venta de mercadería al Cabo Minacho s/f. 2448			
07-ene		-16-			
	1.1.1.	CAJA		39,89	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,37	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,34	
	4.1.1.	VENTAS			37,14
	2.1.14.	IVA COBRADO			4,46
		P/r. La venta de mercadería al Batallón de Infantería 19 de Carchi s/f. 2449			
07-ene		-17-			
	1.1.1.	CAJA		131,63	
	4.1.1.	VENTAS			117,53
	2.1.14.	IVA COBRADO			14,10
		P/r. La venta de mercadería s/f. 2450 y 2451, según anexo1			
10-ene		-18-			
	1.1.1.	CAJA		79,53	
	4.1.1.	VENTAS			71,01
	2.1.14.	IVA COBRADO			8,52
		P/r. La venta de mercadería s/f. 2452 y 2453, según anexo1			
		SUMAN		**66.621,63**	**66.621,63**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 4

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**66.621,63**	**66.621,63**
10-ene		-19-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. La compra de combustible para el vehículo del almacén			
10-ene		-20-			
	1.1.1.	CAJA		9,50	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,09	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		0,32	
	4.1.1.	VENTAS			8,85
	2.1.14.	IVA COBRADO			1,06
		P/r. La venta de mercadería al Batallón de Infantería 19 de Carchi s/f. 2454			
10-ene		-21-			
	1.1.1.	CAJA		520,30	
	1.1.2.	BANCOS			520,30
		P/r. El retiro de la cta. del almacén para compra de mercaderia			
10-ene		-22-			
	5.2.1.	COMPRAS		118,75	
	1.1.10.	IVA PAGADO		14,25	
	1.1.1.	CAJA			131,81
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			1,19
		P/r. La compra a Importadora Kimsa. se cancela en efectivo S/F.17892.			
11-ene		-23-			
	2.2.1.	PRESTAMO BANCARIO		163,16	
	5.4.1.	GASTO INTERES		53,58	
	1.1.2.	BANCOS			216,74
		P/r. Pago de prestamo bancario.			
11-ene		-24-			
	1.1.1.	CAJA		49,75	
	4.1.1.	VENTAS			44,42
	2.1.14.	IVA COBRADO			5,33
		P/r.Venta de mercadería s/f. 2455 y 2456.			
12-ene		-25-			
	5.2.1.	COMPRAS		377,24	
	1.1.10.	IVA PAGADO		45,27	
	5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS		3,50	
	1.1.1.	CAJA			422,20
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			3,81
		P/r. La compra a TEDASA C.E. se cancela en efectivo S/F.37362			
		SUMAN		**67.992,34**	**67.992,34**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 5

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**67.992,34**	**67.992,34**
12-ene		-26-			
	1.1.1.	CAJA		49,00	
	4.1.1.	VENTAS			43,75
	2.1.14.	IVA COBRADO			5,25
		P/r.Venta de mercadería s/f 2457,2458 2459.			
13-ene		-27-			
	1.1.1.	CAJA		82,19	
	4.1.1.	VENTAS			73,38
	2.1.14.	IVA COBRADO			8,81
		P/r.Venta de mercadería s/f 2460, 2461, 2462.			
13-ene		-28-			
	5.2.1.	COMPRAS		58,21	
	1.1.10.	IVA PAGADO		5,94	
	1.1.1.	CAJA			54,93
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			8,73
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,49
		P/r. La compra a Automotriz DAS se cancela en efectivo nos conceden el 15% de descuento S/F.3532			
13-ene		-29-			
	1.1.1.	CAJA		35,87	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,33	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,20	
	4.1.1.	VENTAS			33,39
	2.1.14.	IVA COBRADO			4,01
		P/r. La venta al Cabo Minacho s/f. 2463			
14-ene		-30-			
	1.1.1.	CAJA		16,80	
	4.1.1.	VENTAS			15,00
	2.1.14.	IVA COBRADO			1,80
		P/r. La venta al Sr. Hector Cabrera s/f. 2464			
14-ene		-31-			
	5.2.1.	COMPRAS		367,80	
	1.1.10.	IVA PAGADO		39,72	
	5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS		3,00	
	1.1.1.	CAJA			147,96
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR			222,44
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			36,78
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			3,34
		P/r.Compra Automotores y Anexos S.A., nos conceden el 10% de descuento se cancela el 40% efectivo y el 60% a crédito personal 30d/p S/F.36599			
		SUMAN		**68.652,40**	**68.652,40**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 6

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**68.652,40**	**68.652,40**
14-ene		-32-			
	1.1.2.	BANCOS		112,67	
	1.1.1.	CAJA			112,67
		P/r. El depósito del efectivo recaudado hasta la fecha			
17-ene		-33-			
	1.1.1.	CAJA		70,00	
	4.1.1.	VENTAS			62,50
	2.1.14.	IVA COBRADO			7,50
		P/r. La venta al Sr. Romel Aguilar s/f. 2465			
17-ene		-34-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. La compra de combustible para el vehículo del almacén			
17-ene		-35-			
	1.1.1.	CAJA		200,00	
	1.1.2.	BANCOS			200,00
		P/r. El retiro de la cta. del almacen			
17-ene		-36-			
	5.2.1.	COMPRAS		446,50	
	1.1.10.	IVA PAGADO		53,58	
	5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS		3,50	
	1.1.1.	CAJA			249,04
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR			250,04
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			4,50
		P/r.Compra PROMESA C.E., se cancela el 50% efectivo y el 50% a crédito personal 20d/p S/F.167261			
18-ene		-37-			
	1.1.1.	CAJA		56,21	
	4.1.1.	VENTAS			50,19
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,02
		P/r. La venta al Sr. Ángel Díaz s/f. 2466 y al Sra. Rita Cuenca s/f. 2467.			
19-ene		-38-			
	1.1.1.	CAJA		200,00	
	1.1.2.	BANCOS			200,00
		P/r. El retiro de la cta. del almacen			
		SUMAN		**69.809,86**	**69.809,86**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 7

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**69.809,86**	**69.809,86**
19-ene		-39-			
	2.1.3.	CUENTAS POR PAGAR		230,99	
	1.1.1.	CAJA			230,99
		P/r.Pago cta pendiente PROMESA s/f 165620			
19-ene		-40-			
	1.1.1.	CAJA		58,53	
	4.1.1.	VENTAS			52,26
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,27
		P/r. La venta de mercadería /f. 2468 y s/f. 2469.			
20-ene		-41-			
	1.1.1.	CAJA		563,85	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		5,25	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		18,90	
	4.1.1.	VENTAS			525,00
	2.1.14.	IVA COBRADO			63,00
		P/r. Venta al Ministerio de Obras Públicas s/f. 2470			
20-ene		-42-			
	1.1.1.	CAJA		52,47	
	4.1.1.	VENTAS			46,85
	2.1.14.	IVA COBRADO			5,62
		P/r. La venta de mercadería s/f 2471 y s/f 2473.			
20-ene		-43-			
	1.1.1.	CAJA		32,22	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,30	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,08	
	4.1.1.	VENTAS			30,00
	2.1.14.	IVA COBRADO			3,60
		P/r.Venta de mercadería al Cabo Minacho s/f. 2472			
21-ene		-44-			
	1.1.1.	CAJA		171,09	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR		22,96	
	4.1.1.	VENTAS			173,26
	2.1.14.	IVA COBRADO			20,79
		P/r. La venta s/f. 2474, y se le concede crédito personal a 30 d/p s/f. 2475.			
21-ene		-45-			
	1.1.1.	CAJA		207,80	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		1,93	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		6,97	
	4.1.1.	VENTAS			193,48
	2.1.14.	IVA COBRADO			23,22
		P/r. La venta al Cabo Minacho s/f. 2476			
		SUMAN		**71.184,20**	**71.184,20**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 8

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**71.184,20**	**71.184,20**
24-ene		-46-			
	1.1.1.	CAJA		120,00	
	1.1.2.	BANCOS			120,00
		P/r. El retiro de la cta. del almacen			
		-47-			
24-ene	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. La compra de combustible para el vehículo del almacén			
24-ene		-48-			
	5.3.9.	GASTO SERVICIOS BASICOS		80,00	
	5.3.9.1.	Agua	15,00		
	5.3.9.2.	Luz	30,00		
	5.3.9.3.	Teléfono	35,00		
	1.1.10.	IVA PAGADO		4,20	
	1.1.1.	CAJA			83,55
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,65
		P/r. El pago de servicios Básicos del mes de diciembre			
24-ene		-49-			
	1.1.2.	BANCOS		1138,59	
	1.1.1.	CAJA			1138,59
		P/r. El depósito del dinero recaudado.			
24-ene		-50-			
	1.1.1.	CAJA		933,05	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		8,67	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		31,28	
	4.1.1.	VENTAS			868,75
	2.1.14.	IVA COBRADO			104,25
		P/r. La venta al Municipio de Loja s/f. 2477			
25-ene		-51-			
	1.1.1.	CAJA		193,21	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR		172,20	
	4.1.1.	VENTAS			326,26
	2.1.14.	IVA COBRADO			39,15
		P/r.Venta concede crédito a 30 d/p s/f. 2478 y s/f 2479.			
25-ene		-52-			
	4.1.4.	DEVOLUCIÓN EN VENTAS		12,00	
	2.1.14.	IVA COBRADO		1,44	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			13,44
		P/r.Devolución un cable embrague s/f. 2474			
		SUMAN		**73.893,84**	**73.893,84**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 9

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**73.893,84**	**73.893,84**
26-ene		-53-			
	1.1.1.	CAJA		52,98	
	4.1.1.	VENTAS			47,30
	2.1.14.	IVA COBRADO			5,68
		P/r.Venta de mercadería s/f 2480 y s/f 2482.			
26-ene		-54-			
	1.1.1.	CAJA		147,67	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		1,38	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		4,95	
	4.1.1.	VENTAS			137,50
	2.1.14.	IVA COBRADO			16,50
		P/r. La venta Brigada de Infanteria Nro. 7 Loja s/f. 2481			
27-ene		-55-			
	1.1.1.	CAJA		680,00	
	1.1.2.	BANCOS			680,00
		El Retiro de la cta. del almacen			
		-56-			
27-ene	5.2.1.	COMPRAS		320,12	
	1.1.10.	IVA PAGADO		33,04	
	5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS		3,00	
	1.1.1.	CAJA			154,39
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			44,82
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR			154,17
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			2,78
		P/r.Compra a ELECTRO DIESEL DE GUAYAQUIL S.A. , se cancela el 50% efectivo y el 50% a crédito personal 20d/p con el 14% de descuento S/F.675685			
27-ene		-57-			
	1.1.1.	CAJA		61,32	
	4.1.1.	VENTAS			54,75
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,57
		P/r.La Venta s/f. 2483.			
27-ene		-58-			
	1.1.1.	CAJA		22,83	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,21	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		0,77	
	4.1.1.	VENTAS			21,26
	2.1.14.	IVA COBRADO			2,55
		P/r.Venta Fuerte Militar Miguel Iturralder s/f. 2484			
		SUMAN		**75.222,11**	**75.222,11**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 10

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**75.222,11**	**75.222,11**
28-ene		-59-			
	5.3.10.	GASTO ARRIENDO		120,00	
	1.1.10.	IVA PAGADO		14,40	
	1.1.1.	CAJA			110,40
	2.1.10.	RETENC FTE-IR POR PAGAR 8%			9,60
	2.1.13.	RETENC FTE IVA POR PAG.100%			14,40
		P/r. El pago de arriendo al Sr. Alberto Sánchez persona natural			
28-ene		-60-			
	1.1.1.	CAJA		30,80	
	4.1.1.	VENTAS			27,50
	2.1.14.	IVA COBRADO			3,30
		P/r.La Venta de mercadería s/f 2485 y s/f 2486.			
28-ene		-61-			
	1.1.2.	BANCOS		1857,07	
	1.1.1.	CAJA			1857,07
		P/r. El depósito del dinero recudado.			
31-ene		-62-			
	1.1.1.	CAJA		41,48	
	4.1.1.	VENTAS			37,04
	2.1.14.	IVA COBRADO			4,44
		P/r.La Venta al Sr. Marco Proaño s/f. 2487			
31-ene		-63-			
	1.1.1.	CAJA		150,00	
	1.1.2.	BANCOS			150,00
		P/r.El Retiro de dinero de la cta. del almacen			
31-ene		-64-			
	2.1.14.	IVA COBRADO		425,24	
	1.1.10.	IVA PAGADO			367,33
	2.1.15.	IVA POR PAGAR			57,91
		P/r. La liquidación del IVA del mes de enero			
31-ene		-65-			
	5.3.1.	SUELDOS Y SALARIOS		170,00	
	5.3.7.	APORTE PATRONAL		20,66	
	1.1.1.	CAJA			154,10
	2.1.4.	IESS POR PAGAR			36,56
		P/r. Pago de sueldos del mes de Enero.			
		SUMAN		**78.051,76**	**78.051,76**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 11

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**78.051,76**	**78.051,76**
31-ene		-66-			
	5.3.3.	DECIMO TERCER SUELDO		14,17	
	5.3.4.	DECIMO CUARTO SUELDO		14,17	
	5.3.5.	FONDO DE RESERVA		14,17	
	5.3.6.	VACACIONES		7,08	
	2.1.5.	DECIMO TERCER SUELDO POR PAG.			14,17
	2.1.6.	DECIMO CUARTO SUELD. POR PAG.			14,17
	2.1.7.	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			14,17
	2.1.8.	VACACIONES POR PAGAR			7,08
		P/r.El pago de sueldo del mes de enero y las prov. sociales seg. rol de pagos.			
01-feb		-67-			
	1.1.1.	CAJA		14,80	
	4.1.1.	VENTAS			13,21
	2.1.14.	IVA COBRADO			1,59
		P/r.La Venta de mercadería s/f. 2488			
01-feb		-68-			
	4.1.4.	DEVOLUCIÓN EN VENTAS		10,07	
	2.1.14.	IVA COBRADO		1,21	
	1.1.1.	CAJA			11,28
		P/r.Devolución de 1 banda de alternador BA-01 por encontrarse en mal estado s/f 2487			
01-feb		-69-			
	1.1.1.	CAJA		420,00	
	1.1.2.	BANCOS			420,00
		P/r. El retiro de la cuenta del almacen			
01-feb		-70-			
	5.2.1.	COMPRAS		420,00	
	1.1.10.	IVA PAGADO		45,36	
	5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS		3,00	
	1.1.1.	CAJA			422,55
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			42,00
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			3,81
		P/r.Compra a MANSUERA S.A. , se cancela en efectivo nos concedes el 10% de descuento S/F.56621			
01-feb		-71-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. Pago por combustible para vehículo.			
		SUMAN		**79.030,79**	**79.030,79**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 12

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**79.030,79**	**79.030,79**
02-feb		-72-			
	1.1.1.	CAJA		380,20	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			380,20
		P/r.El cobro de cuentas pendientes			
02-feb		-73-			
	1.1.1.	CAJA		50,76	
	4.1.1.	VENTAS			45,32
	2.1.14.	IVA COBRADO			5,44
		P/r.La Venta s/f. 2489 Y 2490.			
03-feb		-74-			
	1.1.1.	CAJA		211,16	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		1,97	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		7,08	
	4.1.1.	VENTAS			196,62
	2.1.14.	IVA COBRADO			23,59
		P/r. La venta al Ministerio de Obras Públicas s/f. 2491			
03-feb		-75-			
	1.1.1.	CAJA		267,98	
	4.1.1.	VENTAS			239,27
	2.1.14.	IVA COBRADO			28,71
		P/r.La Venta s/f. 2492 y s/f. 2493.			
03-feb		-76-			
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR		68,35	
	1.1.1.	CAJA			68,35
		P/r. Pago de cta a HIVIMAR s/f 105822.			
04-feb		-77-			
	1.1.1.	CAJA		199,43	
	4.1.1.	VENTAS			178,06
	2.1.14.	IVA COBRADO			21,37
		P/r.La Venta según s/f.2494, 2495, 2496.			
04-feb		-78-			
	2.1.4.	IESS POR PAGAR		36,56	
	1.1.1.	CAJA			36,56
		P/r. El pago del aporte personal y patronal			
04-feb		-79-			
	1.1.2.	BANCOS		1.035,90	
	1.1.1.	CAJA			1.035,90
		P/r. El depósito del efectivo recaudado.			
		SUMAN		**81.290,18**	**81.290,18**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 13

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**81.290,18**	**81.290,18**
09-feb		-80-			
	1.1.1.	CAJA		259,21	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		2,41	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		8,69	
	4.1.1.	VENTAS			241,35
	2.1.14.	IVA COBRADO			28,96
		P/r. Venta al Municipio s/f. 2497 y 2498			
09-feb		-81-			
	1.1.1.	CAJA		70,00	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			70,00
		P/r. El cobro de cuentas pendientes			
09-feb		-82-			
	1.1.1.	CAJA		123,21	
	4.1.1.	VENTAS			110,01
	2.1.14.	IVA COBRADO			13,20
		P/r.La Venta al Sr. Cesar Coronel s/f.2499			
09-feb		-83-			
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR		250,04	
	1.1.1.	CAJA			250,04
		P/r.Pago de cta a PROMESA s/f 167261.			
10-feb		-84-			
	1.1.1.	CAJA		56,08	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,52	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,88	
	4.1.1.	VENTAS			52,21
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,27
		P/r. La venta al Cabo Minacho s/f. 2500			
10-feb		-85-			
	1.1.1.	CAJA		103,97	
	4.1.1.	VENTAS			92,83
	2.1.14.	IVA COBRADO			11,14
		P/r.La Ventas/f.2501 y s/f 2502.			
11-feb		-86-			
	1.1.1.	CAJA		37,33	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,35	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,25	
	4.1.1.	VENTAS			34,76
	2.1.14.	IVA COBRADO			4,17
		P/r. La venta al Cabo Minacho s/f. 2503			
11-feb		-87-			
	1.1.1.	CAJA		40,52	
	4.1.1.	VENTAS			36,18
	2.1.14.	IVA COBRADO			4,34
		P/r.La Venta de meracdería s/f.2504			
		SUMAN		**82.245,64**	**82.245,64**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 14

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**82.245,64**	**82.245,64**
11-feb		-88-			
	2.2.1.	PRESTAMO BANCARIO		163,16	
	5.4.1.	GASTO INTERES		53,58	
	1.1.2.	BANCOS			216,74
		P/r. El pago del préstamo bancario.			
11-feb		-89-			
	1.1.2.	BANCOS		440,28	
	1.1.1.	CAJA			440,28
		P/r. El depósito dinero recaudado.			
11-feb		-90-			
	1.1.1.	CAJA		210,00	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			210,00
		P/r. El cobro de las cuentas pendientes.			
14-feb		-91-			
	2.1.15.	IVA POR PAGAR		57,91	
	2.1.13.	RETENC FTE IVA POR PAG.100%		14,40	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%			69,57
	1.1.1.	CAJA			2,74
		P/r. Pago del IVA.			
14-feb		-92-			
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%		29,36	
	2.1.10.	RETENC FTE-IR POR PAGAR 8%		9,60	
	1.1.1.	CAJA			38,96
		P/r. El pago de impuestos del mes de enero			
14-feb		-93-			
	1.1.1.	CAJA		55,50	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			55,50
		P/r. El cobro de las cuentas pendientes.			
14-feb		-94-			
	1.1.1.	CAJA		50,00	
	1.1.2.	BANCOS			50,00
		P/r. El retiro de la cuenta del almacen			
14-feb		-95-			
	5.2.1.	COMPRAS		211,04	
	1.1.10.	IVA PAGADO		23,30	
	1.1.1.	CAJA			215,52
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			16,88
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			1,94
		P/r.Compra a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL S.A. conceden el 8% de descuento S/F.62271			
		SUMAN		**83.563,77**	**83.563,77**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 15

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
		VIENEN		**83.563,77**	**83.563,77**
14-feb		-96-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. La compra de combustible para el vehículo del almacén			
14-feb		-97-			
	1.1.1.	CAJA		19,03	
	4.1.1.	VENTAS			16,99
	2.1.14.	IVA COBRADO			2,04
		P/r.La Venta al Sr. Fabian Armijos s/f.2505			
14-feb		-98-			
	1.1.1.	CAJA		20,70	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			20,70
		P/r. El cobro cta pendiente s/f 2217			
15-feb		-99-			
	1.1.1.	CAJA		102,99	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,96	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		3,45	
	4.1.1.	VENTAS			95,89
	2.1.14.	IVA COBRADO			11,51
		P/r. La venta al Cabo Minacho s/f. 2506			
15-feb		-100-			
	1.1.1.	CAJA		130,32	
	4.1.1.	VENTAS			116,36
	2.1.14.	IVA COBRADO			13,96
		P/r.La Venta al Sr. Augusto Teran s/f.2507			
15-feb		-101-			
	1.1.1.	CAJA		40,88	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,38	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,37	
	4.1.1.	VENTAS			38,06
	2.1.14.	IVA COBRADO			4,57
		P/r. La venta al Ministerio de Obras Públicas s/f. 2508			
16-feb		-102-			
	1.1.1.	CAJA		300,00	
	1.1.2.	BANCOS			300,00
		P/r. El retiro de la cta. del almacen			
		-103-			
16-feb	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR		154,17	
	1.1.1.	CAJA			154,17
		P/r. La cuenta pendiente a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL.			
		PASAN		**84.353,02**	**84.353,02**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO

LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 16

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**84.353,02**	**84.353,02**
16-feb		-104-			
	1.1.1.	CAJA		30,32	
	4.1.1.	VENTAS			27,07
	2.1.14.	IVA COBRADO			3,25
		P/r.La Venta de mercadería s/f.2509 .			
16-feb		-105-			
	5.2.1.	COMPRAS		433,22	
	1.1.10.	IVA PAGADO		42,63	
	1.1.1.	CAJA			195,39
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR			198,93
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			77,98
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			3,55
		P/r.Compra a IMPORTADORA JAROMA C.E. , el 50% en efectivo y el 50% a crédito personal a 30d/p, 18% de descuento S/F.29453			
		-106-			
16-feb	1.1.1.	CAJA		390,14	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		3,63	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		13,08	
	4.1.1.	VENTAS			363,26
	2.1.14.	IVA COBRADO			43,59
		P/r.Venta al Fuerte Militar Iturralde s/f. 2510			
16-feb		-107-			
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR		222,44	
	1.1.1.	CAJA			222,44
		P/r. El pago cta pendiente a Anexos S.A			
		-108-			
17-feb	1.1.1.	CAJA		69,72	
	4.1.1.	VENTAS			62,25
	2.1.14.	IVA COBRADO			7,47
		P/r.La Venta s/f.2511 y s/f. 2512.			
17-feb		-109-			
	1.1.1.	CAJA		205,00	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			205,00
		P/r. El cobro de cuentas pendientes.			
17-feb		-110-			
	1.1.1.	CAJA		71,03	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,66	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		2,38	
	4.1.1.	VENTAS			66,13
	2.1.14.	IVA COBRADO			7,94
		P/r. La venta al Ministerio de Obras Públicas s/f. 2513			
		PASAN		**85.837,27**	**85.837,27**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 17

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**85.837,27**	**85.837,27**
18-feb		-111-			
	1.1.1.	CAJA		563,85	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		5,25	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		18,90	
	4.1.1.	VENTAS			525,00
	2.1.14.	IVA COBRADO			63,00
		P/r. La venta al Municipio de Loja s/f. 2514			
18-feb		-112-			
	1.1.1.	CAJA		36,40	
	4.1.1.	VENTAS			32,50
	2.1.14.	IVA COBRADO			3,90
		P/r.La Venta al Sr. Manuel Araujo s/f.2515			
18-feb		-113-			
	1.1.1.	CAJA		80,00	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			80,00
		P/r. El cobro de la cuenta pendiente del Sr. Jorge Bermeo			
18-feb		-114-			
	1.1.2.	BANCOS		1531,66	
	1.1.1.	CAJA			1531,66
		P/r. El depósito del efectivo recaudado hasta la fecha			
21-feb		-115-			
	1.1.1.	CAJA		268,60	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		2,50	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		9,00	
	4.1.1.	VENTAS			250,09
	2.1.14.	IVA COBRADO			30,01
		P/r. La venta a la Brigada de Infantería s/f. 2516, 2517			
21-feb		-116-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. La compra de combustible.			
21-feb		-117-			
	5.2.1.	COMPRAS		49,80	
	1.1.10.	IVA PAGADO		5,98	
	1.1.1.	CAJA			55,28
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,50
		P/r.Compra a CASAJOANA CIA. Ltda., se calcela en efectivo S/F.71150			
		SUMAN		**88.424,21**	**88.424,21**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 18

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**88.424,21**	**88.424,21**
22-feb		-118-			
	5.2.1.	COMPRAS		87,28	
	1.1.10.	IVA PAGADO		10,47	
	1.1.1.	CAJA			96,88
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,87
		P/r.Compra a PROMESA., se calcela en efectivo S/F.351920			
22-feb		-119-			
	1.1.1.	CAJA		35,28	
	4.1.1.	VENTAS			31,50
	2.1.14.	IVA COBRADO			3,78
		P/r.La Venta al Sr. Jorge Guapulema s/f.2518			
22-feb		-120-			
	1.1.1.	CAJA		9,52	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			9,52
		P/r. El cobro de la cta. pendiente del Sr. Marlon Castillo			
23-feb		-121-			
	1.1.1.	CAJA		59,24	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,55	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,99	
	4.1.1.	VENTAS			55,16
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,62
		P/r. La venta a CONSTRUCTORA DEL LITORAL S.A., s/f. 2519			
23-feb		-122-			
	1.1.1.	CAJA		32,56	
	4.1.1.	VENTAS			29,07
	2.1.14.	IVA COBRADO			3,49
		P/r.La Venta al Sr. Marío Cárdenas s/f.2520			
24-feb		-123-			
	1.1.1.	CAJA		233,50	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			233,50
		P/r. El cobro de la cuenta pendiente del Sr. Augusro Pacheco y Sr. Rene Cabezas			
24-feb		-124-			
	1.1.1.	CAJA		134,00	
	1.1.2.	BANCOS			134,00
		P/r. El retiro de la cta. del almacen			
		SUMAN		**89.028,60**	**89.028,60**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 19

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**89.028,60**	**89.028,60**
24-feb		-125-			
	5.3.9.	GASTO SERVICIOS BASICOS		113,80	
	5.3.9.1.	Agua	15,00		
	5.3.9.2.	Luz	43,80		
	5.3.9.3.	Teléfono	55,00		
	1.1.10.	IVA PAGADO		6,60	
	1.1.1.	CAJA			119,41
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,99
		P/r. El pago de servicios Básicos del mes de enero			
25-feb		-126-			
	1.1.1.	CAJA		48,08	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,45	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,61	
	4.1.1.	VENTAS			44,77
	2.1.14.	IVA COBRADO			5,37
		P/r. La venta a MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICA, s/f. 2521			
25-feb		-127-			
	1.1.1.	CAJA		172,20	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR			172,20
		P/r. El cobro de la cta. pendiente del Sr. Franco Angamarca			
25-feb		-128-			
	1.1.2.	BANCOS		706,41	
	1.1.1.	CAJA			706,41
		P/r. El depósito del efectivo recaudado.			
28-feb		-129-			
	1.1.1.	CAJA		220,00	
	1.1.2.	BANCOS			220,00
		P/r. El retiro de la cta. del almacen			
28-feb		-130-			
	5.3.10.	GASTO ARRIENDO		120,00	
	1.1.10.	IVA PAGADO		14,40	
	1.1.1.	CAJA			110,40
	2.1.10.	RETENC FTE-IR POR PAGAR 8%			9,60
	2.1.13.	RETENC FTE IVA POR PAG.100%			14,40
		P/r. El pago de arriendo al Sr. Alberto Sánchez persona natural			
28-feb		-131-			
	1.1.1.	CAJA		52,93	
	4.1.1.	VENTAS			47,26
	2.1.14.	IVA COBRADO			5,67
		P/r.La Venta al Sr. Marío Cárdenas s/f.2522			
		SUMAN		**90.485,08**	**90.485,08**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 20

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**90.485,08**	**90.485,08**
28-feb		-132-			
	5.3.1.	SUELDOS Y SALARIOS		170,00	
	5.3.7.	APORTE PATRONAL		20,66	
	1.1.1.	CAJA			154,10
	2.1.4.	IESS POR PAGAR			36,56
	2.1.4.1.	Aporte Personal por Pagar	15,90		
	2.1.4.2.	Aporte Patronal por Pagar	20,66		
		P/r. Pago de sueldos del mes de Febrero			
28-feb		-133-			
	5.3.3.	DECIMO TERCER SUELDO		14,17	
	5.3.4.	DECIMO CUARTO SUELDO		14,17	
	5.3.5.	FONDO DE RESERVA		14,17	
	5.3.6.	VACACIONES		7,08	
	2.1.5.	DECIMO TERCER SUELDO POR PAG.			14,17
	2.1.6.	DECIMO CUARTO SUELD. POR PAG.			14,17
	2.1.7.	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			14,17
	2.1.8.	VACACIONES POR PAGAR			7,08
		P/r.Las provisiones sociales según rol de pagos anexo 2.			
28-feb		-134-			
	2.1.14.	IVA COBRADO		363,74	
	1.1.10.	IVA PAGADO			153,57
	2.1.15.	IVA POR PAGAR			210,17
		P/r. La liquidación del IVA del mes de enero			
01-mar		-135-			
	1.1.1.	CAJA		77,07	
	4.1.1.	VENTAS			68,82
	2.1.14.	IVA COBRADO			8,25
		P/r.La Venta al Sr. Marco León s/f.2523 y Sr. Efraín Velásquez s/f. 2524 anexo 1			
01-mar		-136-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. La compra de combustible para el vehículo del almacén			
02-mar		-137-			
	1.1.1.	CAJA		227,51	
	4.1.1.	VENTAS			203,13
	2.1.14.	IVA COBRADO			24,38
		P/r.La Venta al Sr. Victor Cabrera s/f.2525 y Sr.Fernando Gualpa s/f. 2526 anexo 1			
		SUMAN		**91.408,65**	**91.408,65**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 21

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**91.408,65**	**91.408,65**
03-mar		-138-			
	1.1.1.	CAJA		20,46	
	4.1.1.	VENTAS			18,27
	2.1.14.	IVA COBRADO			2,19
		P/r.La Venta al Sra. María Pinta s/f. 2527			
03-mar		-139-			
	1.1.7.	UTILES DE ASEO		25,50	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,08	
	1.1.1.	CAJA			26,32
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,26
		P/r. Compra de útiles de aseo.			
03-mar		-140-			
	5.2.1.	COMPRAS		24,63	
	1.1.10.	IVA PAGADO		2,96	
	1.1.1.	CAJA			27,34
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,25
		P/r.Compra a Automotriz Macas., se cancela en efectivo S/F.5438			
04-mar		-141-			
	1.1.1.	CAJA		34,73	
	4.1.1.	VENTAS			31,01
	2.1.14.	IVA COBRADO			3,72
		P/r.La Venta al Sra. Cesar Armijos s/f. 2528			
04-mar		-142-			
	1.1.2.	BANCOS		299,54	
	1.1.1.	CAJA			299,54
		P/r. El depósito del dinero recudado.			
07-mar		-143-			
	1.1.1.	CAJA		130,22	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		1,21	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		4,37	
	4.1.1.	VENTAS			121,25
	2.1.14.	IVA COBRADO			14,55
		P/r. La venta a la Brigada de Infanteria Nro. 7 Loja, s/f. 2529			
07-mar		-144-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r.Pago por combustible para el vehículo.			
07-mar		-145-			
	2.1.4.	IESS POR PAGAR		36,56	
	1.1.1.	CAJA			36,56
		P/r. El pado del IESS			
		SUMAN		**92.004,91**	**92.004,91**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 22

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**92004,91**	**92004,91**
07-mar		-146-			
	1.1.1.	CAJA		245,55	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		2,29	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		8,23	
	4.1.1.	VENTAS			228,63
	2.1.14.	IVA COBRADO			27,44
		P/r. La venta al Municipio de Loja, s/f. 2530			
08-mar		-147-			
	1.1.1.	CAJA		56,56	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		5,74	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		2,07	
	4.1.1.	VENTAS			57,47
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,90
		P/r. La venta al Fuerte Militar Cabo Minacho, s/f. 2531			
08-mar		-148-			
	1.1.1.	CAJA		124,86	
	4.1.1.	VENTAS			111,48
	2.1.14.	IVA COBRADO			13,38
		P/r.La Venta de mercadería s/f. 2532			
08-mar		-149-			
	1.1.1.	CAJA		80,00	
	1.1.2.	BANCOS			80,00
		P/r. El retiro de la cuenta del almacen			
08-mar		-150-			
	5.2.1.	COMPRAS		96,57	
	1.1.10.	IVA PAGADO		11,59	
	1.1.1.	CAJA			107,19
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,97
		P/r.Compra a Automotores y Anexos S.A., se cancela en efectivo S/F.27129			
09-mar		-151-			
	1.1.1.	CAJA		59,54	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,55	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		2,00	
	4.1.1.	VENTAS			55,44
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,65
		P/r. La venta a la Brigada de Infanteria Nro. 7 Loja, s/f. 2533			
09-mar		-152-			
	1.1.1.	CAJA		93,43	
	4.1.1.	VENTAS			83,42
	2.1.14.	IVA COBRADO			10,01
		P/r.La Venta s/f. 2534 y s/f. 2535			
		SUMAN		**92.793,89**	**92.793,89**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 23

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**92.793,89**	**92.793,89**
10-mar		-153-			
	1.1.1.	CAJA		81,89	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,76	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		2,75	
	4.1.1.	VENTAS			76,25
	2.1.14.	IVA COBRADO			9,15
		P/r. La venta al Cabo Minacho, s/f. 2536			
10-mar		-154-			
	1.1.1.	CAJA		110,08	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		1,03	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		3,69	
	4.1.1.	VENTAS			102,50
	2.1.14.	IVA COBRADO			12,30
		P/r. La venta a la Brigada de Infanteria Nro. 7 Loja, s/f. 2537			
11-mar		-155-			
	1.1.1.	CAJA		120,00	
	1.1.2.	BANCOS			120,00
		P/r. El retiro de la cuenta del almacen			
11-mar		-156-			
	2.2.1.	PRESTAMO BANCARIO		163,16	
	5.4.1.	GASTO INTERES		53,58	
	1.1.2.	BANCOS			216,74
		P/r. El pago del préstamo bancario.			
11-mar		-157-			
	5.2.1.	COMPRAS		117,51	
	1.1.10.	IVA PAGADO		11,99	
	1.1.1.	CAJA			110,87
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS			17,63
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			1,00
		P/r.Compra a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL S.A., se cancela en efectivo, nos conceden el 15% de descuento S/F.27130			
11-mar		-158-			
	1.1.2.	BANCOS		657,86	
	1.1.1.	CAJA			657,86
		P/r. El depósito del dinero recudado.			
14-mar		-159-			
	1.1.1.	CAJA		26,19	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		2,66	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		0,96	
	4.1.1.	VENTAS			26,62
	2.1.14.	IVA COBRADO			3,19
		P/r. La venta al Municipio de Loja, s/f. 2538			
		PASAN		**94.148,00**	**94.148,00**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO
DEL 2009

FOLIO 24

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
		VIENEN		**94.148,00**	**94.148,00**
14-mar		-160-			
	1.1.1.	CAJA		172,77	
	4.1.1.	VENTAS			154,26
	2.1.14.	IVA COBRADO			18,51
		P/r. La venta al Sr. José Fernández s/f. 2539 y Sr. Antonio Quezada s/f. 2540 anexo 1			
14-mar		-161-			
	2.1.15.	IVA POR PAGAR		210,17	
	2.1.13.	RETENC FTE IVA POR PAG.100%		14,40	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%			70,68
	1.1.1.	CAJA			153,89
		P/r. Pago de impuestos.			
14-mar		-162-			
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%		11,16	
	2.1.10.	RETENC FTE-IR POR PAGAR 8%		9,60	
	1.1.1.	CAJA			20,76
		P/r. El pago de inpuestos mes febrero			
14-mar		-163-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. La compra de combustible para el vehículo del almacén			
15-mar		-164-			
	1.1.1.	CAJA		51,72	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,48	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		1,73	
	4.1.1.	VENTAS			48,15
	2.1.14.	IVA COBRADO			5,78
		P/r. La venta a la Brigada de Infanteria Nro. 7 Loja, s/f. 2541			
15-mar		-165-			
	5.3.14.	GASTO MANTEN. DE VEHICULO		45,00	
	1.1.10.	IVA PAGADO		5,40	
	1.1.1.	CAJA			46,17
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,45
	2.1.12.	RETENC FTE. IVA POR PAGAR 70%			3,78
		P/r. El mantenimiento del vehículo del almacén			
15-mar		-166-			
	1.1.1.	CAJA		31,16	
	4.1.1.	VENTAS			27,82
	2.1.14.	IVA COBRADO			3,34
		P/r. La venta al Sr. Marco Solano s/f. 2542			
		PASAN		**94.716,59**	**94.716,59**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 25

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
		VIENEN		**94.716,59**	**94.716,59**
16-mar		-167-			
	1.1.1.	CAJA		85,25	
	4.1.1.	VENTAS			76,11
	2.1.14.	IVA COBRADO			9,14
		P/r. La venta sugún facturas 2543 s/f. 2544 s/f. 2545 anexo 1			
17-mar		-168-			
	1.1.1.	CAJA		74,12	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,69	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		2,48	
	4.1.1.	VENTAS			69,01
	2.1.14.	IVA COBRADO			8,28
		P/r. La venta al Fuerte Militar Miguel Iturralde, s/f. 2546			
17-mar		-169-			
	1.1.1.	CAJA		148,00	
	4.1.1.	VENTAS			132,14
	2.1.14.	IVA COBRADO			15,86
		P/r. La venta al Sra. Martha Jiménez s/f. 2547,Sr. Roberto Chumbi s/f. 2548 anexo 1			
18-mar		-170-			
	1.1.1.	CAJA		39,24	
	4.1.1.	VENTAS			35,03
	2.1.14.	IVA COBRADO			4,21
		P/r. La venta al Sr. Bolivar Delgado s/f. 2549,Sr. Manuel Montañoi s/f. 2550 anexo 1			
18-mar		-171-			
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR		198,93	
	1.1.1.	CAJA			198,93
		P/r. El pago de la cuenta pendiente a Importadora JAROMA			
18-mar		-172-			
	1.1.2.	BANCOS		368,35	
	1.1.1.	CAJA			368,35
		P/r. El depósito del dinero recudado hasta la fecha			
21-mar		-173-			
	1.1.1.	CAJA		325,00	
	1.1.2.	BANCOS			325,00
		P/r. El retiro de la cuenta del almacen			
		PASAN		**95.958,65**	**95.958,65**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 26

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
		VIENEN		**95.958,65**	**95.958,65**
21-mar		-174-			
	5.2.1.	COMPRAS		274,80	
	1.1.10.	IVA PAGADO		32,98	
	1.1.1.	CAJA			305,03
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			2,75
		P/r.Compra a PROMESA C.E.., se cancela en efectivo, S/F.178862			
21-mar		-175-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. La compra de combustible para el vehículo del almacén			
21-mar		-176-			
	1.1.1.	CAJA		111,65	
	4.1.1.	VENTAS			99,69
	2.1.14.	IVA COBRADO			11,96
		P/r. La venta al Sr. Manuel Sigghos/f. 2551			
22-mar		-177-			
	1.1.1.	CAJA		268,80	
	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR		268,80	
	4.1.1.	VENTAS			480,00
	2.1.14.	IVA COBRADO			57,60
		P/r. La venta al Sr. Fernando Rueda s/f. 2552			
22-mar		-178-			
	1.1.1.	CAJA		218,90	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		2,04	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		7,34	
	4.1.1.	VENTAS			203,82
	2.1.14.	IVA COBRADO			24,46
		P/r. La venta al Municipio de Loja, s/f. 2553			
22-mar		-179-			
	1.1.1.	CAJA		180,76	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		1,68	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		6,06	
	4.1.1.	VENTAS			168,30
	2.1.14.	IVA COBRADO			20,20
		P/r. La venta al Batallón de Infantería Nro 21 Macara, s/f. 2554			
22-mar		-180-			
	1.1.1.	CAJA		61,32	
	4.1.1.	VENTAS			54,75
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,57
		P/r. La venta al Sr. Marco Proaño s/f. 2555			
		PASAN		**97.408,78**	**97.408,78**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 27

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
23-mar		-181-		**97.408,78**	**97.408,78**
	1.1.1.	CAJA		120,00	
	1.1.2.	BANCOS			120,00
		P/r. El retiro de la cuenta del almacen			
23-mar		-182-			
	5.3.9.	GASTO SERVICIOS BASICOS		108,00	
	5.3.9.1.	Agua	24,00		
	5.3.9.2.	Luz	28,00		
	5.3.9.3.	Teléfono	56,00		
	1.1.10.	IVA PAGADO		6,72	
	1.1.1.	CAJA			113,88
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			0,84
		P/r. El pago de servicios Básicos del mes de febrero			
23-mar		-183-			
	1.1.1.	CAJA		69,60	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		0,65	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		2,33	
	4.1.1.	VENTAS			64,80
	2.1.14.	IVA COBRADO			7,78
		P/r. La venta a Brigada Nro.7 Loja ,s/f. 2556			
23-mar		-184-			
	1.1.2.	BANCOS		922,12	
	1.1.1.	CAJA			922,12
		P/r. El depósito del dinero recudado.			
24-mar		-185-			
	1.1.1.	CAJA		63,48	
	4.1.1.	VENTAS			56,68
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,80
		P/r. La venta s/f. 2557,2558,2559,2560.			
28-mar		-186-			
	1.1.1.	CAJA		950,00	
	1.1.2.	BANCOS			950,00
		P/r. El retiro de dinero de la cuenta del almacén			
28-mar		-187-			
	5.2.1.	COMPRAS		586,72	
	1.1.10.	IVA PAGADO		70,41	
	1.1.1.	CAJA			388,41
	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR			262,85
	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%			5,87
		P/r.Compra a ELECTRO DIESEL GUAYAQUIL, se cancela el 60% en efectivo y la diferencia a crédito personal, S/F.156234			
		PASAN		**100.308,81**	**100.308,81**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 28

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**100.308,81**	**100.308,81**
28-mar		-188-			
	1.1.1.	CAJA		74,18	
	4.1.1.	VENTAS			66,23
	2.1.14.	IVA COBRADO			7,95
		P/r. La venta al Sr. Marlon Ortega s/f. 2561			
28-mar		-189-			
	1.1.1.	CAJA		129,07	
	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%		1,20	
	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%		4,33	
	4.1.1.	VENTAS			120,18
	2.1.14.	IVA COBRADO			14,42
		P/r. La venta al Cabo Minacho ,s/f. 2562			
28-mar		-190-			
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.		13,39	
	1.1.10.	IVA PAGADO		1,61	
	1.1.1.	CAJA			15,00
		P/r. La compra de combustible.			
28-mar		-191-			
	5.3.10.	GASTO ARRIENDO		120,00	
	1.1.10.	IVA PAGADO		14,40	
	1.1.1.	CAJA			110,40
	2.1.10.	RETENC FTE-IR POR PAGAR 8%			9,60
	2.1.13.	RETENC FTE IVA POR PAG.100%			14,40
		P/r. El pago de arriendo al Sr. Alberto Sánchez persona natural			
29-mar		-192-			
	1.1.1.	CAJA		112,73	
	4.1.1.	VENTAS			100,65
	2.1.14.	IVA COBRADO			12,08
		P/r. La venta s/f. 2563,2564,2565 seg anexo 1			
30-mar		-193-			
	1.1.1.	CAJA		244,54	
	4.1.1.	VENTAS			218,34
	2.1.14.	IVA COBRADO			26,20
		P/r. La venta al Sr. Miguel Lavanda s/f. 2566 y Sr. María Caraguay s/f. 2567 anexo 1			
31-mar		-194-			
	1.1.1.	CAJA		61,68	
	4.1.1.	VENTAS			55,07
	2.1.14.	IVA COBRADO			6,61
		P/r. La venta al Sr. Benito Campoverde s/f. 2568			
		SUMAN		**101.085,94**	**101.085,94**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 29

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
				101.085,94	**101.085,94**
31-mar		-195-			
	2.1.14.	IVA COBRADO		409,86	
	1.1.10.	IVA PAGADO			165,58
	2.1.15.	IVA POR PAGAR			244,28
		P/r. La liquidación del IVA del mes de enero			
31-mar		-196-			
	5.3.1.	SUELDOS Y SALARIOS		170,00	
	5.3.7.	APORTE PATRONAL		20,66	
	2.1.4.1.	Aporte Personal por Pagar	15,90		
	2.1.4.2.	Aporte Patronal por Pagar	20,66		
	1.1.1.	CAJA			154,10
	2.1.4.	IESS POR PAGAR			36,56
		P/r. Pàgo de sueldos del mes de marzo.			
31-mar		-197-			
	5.3.3.	DECIMO TERCER SUELDO		14,17	
	5.3.4.	DECIMO CUARTO SUELDO		14,17	
	5.3.5.	FONDO DE RESERVA		14,17	
	5.3.6.	VACACIONES		7,08	
	2.1.5.	DECIMO TERCER SUELDO POR PAG.			14,17
	2.1.6.	DECIMO CUARTO SUELD. POR PAG.			14,17
	2.1.7.	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			14,17
	2.1.8.	VACACIONES POR PAGAR			7,08
		P/r.Las proviciones sociales según rol de pagos anexo 2			
31-mar		-198-			
	1.1.2.	BANCOS		967,77	
	1.1.1.	CAJA			967,77
		P/r. El depósito del dinero recudado.			
		AJUSTES			
31-mar		-199-			
	5.3.19.	CUENTAS INCOBRABLES		0,07	
	1.1.4.	PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRA.			0,07
		P/r. La provisión del 1% de las ctas. por cobrar			
31-mar		-201-			
	5.3.15.	DEPREC MUEBLES Y ENSERES		37,20	
	5.3.16.	DEPREC EQUIPO DE COMPUTAC.		70,13	
	5.3.17.	DEPREC EQUIPO DE OFICINA		5,88	
	5.3.18.	DEPRECIACIÓN DE VEHICULO		750,00	
	1.2.2.	DEPREC ACUM MUEB. Y ENSERES			37,20
	1.2.3.	DEPREC ACUM EQUIP. DE COMPUT.			70,13
	1.2.4.	DEPREC ACUM EQUIPO DE OFICINA			5,88
	1.2.8.	DEPREC ACUM VEHICULO			750,00
		P/r. La depreciación de los activos fijos			
		SUMAN		**103.567,10**	**103.567,10**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 30

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
2005		**VIENEN**		**103.567,10**	**103.567,10**
31-mar		-202-			
	5.3.12.	CONSUMO UTILES DE OFICINA		28,00	
	5.3.13.	CONSUMO UTILES DE ASEO		4,00	
	1.1.6.	UTILES DE OFICINA			28,00
	1.1.7.	UTILES DE ASEO			4,00
		P/r. El consumo de utiles de oficina y utiles de aseo.			
		ASIENTOS DE REGULACIÓN			
31-mar		-203-			
	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS		349,05	
	5.2.1.	COMPRAS			327,05
	5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS			22,00
		P/r. Las compras netas y cerrar descuento y transporte en compras			
31-mar		-204-			
	4.1.1.	VENTAS		53,32	
	4.1.4.	DEVOLUCIÓN EN VENTAS			53,32
		P/r. Las ventas netas y cerrar devolución en ventas			
31-mar		-205-			
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS		44.015,30	
	1.1.5.	INVENTARIO DE MERCADERIAS			38.993,90
	5.2.1.	COMPRAS			5.021,40
		P/r. Cerrar compras netas e inventario inicial y determinar la mercadería disponoblepara la venta			
31-mar		-206-			
	1.1.5.	INVENTARIO DE MERCADERIAS		37.493,18	
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			37.493,18
		P/r. El inventario final a su costo			
		-207-			
	4.1.1.	VENTAS		9.990,00	
	5.1.1.	COSTO DE VENTAS			6522,12
	4.1.2.	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			3467,88
		P/r. Determinar la utildad bruta en ventas.			
		SUMAN		**195.499,95**	**195.499,95**

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2009

FOLIO 31

Fecha	Cód.	Detalle	Parc.	Debe	Haber
		VIENEN		**195.499,95**	**195.499,95**
31-mar		-208-			
	4.1.2.	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		3.467,88	
	5.3.1.	SUELDOS Y SALARIOS			510,00
	5.3.3.	DECIMO TERCER SUELDO			42,51
	5.3.4.	DECIMO CUARTO SUELDO			42,51
	5.3.5.	FONDO DE RESERVA			42,51
	5.3.6.	VACACIONES			21,24
	5.3.7.	APORTE PATRONAL			61,98
	5.3.9.	GASTO SERVICIOS BASICOS			301,80
	5.3.10.	GASTO ARRIENDO			360,00
	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.			160,68
	5.3.14.	GASTO MANTEN. DE VEHICULO			45,00
	5.4.1.	GASTO INTERES			160,74
	5.3.19.	CUENTAS INCOBRABLES			0,07
	5.3.12.	CONSUMO UTILES DE OFICINA			28,00
	5.3.13.	CONSUMO UTILES DE ASEO			4,00
	5.3.15.	DEPREC MUEBLES Y ENSERES			37,20
	5.3.16.	DEPREC EQUIPO DE COMPUTAC.			70,13
	5.3.17.	DEPREC EQUIPO DE OFICINA			4,00
	5.3.18.	DEPRECIACIÓN DE VEHICULO			750,00
	3.2.1.	UTILIDAD O PERD. DEL EJERCICIO			825,51
		P/r. El asiento de cierre de las cuentas de ingreso y egreso			
				198.967,83	**198.967,83**

LIBRO MAYOR

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA **CAJA** **CODIGO 1.1.1.**

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r.Asiento de apertura.	1/1	399,80		399,80
03-ene	P/r. Compra de mercadería.	1/2		165,39	234,41
03-ene	P/r.Retiro de la cta del almacén	1/3	300,00		534,41
03-ene	P/r. Compra de mercadería.	1/4		189,42	344,99
03-ene	P/r, Venta de mercadería.	1/5	98,73		443,72
03-ene	P/r. Venta de mercadería	2/6	59,53		503,25
03-ene	P/r. Pago por combustible	2/7		15,00	488,25
04-ene	P/r. Venta de mercadería	2/8	163,19		651,44
04-ene	P/r.Compra de mercadería	2/9		229,84	421,60
05-ene	P/r. Devolución de meracdería	2/10	128,18		549,78
05-ene	P/r. Venta de mercadería	2/11		35,00	514,78
06-ene	P/r. Compra de mercadería.	2/12	71,40		586,18
06-ene	P/r. Compra de mercadería.	3/13		194,22	391,96
06-ene	P/r. Venta de mercadería	3/14		327,64	64,32
07-ene	P/r. Venta de mercadería	3/15	22,53		86,85
07-ene	P/r. Venta de mercadería	3/16	39,89		126,74
07-ene	P/r. Venta de mercadería	3/17	131,63		258,37
10-ene	P/r. Pago por combustible	3/18	79,53		337,90
10-ene	P/r. Venta de mercadería	4/19		15,00	322,90
10-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	4/20	9,50		332,40
10-ene	P/r. Compra de mercadería.	4/21	520,30		852,70
11-ene	P/r. Pago de préstamo bancario	4/22		131,81	720,89
11-ene	P/r. Venta de mercadería	4/23		216,74	504,15
11-ene	P/r. Compra de mercadería.	4/24	49,75		553,90
12-ene	P/r. Venta de mercadería	4/25		422,20	131,70
12-ene	P/r. Venta de mercadería	5/26	49,00		180,70
13-ene	P/r. Venta de mercadería	5/27	82,19		262,89
13-ene	P/r. Compra de mercadería.	5/28		54,93	207,96
13-ene	P/r. Venta de mercadería	5/29	35,87		243,83
14-ene	P/r. Venta de mercadería	5/30	16,80		260,63
14-ene	P/r. Compra de mercadería.	5/31		147,96	112,67
14-ene	P/r. Deposito en la cta del almacén	6/32		112,67	0,00
17-ene	P/r. Venta de mercadería	6/33	70,00		70,00
17-ene	P/r. Pago por combustible	6/34		15,00	55,00
17-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	6/35	200,00		255,00
17-ene	P/r. Compra de mercadería.	6/36		249,04	5,96
18-ene	P/r. Venta de mercadería	6/37	56,21		62,17
19-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	6/38	200,00		262,17
19-ene	P/r. Pago de cta pendiente	7/39		230,99	31,18
19-ene	P/r. Venta de mercadería	7/40	58,53		89,71
20-ene	P/r. Venta de mercadería	7/41	563,85		653,56
20-ene	P/r. Venta de mercadería	7/42	52,47		706,03
20-ene	P/r. Venta de mercadería	7/43	32,22		738,25
21-ene	P/r. Venta de mercadería	7/44	171,09		909,34
21-ene	P/r. Venta de mercadería	7/45	207,80		1.117,14
24-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	8/46	120,00		1.237,14
24-ene	P/r, Pago por combustible	8/47		15,00	1.222,14
	TOTAL		3.989,99	2.767,85	

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA:
CAJA **CAJA** **CODIGO 1.1.1.**

Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
24-ene	P/r. Pago de servicios básicos	8/48		83,55	1.138,59
24-ene	P/r. Deposito en la cta del almacén	8/49		1.138,59	0,00
24-ene	P/r. Venta de mercadería	8/50	933,05		933,05
25-ene	P/r. Venta de mercadería	8/51	193,21		1.126,26
26-ene	P/r. Devolución de mercadería	9/53	52,98		1.179,24
26-ene	P/r. Venta de mercadería	9/54	147,67		1.326,91
27-ene	P/r. Venta de mercadería	9/55	680,00		2.006,91
27-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	9/56		154,39	1.852,52
27-ene	P/r. Venta de mercadería	9/57	61,32		1.913,84
27-ene	P/r. Venta de mercadería	9/58	22,83		1.936,67
28-ene	P/r. Pago de arriendo	10/59		110,40	1.826,27
28-ene	P/r. Venta de mercadería	10/60	30,80		1.857,07
28-ene	P/r. Deposito en la cta del almacén	10/61		1857,07	0,00
31-ene	P/r. Venta de mercadería	10/62	41,48		41,48
31-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	10/63	150,00		191,48
31-ene	P/r. Pago de sueldo	10/65		154,10	37,38
01-feb	P/r.Devolución de mercadería.	11/67	14,8		52,18
01-feb	P/r. Devolución de meracdería	11/68		11,28	40,90
01-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	11/69	420,00		460,90
01-feb	P/r. Compra de mercadería	11/170		422,55	38,35
01-feb	P/r. Pago por combustible	11/171		15,00	23,35
02-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	12/172	380,20		403,55
02-feb	P/r. Venta de mercadería	12/173	50,76		454,31
03-feb	P/r. Venta de mercadería	12/174	211,16		665,47
03-feb	P/r. Venta de mercadería	12/175	267,98		933,45
03-feb	P/r. Pago de cta pendiente	12/76		60,42	873,03
04-feb	P/r. Venta de mercadería	12/77	199,43		1.072,46
04-feb	P/r. Pago del aporte personal y patronal	12/78		36,56	1.035,90
04-feb	P/r. Deposito en la cta del almacén	12/79		1035,90	0,00
09-feb	P/r. Venta de mercadería	13/80	259,21		259,21
09-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	13/81	70,00		329,21
09-feb	P/r. Venta de mercadería	13/82	123,21		452,42
09-feb	P/r. Pago de cta pendiente	13/83		250,04	202,38
10-feb	P/r. Venta de mercadería	13/84	56,08		258,46
10-feb	P/r. Venta de mercadería	13/85	103,97		362,43
11-feb	P/r. Venta de mercadería	13/86	37,33		399,76
11-feb	P/r. Venta de mercadería	13/87	40,52		440,28
11-feb	P/r. Deposito en la cta del almacén	14/89		440,28	0,00
11-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	14/90	210,00		210,00
11-feb	P/r. Pago de impuestos.	14/91		2,74	207,26
11-feb	P/r. Pago de impuestos	14/92		38,96	168,30
14-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	14/93	55,50		223,80
14-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	14/94	50,00		273,80
14-feb	P/r. Compra de mercadería	14/95		215,52	58,28
14-feb	P/r. Pago de combustible	15/96		15,00	43,28
14-feb	P/r. Venta de mercadería	15/97	19,03		62,31
14-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	15/98	20,70		83,01
	TOTAL		4.903,22	6.042,35	

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAJA **CAJA** **CODIGO 1.1.1.**

Fecha	Detalle	REFF.	Debe	Haber	Saldo
15-feb	P/r. Venta de mercadería	15/99	102,99		186,00
15-feb	P/r. Venta de mercadería	15/100	130,32		316,32
15-feb	P/r. Venta de mercadería	15/101	40,88		357,20
16-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	15/102	300,00		657,20
16-feb	P/r. Pago de cta pendiente	15/103		154,17	503,03
16-feb	P/r. Venta de mercadería	16/104	30,32		533,35
16-feb	P/r. Compra de mercadería	16/105		195,39	337,96
16-feb	P/r. Venta de mercadería	16/106	390,14		728,10
16-feb	P/r. Pago de cta pendiente	16/107		222,44	505,66
17-feb	P/r. Venta de mercadería	16/108	69,72		575,38
17-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	16/109	205,00		780,38
17-feb	P/r. Venta de mercadería	16/110	71,03		851,41
18-feb	P/r. Venta de mercadería	17/111	563,85		1.415,26
18-feb	P/r. Venta de mercadería	17/112	36,40		1.451,66
18-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	17/113	80,00		1.531,66
18-feb	P/r. Deposito en la cta del almacén	17/114		1531,66	0,00
21-feb	P/r. Venta de mercadería	17/115	268,60		268,60
21-feb	P/r. Pago de combustible	17/116		15,00	253,60
21-feb	P/r. Compra de mercadería	17/117		55,28	198,32
22-feb	P/r. Compra de mercadería	18/118		96,88	101,44
22-feb	P/r. Venta de mercadería	18/119	35,28		136,72
22-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	18/120	9,52		146,24
23-feb	P/r. Venta de mercadería	18/121	59,24		205,48
23-feb	P/r. Venta de mercadería	18/122	32,56		238,04
24-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	18/123	233,50		471,54
24-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	18/124	134,00		605,54
24-feb	P/r. Pago de servicios básicos	19/125		119,41	486,13
25-feb	P/r. Venta de mercadería	19/126	48,08		534,21
25-feb	P/r. Cobro de ctas pendientes	19/127	172,20		706,41
25-feb	P/r. Deposito en la cta del almacén	19/128		706,41	0,00
28-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	19/129	220,00		220,00
28-feb	P/r. Pago de arriendo mes de febrero	19/130		110,40	109,60
28-feb	P/r. Venta de mercadería	19/131	52,93		162,53
28-feb	P/r. Pago de sueldo	20/132		154,10	8,43
01-mar	P/r. Venta de mercadería	20/135	77,07		85,50
01-mar	P/r. Pago de combustible	20/136		15,00	70,50
02-mar	P/r. Venta de mercadería	20/137	227,51		298,01
03-mar	P/r. Venta de mercadería	21/138	20,46		318,47
03-mar	P/r. Compra de útiles de aseo	21/139		26,32	292,15
03-mar	P/r. Compra de mercadería	21/140		27,34	264,81
04-mar	P/r. Venta de mercadería	21/141	34,73		299,54
04-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	21/142		299,54	0,00
07-mar	P/r. Venta de mercadería	21/143	130,22		130,22
07-mar	P/r. Pago de combustible	21/144		15,00	115,22
08-mar	P/r, Pago al IESS	21/145		36,56	78,66
07-mar	P/r. Venta de mercadería	22/146	245,55		324,21
08-mar	P/r. Venta de mercadería	22/147	56,56		380,77
	TOTAL		4.078,66	3.780,90	

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA:
CAJA **CAJA** **CODIGO 1.1.1.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
08-mar	P/r. Venta de mercadería	22/148	124,86		505,63
08-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	22/149	80,00		585,63
08-mar	P/r. Compra de mercadería	22/150		107,19	478,44
09-mar	P/r. Venta de mercadería	22/151	59,54		537,98
09-mar	P/r. Venta de mercadería	22/152	93,43		631,41
10-mar	P/r. Venta de mercadería	23/153	81,89		713,30
10-mar	P/r. Venta de mercadería	23/154	110,08		823,38
10-mar	P/r. Pago de impuestos.	23/155		153,89	669,49
10-mar	P/r. Pago de impuestos mes febrero	23/157		20,76	648,73
11-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	23/158	120,00		768,73
11-mar	P/r. Compra de mercadería	23/159		110,87	657,86
11-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	24/160		657,86	0,00
14-mar	P/r. Venta de mercadería	24/161	26,19		26,19
14-mar	P/r. Venta de mercadería	24/162	172,77		198,96
14-mar	P/r. Pago de combustible	24/163		15,00	183,96
15-mar	P/r. Venta de mercadería	24/164	51,72		235,68
15-mar	P/r. Pago por mantenimiento de vehículo	24/165		46,17	189,51
15-mar	P/r. Venta de mercadería	24/166	31,16		220,67
16-mar	P/r. Venta de mercadería	25/167	85,25		305,92
17-mar	P/r. Venta de mercadería	25/168	74,12		380,04
17-mar	P/r. Venta de mercadería	25/169	148,00		528,04
18-mar	P/r. Venta de mercadería	25/170	39,24		567,28
18-mar	P/r. Pago de cta pendiente	25/171		198,93	368,35
18-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	25/172		368,35	0,00
21-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	25/173	325,00		325,00
21-mar	P/r. Compra de mercadería	26/174		305,03	19,97
21-mar	P/r. Pago de combustible	26/175		15,00	4,97
21-mar	P/r. Venta de mercadería	26/176	111,65		116,62
22-mar	P/r. Venta de mercadería	26/177	268,80		385,42
22-mar	P/r. Venta de mercadería	26/178	218,90		604,32
22-mar	P/r. Venta de mercadería	26/179	180,76		785,08
22-mar	P/r. Venta de mercadería	26/180	61,32		846,40
23-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	27/181	120,00		966,40
23-mar	P/r. Pago por servicios básicos	27/182		113,88	852,52
23-mar	P/r. Venta de mercadería	27/183	69,60		922,12
23-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	27/184		922,12	0,00
24-mar	P/r. Venta de mercadería	27/185	63,48		63,48
28-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	27/186	950,00		1013,48
28-mar	P/r. Compra de mercadería	27/187		388,41	625,07
28-mar	P/r. Venta de mercadería	28/188	74,18		699,25
28-mar	P/r. Venta de mercadería	28/189	129,07		828,32
28-mar	P/r. Pago de combustible	28/190		15,00	813,32
28-mar	P/r. Pago de arriendo mes de marzo	28/191		110,40	702,92
29-mar	P/r. Venta de mercadería	28/192	112,73		815,65
30-mar	P/r. Venta de mercadería	28/193	244,54		1.060,19
31-mar	P/r. Venta de mercadería	28/194	61,68		1.121,87
31-mar	P/r. Pago de sueldo	29/196		154,10	967,77
31-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	29/198		967,77	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS **CODIGO:1.1.2.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Asiento de apertura	1/1	5.520,54		5.520,54
03-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	1/2		300,00	5.220,54
11-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	4/21		520,30	4.700,24
14-ene	P/r. Deposito en la cta del almacén	4/23	112,67		4.812,91
17-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	6/35		200,00	4.612,91
19-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	6/38		200,00	4.412,91
24-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	8/46		120,00	4.292,91
24-ene	P/r. Deposito en la cta del almacén	8/49	1.138,59		5.431,50
27-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	9/55		680,00	4.751,50
28-ene	P/r. Deposito en la cta del almacén	10/61	1.857,07		6.608,57
31-ene	P/r. Retiro de la cta del almacén	10/63		150,00	6.458,57
01-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	11/69		420,00	6.038,57
04-feb	P/r. Deposito en la cta del almacén	12/79	1.035,90		7.074,47
11-feb	P/r. Pago de préstamo	14/88		216,74	6.857,73
11-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	14/89	440,28		7.298,01
14-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	14/94		50,00	7.248,01
16-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	15/102		300,00	6.948,01
18-feb	P/r. Deposito en la cta del almacén	17/114	1.531,66		8.479,67
24-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	18/124		134,00	8.345,67
25-feb	P/r. Deposito en la cta del almacén	19/128	706,41		9.052,08
28-feb	P/r. Retiro de la cta del almacén	19/129		220,00	8.832,08
04-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	21/142	299,54		9.131,62
08-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	22/149		80,00	9.051,62
11-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	23/155		120,00	8.931,62
11-mar	P/r.Pago de préstamo bancario	23/156		216,74	8.714,88
11-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	23/158	657,36		9.372,24
18-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	25/172	368,35		9.740,59
21-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	25/173		325,00	9.415,59
23-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	27/181		120,00	9.295,59
23-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	27/184	922,12		10.217,71
28-mar	P/r. Retiro de la cta del almacén	27/186		950,00	9.267,71
31-mar	P/r. Deposito en la cta del almacén	29/198	967,77		10.235,48
	SUMAN		15.558,26	5.322,78	10.235,48

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR **CODIGO: 1.1.3.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Asiento de apertura.	1/1	1.254,90		1.254,90
21-ene	P/r. Cuentas por cobrar	7/44	22,96		1.277,86
25-ene	Cuentas por Cobrar	8/51	172,20		1.450,06
25-ene	Cuentas por Cobrar	8/52		13,44	1.436,62
02-feb	Cuentas por Cobrar	12/72		380,20	1.056,42
09-feb	Cuentas por Cobrar	13/81		70,00	986,42
11-feb	Cuentas por Cobrar	14/90		210,00	776,42
14-feb	Cuentas por Cobrar	14/93		55,50	720,92
14-feb	Cuentas por Cobrar	15/98		20,70	700,22
17-feb	Cuentas por Cobrar	16/109		205,00	495,22

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR **CODIGO: 1.1.3.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
18-feb	Cuentas por Cobrar	17/113		80,00	415,22
22-feb	Cuentas por Cobrar	18/120		9,52	405,70
24-feb	Cuentas por Cobrar	18/122		233,50	172,20
25-feb	Cuentas por Cobrar	19/127		172,20	0,00
22-mar	Cuentas por Cobrar	26/177	268,80		268,80
	SUMAN		1.718,86	1.450,06	268,80

CUENTA: (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES **CODIGO: 1.1.4.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Privisión de cuentas incobrables.	29/199		0,07	0,07
	SUMAN			0,07	0,07

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIA **CODIGO: 1.1.5.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
03-ene	Inventario Mercaderías	1/1	38.993,90		38.993,90
	SUMAN		38.993,90		38.993,90

CUENTA: UTILES DE OFICINA **ÚTILES DE OFICINA** **CODIGO: 1.1.6.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	Útiles de Oficina	1/1	29,50		29,50
31-ene	P/r. Consumo de Utiles de Oficina.	30/202		28,00	1,50
	SUMAN		29,50		
	AJUSTE		29,50	28,00	1,50

CUENTA: ÚTILES DE ASEO **CODIGO: 1.1.7.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-mar	P/r. Compra de útiles de aseo.	21/139	25,50		25,50
31-mar	P/r. Consumo de útiles de aseo.	30/202		4,00	21,50

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1% **CODIGO:1.1.8.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Venta de meradería.	2/6	0,55		0,55
07-ene	P/r. Venta de meradería.	3/15	0,21		0,76
07-ene	P/r. Venta de meradería.	3/16	0,37		1,13
10-ene	P/r. Venta de meradería.	4/20	0,09		1,22
13-ene	P/r. Venta de meradería.	5/29	0,33		1,55
20-ene	P/r. Venta de meradería.	7/41	5,25		6,80
20-ene	P/r. Venta de meradería.	7/43	0,30		7,10
21-ene	P/r. Venta de meradería.	7/45	1,93		9,03
24-ene	P/r. Venta de meradería.	8/50	8,67		17,70
26-ene	P/r. Venta de meradería.	9/54	1,38		19,08
27-ene	P/r. Venta de meradería.	9/58	0,21		19,29
03-feb	P/r. Venta de meradería.	12/74	1,97		21,26
09-feb	P/r. Venta de meradería.	13/80	2,41		23,67
10-feb	P/r. Venta de meradería.	13/84	0,52		24,19
11-feb	P/r. Venta de meradería.	13/86	0,35		24,54
15-feb	P/r. Venta de meradería.	15/99	0,96		25,50
15-feb	P/r. Venta de meradería.	15/101	0,38		25,88
16-feb	P/r. Venta de meradería.	16/106	3,63		29,51
17-feb	P/r. Venta de meradería.	16/110	0,66		30,17
18-feb	P/r. Venta de meradería.	17/111	5,25		35,42
21-feb	P/r. Venta de meradería.	17/115	2,50		37,92
23-feb	P/r. Venta de meradería.	18/121	0,55		38,47
25-feb	P/r. Venta de meradería.	19/126	0,45		38,92
07-mar	P/r. Venta de meradería.	21/143	1,21		40,13
07-mar	P/r. Venta de meradería.	22/146	2,29		42,42
08-mar	P/r. Venta de meradería.	22/147	5,74		48,16
09-mar	P/r. Venta de meradería.	22/151	0,55		48,71
10-mar	P/r. Venta de meradería.	23/153	0,76		49,47
10-mar	P/r. Venta de meradería.	23/154	1,03		50,50
14-mar	P/r. Venta de meradería.	24/161	2,66		53,16
15-mar	P/r. Venta de meradería.	24/164	0,48		53,64
17-mar	P/r. Venta de meradería.	25/168	0,69		54,33
22-mar	P/r. Venta de meradería.	26/178	2,04		56,37
22-mar	P/r. Venta de meradería.	26/179	1,68		58,05
23-mar	P/r. Venta de meradería.	27/183	0,65		58,70
28-mar	P/r. Venta de meradería.	28/189	1,20		59,90
	SUMAN		59,90		59,90

CUENTA: ANTICIPO IVA RETENIDO30% **CODIGO: 1.1.9.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Venta de mercadería.	2/6	2,00		2,00
07-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/15	0,76		2,76
07-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/16	1,34		4,10
10-ene	P/r. Venta de mercadería.	4/20	0,32		4,42
13-ene	P/r. Venta de mercadería.	5/29	1,20		5,62

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: ANTICIPO IVA RETENIDO 30% **ANTICIPO I.V.A. RETENIDO 30%** **CODIGO: 1.1.9.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
20-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/41	18,90		24,52
20-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/43	1,08		25,60
21-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/45	6,97		32,57
24-ene	P/r. Venta de mercadería.	8/50	31,28		63,85
26-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/54	4,95		68,80
27-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/58	0,77		69,57
03-feb	P/r. Venta de mercadería.	12/74	7,08		76,65
09-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/80	8,69		85,34
10-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/84	1,88		87,22
11-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/86	1,25		88,47
14-feb	P/r. Pago del IVA.	14/91		69,57	18,90
15-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/99	3,45		22,35
15-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/100	1,37		23,72
16-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/106	13,08		36,80
17-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/110	2,38		39,18
18-feb	P/r. Venta de mercadería.	17/111	18,90		58,08
21-feb	P/r. Venta de mercadería.	17/115	9,00		67,08
23-feb	P/r. Venta de mercadería.	18/121	1,99		69,07
25-feb	P/r. Venta de mercadería.	19/126	1,61		70,68
07-mar	P/r. Venta de mercadería.	21/143	4,37		75,05
07-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/146	8,23		83,28
08-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/147	2,07		85,35
09-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/151	2,00		87,35
10-mar	P/r. Venta de mercadería.	23/153	2,75		90,10
10-mar	P/r. Venta de mercadería.	23/154	3,69		93,79
14-mar	P/r. Pago del IVA.	23/159		70,68	23,11
14-mar	P/r. Venta de mercadería.	24/161	0,96		24,07
15-mar	P/r. Venta de mercadería.	24/164	1,73		25,80
17-mar	P/r. Venta de mercadería.	25/168	2,48		28,28
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/178	7,34		35,62
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/179	6,06		41,68
23-mar	P/r. Venta de mercadería.	27/183	2,33		44,01
28-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/189	4,33		48,34
			188,59	140,25	48,34

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA PAGADO **IVA PAGADO** **CODIGO: 1.1.10.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Compra de mercadería.	1/2	24,41		24,41
03-ene	P/r. Compra de mercadería.	1/4	20,48		44,89
03-ene	P/r. Pago por combustible.	2/7	1,61		46,50
04-ene	P/r. Compra de mercadería.	2/9	49,50		96,00
06-ene	P/r. Compra de mercadería.	3/13	21,00		117,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA PAGADO IVA PAGADO **CODIGO: 1.1.10.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
06-ene	P/r. Compra de mercadería.	3/14	35,10		152,10
10-ene	P/r. Pago por combustible.	4/19	1,61		153,71
10-ene	P/r. Compra de mercadería.	4/22	14,25		167,96
12-ene	P/r. Compra de mercadería.	4/25	45,27		213,23
13-ene	P/r. Compra de mercadería.	5/28	5,94		219,17
14-ene	P/r. Compra de mercadería.	5/31	39,72		258,89
17-ene	P/r. Pago por combustible.	6/34	1,61		260,50
17-ene	P/r. Compra de mercadería.	6/36	53,58		314,08
24-ene	P/r. Pago por combustible.	8/47	1,61		315,69
24-ene	P/r. Compra de mercadería.	8/48	4,20		319,89
27-ene	P/r. Compra de mercadería.	9/56	33,04		352,93
28-ene	P/r. Compra de mercadería.	10/59	14,40		367,33
31-ene	P/r. Liquidación del IVA.	10/65		367,33	0,00
01-feb	P/r. Compra de mercadería.	11/70	45,36		45,36
01-feb	P/r. Pago por combustible.	11/71	1,61		46,97
14-feb	P/r. Compra de mercadería.	14/95	23,30		70,27
14-feb	P/r. Pago por combustible.	15/96	1,61		71,88
16-feb	P/r. Compra de mercadería.	16/105	42,63		114,51
21-feb	P/r. Pago por combustible.	17/115	1,61		116,12
21-feb	P/r. Compra de mercadería.	17/117	5,98		122,10
22-feb	P/r. Compra de mercadería.	18/118	10,47		132,57
24-feb	P/r. Compra de mercadería.	19/125	6,60		139,17
28-feb	P/r. Compra de mercadería.	19/130	14,40		153,57
28-feb	P/r. Liquidación del IVA.	20/134		153,57	0,00
01-mar	P/r. Pago por combustible.	20/136	1,61		1,61
03-mar	P/r. Compra de mercadería.	21/139	1,08		2,69
03-mar	P/r. Compra de mercadería.	21/140	2,96		5,65
07-mar	P/r. Pago por combustible.	21/144	1,61		7,26
08-mar	P/r. Compra de mercadería.	22/150	11,59		18,85
11-mar	P/r. Compra de mercadería.	23/157	11,99		30,84
14-mar	P/r. Pago por combustible.	24/163	1,61		32,45
15-mar	P/r. Compra de mercadería.	24/165	5,40		37,85
21-mar	P/r. Compra de mercadería.	26/174	32,98		70,83
21-mar	P/r. Pago por combustible.	26/175	1,61		72,44
23-mar	P/r. Compra de mercadería.	27/182	6,72		79,16
28-mar	P/r. Compra de mercadería.	27/187	70,41		149,57
28-mar	P/r. Pago por combustible.	28/190	1,61		151,18
28-mar	P/r. Compra de mercadería.	28/191	14,40		165,58
31-mar	P/r. Liquidación del IVA.	29/195		165,58	0,00
	SUMAN		686,48	686,48	0,00

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES. **CODIGO: 1.2.1.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
03-ene	Muebles y Enseres	1/1	1.488,00		1.488,00
	SUMAN		1.488,00		1.488,00

LIBRO MAYOR

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES **CODIGO: 1.2.2.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Depreciación de activos fijos.	29/201	37,20		37,20
			37,20		37,20

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION **CODIGO: 1.2.3.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
03-ene	Equipo de Computación	1/1	850,00		850,00
	SUMAN		850,00		850,00

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN **CODIGO: 1.2.4.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Dpreciación de activos fijos.	29/201	70,13		70,13
	SUMAN		70,13		70,13

CUENTA : EQUIPO DE OFICINA **CODIGO: 1.2.5.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
03-ene	Equipo de Oficina	1/1	235,00		235,00
	SUMAN		235,00		235,00

CUENTA : DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA **CODIGO: 1.2.6.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Dpreciación de activos fijos.	29/201	5,88		5,88
	SUMAN		5,88		5,88

CUENTA: VEHÍCULO **CODIGO: 1.2.7.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
03-ene	Vehículo	1/1	15.000,00		15.000,00
	SUMAN		15.000,00		15.000,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: VEHÍCULO **DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULO** **CODIGO: 1.2.8.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Dpreciación de activos fijos.	29/201	750,00		750,00
	SUMAN		750,00		750,00

CUENTA: VEHÍCULO **BIENES DE CONTROL ADMINISTRATIVO** **CODIGO: 1.3.1.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Asiento de aoertura	1/1	185,40		185,40

CUENTA: CUENTAS PÒR PAGAR **CUENTAS POR PAGAR** **CODIGO:2.1.2.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Compra de mercadería.	1/2		60,42	60,42
04-ene	P/r. Compra de mercadería.	2/9		230,99	291,41
14-ene	P/r. Pago de cuenta pendiente.	5/31		222,44	513,85
17-ene	P/r. Cuenta pendiente de pago.	6/36		250,04	763,89
19-ene	P/r. Pago de cuenta pendiente.	7/39	230,99		532,90
27-ene	P/r. Compra de mercadería.	9/56		154,17	687,07
03-feb	P/r. Pago de cuenta pendiente.	12/76	60,42		626,65
09-feb	P/r. Pago de cuenta pendiente.	13/83	250,04		376,61
16-feb	P/r. Pago de cuenta pendiente.	15/103	154,17		222,44
16-feb	P/r. Compra de mercadería.	16/105		198,93	421,37
16-feb	P/r. Pago de cuenta pendiente.	17/107	222,44		198,93
18-mar	P/r. Pago de cuenta pendiente.	25/171	198,93		0,00
28-mar	P/r. Compra de mercadería.	27/187		262,85	262,85
	SUMAN		1.116,99	1.379,84	262,85

CUENTA: VEHÍCULO **IESS POR PAGAR** **CODIGO: 2.1.4.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Pago de aporte personal y patronal.	10/65		36,56	36,56
04-feb	P/r. Pago de aporte personal y patronal.	12/78	36,56		0,00
28-feb	P/r. Pago de aporte personal y patronal.	20/132		36,56	36,56
07-mar	P/r. Pago de aporte personal y patronal.	21/145	36,56		0,00
31-mar	P/r. Pago de aporte personal y patronal.	29/196		36,56	36,56
	SUMAN		73,12	109,68	36,56

CUENTA: VEHÍCULO **DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR** **CODIGO: 2.1.5.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	11/66		14,17	14,17
28-feb	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	20/133		14,17	28,34
31-mar	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	29/197		14,17	42,51
	SUMAN			42,51	42,51

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA:
VEHÍCULO **DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR** **CODIGO: 2.1.6.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	11/66		14,17	14,17
28-feb	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	20/133		14,17	28,34
31-mar	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	29/197		14,17	42,51
	SUMAN			42,51	42,51

CUENTA:
VEHÍCULO **FONDO DE RESERVA POR PAGAR** **CODIGO: 2.1.7.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	11/66		14,17	14,17
28-feb	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	20/133		14,17	28,34
31-mar	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	29/197		14,17	42,51
	SUMAN			42,51	42,51

CUENTA:
VEHÍCULO **VACACIONES POR PAGAR** **CODIGO: 2.1.8.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	11/66		7,08	7,08
28-feb	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	20/133		7,08	14,16
31-mar	P/r. Provisiones sociales mes de Enero	29/197		7,08	21,24
	SUMAN				

CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE-IR POR PAGAR 1% **CODIGO: 2.1.9.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Compra de mercadería.	1/2		2,03	2,03
03-ene	P/r. Compra de mercadería.	1/4		1,71	3,74
04-ene	P/r. Compra de mercadería.	2/9		4,15	7,89
06-ene	P/r. Compra de mercadería.	3/13		1,75	9,64
06-ene	P/r. Compra de mercadería.	3/14		2,96	12,6
10-ene	P/r. Compra de mercadería.	4/22		1,19	13,79
12-ene	P/r. Compra de mercadería.	4/25		3,81	17,6
13-ene	P/r. Compra de mercadería.	5/28		0,49	18,09
14-ene	P/r. Compra de mercadería.	5/31		3,34	21,43
17-ene	P/r. Compra de mercadería.	6/36		4,50	25,93
24-ene	P/r. Compra de mercadería.	8/48		0,65	26,58
27-ene	P/r. Compra de mercadería.	9/56		2,78	29,36
01-feb	P/r. Compra de mercadería.	11/70		3,81	33,17
11-feb	P/r. Pago de la retención del IVA del 1%	14/92	29,36		3,81
14-feb	P/r. Compra de mercadería.	14/95		1,94	5,75
16-feb	P/r. Compra de mercadería.	16/105		3,55	9,30
21-feb	P/r. Compra de mercadería	17/117		0,50	9,80

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE-IR POR PAGAR 1% **CODIGO: 2.1.9.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
22-feb	P/r. Compra de mercadería	18/118		0,87	10,67
24-feb	P/r. Compra de mercadería	19/125		0,99	11,66
03-mar	P/r. Compra de mercadería	21/139		0,26	11,92
03-mar	P/r. Compra de mercadería	21/140		0,25	12,17
08-mar	P/r. Compra de mercadería	22/150		0,97	13,14
10-mar	P/r. Pago de impuestos mes de Febrero.	23/157	11,66		1,48
11-mar	P/r. Compra de mercadería	24/162		1,00	2,48
15-mar	P/r. Compra de mercadería	24/165		0,45	2,93
21-mar	P/r. Compra de mercadería	26/174		2,75	5,68
23-mar	P/r. Compra de mercadería	27/182		0,84	6,52
28-mar	P/r. Compra de mercadería	27/187		5,87	12,39
	SUMAN		41,02	53,41	12,39

CUENTA: RETENCIÓN EN LA FUENTE-IR POR PAGAR 8% **CODIGO: 2.1.10.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
28-ene	Retención Fuente 8% por Pagar	10/59		9,60	9,60
11-feb	Retención Fuente 8% por Pagar	14/96	9,60		0,00
28-feb	Retención Fuente 8% por Pagar	19/130		9,60	9,60
10-mar	Retención Fuente 8% por Pagar	24/160	9,60		0,00
28-mar	Retención Fuente 8% por Pagar	28/191		9,60	9,60
	SUMAN		19,20	28,80	9,60

CUENTA: VEHÍCULO RETENC FTE. IVA POR PAGAR 70% **CODIGO: 2.1.12.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
15-mar	Retención Fuente I.V.A 70% por Pagar	24/165		3,78	3,78
	SUMAN			3,78	3,78

CUENTA: VEHÍCULO RETENC FTE IVA POR PAG.100% **CODIGO: 2.1.13.**

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	Saldo
28-ene	P/r. Pago de arriendo mes deEnero.	10/59		14,40	14,40
31-ene	P/r. Pago de la retnción del 100%.	14/91	14,40		0,00
28-feb	P/r. Pago de arriendo mes de Febrero.	19/130		14,40	14,40
28-feb	P/r. Pago de la retnción del 100%.	238/159	14,40		0,00
28-mar	P/r. Pago de arriendo mes de Marzo	28/191		14,40	14,40
	SUMAN		28,80	43,20	14,40

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA COBRADO **CODIGO: 2.1.14.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Venta de mercadería.	1/5		10,58	10,58
03-ene	P/r. Venta de mercadería.	2/6		6,65	17,23
04-ene	P/r. Venta de mercadería.	2/8		17,49	34,72
05-ene	P/r. Venta de mercadería.	2/10		13,74	48,46
05-ene	P/r. Devolución en ventas.	2/11	3,75		44,71
06-ene	P/r. Venta de mercadería.	2/11		7,65	52,36
07-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/15		2,52	54,88
07-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/16		4,46	59,34
07-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/17		14,10	73,44
10-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/18		8,52	81,96
10-ene	P/r. Venta de mercadería.	4/20		1,06	83,02
11-ene	P/r. Venta de mercadería.	4/24		5,33	88,35
12-ene	P/r. Venta de mercadería.	5/26		5,25	93,60
13-ene	P/r. Venta de mercadería.	5/27		8,81	102,41
13-ene	P/r. Venta de mercadería.	5/29		4,01	106,42
14-ene	P/r. Venta de mercadería.	5/30		1,80	108,22
17-ene	P/r. Venta de mercadería.	6/33		7,50	115,72
18-ene	P/r. Venta de mercadería.	6/37		6,02	121,74
19-ene	P/r. Venta de mercadería.	6/40		6,27	128,01
20-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/41		63,00	191,01
20-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/42		5,62	196,63
20-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/43		3,60	200,23
21-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/44		20,79	221,02
21-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/45		23,22	244,24
24-ene	P/r. Venta de mercadería.	8/50		104,25	348,49
25-ene	P/r. Venta de mercadería.	8/51		39,15	387,64
25-ene	P/r. Devolución en ventas.	8/52	1,44		386,20
26-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/53		5,68	391,88
26-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/54		16,50	408,38
27-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/57		6,57	414,95
27-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/58		2,55	417,50
28-ene	P/r. Venta de mercadería.	10/60		3,30	420,80
31-ene	P/r. Venta de mercadería.	10/62		4,44	425,24
31-ene	P/r. Liquidación del IVA	10/64	425,24		0,00
01-feb	P/r. Devolución en ventas.	11/67		1,59	1,59
01-feb	P/r. Venta de mercadería.	11/68	1,21		0,38
02-feb	P/r. Venta de mercadería.	12/73		5,44	5,82
03-feb	P/r. Venta de mercadería.	12/74		23,59	29,41
03-feb	P/r. Venta de mercadería.	12/75		28,71	58,12
04-feb	P/r. Venta de mercadería.	12/77		21,37	79,49
09-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/80		28,96	108,45
09-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/82		13,20	121,65
10-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/84		6,27	127,92
10-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/85		11,14	139,06
11-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/86		4,17	143,23
11-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/87		4,34	147,57
14-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/97		2,04	149,61

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA COBRADO **CODIGO: 2.1.14.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
15-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/99		11,51	161,12
15-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/100		13,96	175,08
15-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/101		4,57	179,65
16-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/104		3,25	182,90
16-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/106		43,59	226,49
17-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/108		7,47	233,96
17-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/110		7,94	241,90
18-feb	P/r. Venta de mercadería.	17/111		63,00	304,90
18-feb	P/r. Venta de mercadería.	17/112		3,90	308,80
21-feb	P/r. Venta de mercadería.	17/115		30,01	338,81
22-feb	P/r. Venta de mercadería.	18/119		3,78	342,59
23-feb	P/r. Venta de mercadería.	18/121		6,62	349,21
23-feb	P/r. Venta de mercadería.	18/122		3,49	352,70
25-feb	P/r. Venta de mercadería.	19/126		5,37	358,07
28-feb	P/r. Venta de mercadería.	19/131		5,67	363,74
28-feb	P/r. Liquidación del IVA	20/134	363,74		0,00
01-mar	P/r. Venta de mercadería.	20/135		8,25	8,25
02-mar	P/r. Venta de mercadería.	20/137		24,38	32,63
03-mar	P/r. Venta de mercadería.	21/138		2,19	34,82
04-mar	P/r. Venta de mercadería.	21/141		3,72	38,54
07-mar	P/r. Venta de mercadería.	21/143		14,55	53,09
07-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/146		27,44	80,53
08-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/147		6,90	87,43
08-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/148		13,38	100,81
09-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/151		6,65	107,46
09-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/152		10,01	117,47
10-mar	P/r. Venta de mercadería.	23/153		9,15	126,62
10-mar	P/r. Venta de mercadería.	23/154		12,30	138,92
14-mar	P/r. Venta de mercadería.	23/159		3,19	142,11
14-mar	P/r. Venta de mercadería.	24/160		18,51	160,62
15-mar	P/r. Venta de mercadería.	24/164		5,78	166,40
15-mar	P/r. Venta de mercadería.	24/166		3,34	169,74
16-mar	P/r. Venta de mercadería.	25/167		9,14	178,88
17-mar	P/r. Venta de mercadería.	25/168		8,28	187,16
17-mar	P/r. Venta de mercadería.	25/169		15,86	203,02
18-mar	P/r. Venta de mercadería.	25/170		4,21	207,23
21-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/176		11,96	219,19
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/177		57,60	276,79
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/178		24,46	301,25
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/179		20,20	321,45
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/180		6,57	328,02
23-mar	P/r. Venta de mercadería.	27/183		7,78	335,80
24-mar	P/r. Venta de mercadería.	27/185		6,80	342,60
28-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/188		7,95	350,55
28-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/189		14,42	364,97
29-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/192		12,08	377,05
30-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/193		26,20	403,25

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA COBRADO **CODIGO: 2.1.14.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/194		6,61	409,86
31-mar	P/r. Liquidación del IVA	29/195	409,86		0,00
	SUMAN		1.205,24	1.205,24	0,00

CUENTA: IVA POR PAGAR **CODIGO: 2.1.15.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Liquidación del IVA de Enero.	10/64		57,91	57,91
11-feb	P/r. Pago del IVA del mes de Enero.	14/91	57,91		0,00
28-feb	P/r. Liquidación del IVA de Febrero.	20/134		210,17	210,17
10-mar	P/r. Pago del IVA del mes de Febrero.	23/159	210,17		0,00
31-mar	P/r. Liquidación del IVA del mes de Marzo.	29/195		244,28	244,28
	SUMAN		268,08	512,36	244,28

CUENTA: PRESTAMO BANCARIO **CODIGO: 2.2.1.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Pago de prestamo bancario.	1/1		6.000,00	6.000,00
11-ene	P/r. Pago de prestamo bancario.	4/23	163,16		5.836,84
11-feb	P/r. Pago de prestamo bancario.	14/88	163,16		5.673,68
11-mar	P/r. Pago de prestamo bancario.	23/156	163,16		5.510,52
	SUMAN		489,48	6.000,00	5.510,52

CUENTA: CAPITAL **CODIGO: 3.1.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	Capital	1/1		57957,04	57957,04
	SUMAN			57957,04	57957,04

CUENTA: UTILIDAD DEL EJERCICIO **CODIGO: 3.2.1.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Asiento de cierre.	31/209		825,51	825,51
	SUMAN			825,51	825,51

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: VENTAS **4.1.1. VENTAS** **CODIGO: 4.1.1.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Venta de mercadería.	1/5		88,15	88,15
03-ene	P/r. Venta de mercadería.	2/6		55,43	143,58
04-ene	P/r. Venta de mercadería.	2/8		145,70	289,28
05-ene	P/r. Venta de mercadería.	2/10		114,44	403,72
06-ene	P/r. Venta de mercadería.	2/11		63,75	467,47
07-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/15		20,98	488,45
07-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/16		37,14	525,59
07-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/17		117,53	643,12
10-ene	P/r. Venta de mercadería.	3/18		71,01	714,13
10-ene	P/r. Venta de mercadería.	4/20		8,85	722,98
11-ene	P/r. Venta de mercadería.	4/24		44,42	767,40
12-ene	P/r. Venta de mercadería.	5/26		43,75	811,15
13-ene	P/r. Venta de mercadería.	5/27		73,38	884,53
13-ene	P/r. Venta de mercadería.	5/29		33,39	917,92
14-ene	P/r. Venta de mercadería.	5/30		15,00	932,92
17-ene	P/r. Venta de mercadería.	6/33		62,50	995,42
18-ene	P/r. Venta de mercadería.	6/37		50,19	1.045,61
19-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/40		52,26	1.097,87
20-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/41		525,00	1.622,87
20-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/42		46,85	1.669,72
20-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/43		30,00	1.699,72
21-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/44		173,26	1.872,98
21-ene	P/r. Venta de mercadería.	7/45		193,48	2.066,46
24-ene	P/r. Venta de mercadería.	8/50		868,75	2.935,21
25-ene	P/r. Venta de mercadería.	8/51		326,26	3.261,47
26-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/53		47,30	3.308,77
26-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/54		137,50	3.446,27
27-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/57		54,75	3.501,02
27-ene	P/r. Venta de mercadería.	9/58		21,26	3.522,28
28-ene	P/r. Venta de mercadería.	10/60		27,50	3.549,78
31-ene	P/r. Venta de mercadería.	10/62		37,04	3.586,82
01-feb	P/r. Venta de mercadería.	11/67		13,21	3.600,03
02-feb	P/r. Venta de mercadería.	12/73		45,32	3.645,35
03-feb	P/r. Venta de mercadería.	12/74		196,62	3.841,97
03-feb	P/r. Venta de mercadería.	12/75		239,27	4.081,24
04-feb	P/r. Venta de mercadería.	12/77		178,06	4.259,30
09-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/80		241,35	4.500,65
09-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/82		110,01	4.610,66
10-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/84		52,21	4.662,87
10-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/85		92,83	4.755,70
11-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/86		34,76	4.790,46
11-feb	P/r. Venta de mercadería.	13/87		36,18	4.826,64
14-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/98		16,99	4.843,63
15-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/99		95,89	4.939,52
15-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/100		116,36	5.055,88
15-feb	P/r. Venta de mercadería.	15/101		38,06	5.093,94
16-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/104		27,07	5.121,01

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: VENTAS 4.1.1. VENTAS **CODIGO: 4.1.1.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
16-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/106		363,26	5.484,27
17-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/108		62,25	5.546,52
17-feb	P/r. Venta de mercadería.	16/110		66,13	5.612,65
18-feb	P/r. Venta de mercadería.	17/111		525,00	6.137,65
18-feb	P/r. Venta de mercadería.	17/112		32,50	6.170,15
21-feb	P/r. Venta de mercadería.	17/115		250,09	6.420,24
22-feb	P/r. Venta de mercadería.	18/119		31,50	6.451,74
23-feb	P/r. Venta de mercadería.	18/121		55,16	6.506,90
23-feb	P/r. Venta de mercadería.	18/122		29,07	6.535,97
25-feb	P/r. Venta de mercadería.	19/126		44,77	6.580,74
28-feb	P/r. Venta de mercadería.	19/131		47,26	6.628,00
01-mar	P/r. Venta de mercadería.	20/135		68,82	6.696,82
02-mar	P/r. Venta de mercadería.	20/137		203,13	6.899,95
03-mar	P/r. Venta de mercadería.	21/138		18,27	6.918,22
04-mar	P/r. Venta de mercadería.	21/141		31,01	6.949,23
07-mar	P/r. Venta de mercadería.	21/143		121,25	7.070,48
07-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/146		228,63	7.299,11
08-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/147		57,47	7.356,58
08-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/148		111,48	7.468,06
09-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/151		55,44	7.523,50
09-mar	P/r. Venta de mercadería.	22/152		83,42	7.606,92
10-mar	P/r. Venta de mercadería.	23/153		76,25	7.683,17
10-mar	P/r. Venta de mercadería.	23/154		102,50	7.785,67
14-mar	P/r. Venta de mercadería.	24/161		26,62	7.812,29
14-mar	P/r. Venta de mercadería.	24/162		154,26	7.966,55
15-mar	P/r. Venta de mercadería.	24/164		48,15	8.014,70
15-mar	P/r. Venta de mercadería.	24/166		27,82	8.042,52
16-mar	P/r. Venta de mercadería.	25/167		76,11	8.118,63
17-mar	P/r. Venta de mercadería.	25/168		69,01	8.187,64
17-mar	P/r. Venta de mercadería.	25/169		132,14	8.319,78
18-mar	P/r. Venta de mercadería.	25/170		35,03	8.354,81
21-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/176		99,69	8.454,50
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/177		480,00	8.934,50
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/178		203,82	9.138,32
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/179		168,30	9.306,62
22-mar	P/r. Venta de mercadería.	26/180		54,75	9.361,37
23-mar	P/r. Venta de mercadería.	27/183		64,80	9.426,17
24-mar	P/r. Venta de mercadería.	27/185		56,68	9.482,85
28-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/188		66,23	9.549,08
28-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/189		120,18	9.669,26
29-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/192		100,65	9.769,91
30-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/193		218,34	9.988,25
31-mar	P/r. Venta de mercadería.	28/194		55,07	10.043,32
	SUMAN			10.043,32	10.043,32
	Asiento de regulación		10043,32		0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **CODIGO: 4.1.2.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Asiento de cierre.	31/208	3467,88		3.467,88

DESCUENTO EN COMPRAS

CUENTA: **CODIGO: 4.1.3.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Compra de mercadería	1/2		17,69	17,69
03-ene	P/r. Compra de mercadería	1/4		48,13	65,82
06-ene	P/r. Compra de mercadería	3/13		38,41	104,23
13-ene	P/r. Compra de mercadería	5/28		8,73	112,96
14-ene	P/r. Compra de mercadería	5/31		36,78	149,74
27-ene	P/r. Compra de mercadería	9/56		44,82	194,56
01-feb	P/r. Compra de mercadería	11/70		42,00	236,56
14-feb	P/r. Compra de mercadería	14/95		16,88	253,44
16-feb	P/r. Compra de mercadería	16/105		77,98	331,42
11-mar	P/r. Compra de mercadería	23/157		17,63	349,05
31-mar	Asiento de regulación	31/204	349,05		0,00

CUENTA: DEVOLUCIÓN EN VENTAS **CODIGO:4.1.4.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
05-ene	P/r. Devolución en Ventas	2/11	31,25		31,25
25-ene	P/r. Devolución en Ventas	8/52	12,00		43,25
01-feb	P/r. Devolución en Ventas	11/68	10,07		53,32
	SUMAN		53,32		
31-mar	Asiento de regulación	31/205		53,32	0,00

CUENTA: COSTO DE VENTAS **CODIGO:5.1.1.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Asientos de ajuste.	30/205	44015,30		44015,30
31-mar	P/r. Asientos de ajuste.	30/206		37.493,18	6522,12
31-mar	P/r. Asientos de ajuste.	31/207		6522,12	0,00
	SUMAN		44.015,30	44.015,30	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: COMPRAS COMPRAS CODIGO: 5.2.1.

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Compra de mercadeía.	1/2	221,12		221,12
03-ene	P/r. Compra de mercadeía.	1/4	218,78		439,90
04-ene	P/r. Compra de mercadeía.	2/9	412,48		852,38
06-ene	P/r. Compra de mercadeía.	3/13	213,38		1.065,76
06-ene	P/r. Compra de mercadeía.	3/14	292,50		1.358,26
10-ene	P/r. Compra de mercadeía.	4/22	118,75		1.477,01
12-ene	P/r. Compra de mercadeía.	4/25	377,24		1.854,25
13-ene	P/r. Compra de mercadeía.	5/28	58,21		1.912,46
14-ene	P/r. Compra de mercadeía.	5/31	367,80		2.280,26
17-ene	P/r. Compra de mercadeía.	6/36	446,50		2.726,76
27-ene	P/r. Compra de mercadeía.	9/56	320,12		3.046,88
01-feb	P/r. Compra de mercadeía.	11/69	420,00		3.466,88
14-feb	P/r. Compra de mercadeía.	14/96	211,04		3.677,92
16-feb	P/r. Compra de mercadeía.	16/106	433,22		4.111,14
21-feb	P/r. Compra de mercadeía.	17/118	49,80		4.160,94
22-feb	P/r. Compra de mercadeía.	18/119	87,28		4.248,22
03-mar	P/r. Compra de mercadeía.	21/141	24,63		4.272,85
08-mar	P/r. Compra de mercadeía.	22/151	96,57		4.369,42
11-mar	P/r. Compra de mercadeía.	24/161	117,51		4.486,93
21-mar	P/r. Compra de mercadeía.	26/176	274,80		4.761,73
28-mar	P/r. Compra de mercadeía.	28/189	586,72		5348,45
	SUMAN		5.348,45		
	Asiento de regulación	31/206	5.348,45	5.348,45	0,00

CUENTA:TRANSPORTE EN COMPRAS CODIGO:5.2.4.

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
04-ene	Transporte en Compras	2/9	3,00		3,00
06-ene	Transporte en Compras	3/14	3,00		6,00
12-ene	Transporte en Compras	4/25	3,50		9,50
14-ene	Transporte en Compras	5/31	3,00		12,50
17-ene	Transporte en Compras	6/36	3,50		16,00
27-ene	Transporte en Compras	9/56	3,00		19,00
01-feb	Transporte en Compras	11/70	3,00		22,00
	SUMAN		22,00		22,00
	Asiento de regulación		22,00	22,00	0,00

CUENTA:SUELDOS Y SALARIOS CODIGO:5.3.1.

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-ene	Sueldos y Salarios	10/65	170,00		170,00
28-feb	Sueldos y Salarios	20/132	170,00		340,00
31-mar	Sueldos y Salarios	29/198	170,00		510,00
	SUMAN		510,00		510,00
	Asiento de cierre		510,00	510,00	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA:DECIMO TERCER SUELDO **CODIGO:5.3.3.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Provisiones sociales mes de Enero.	11/66	14,17		14,17
28-feb	P/r. Provisiones sociales mes de Febrero.	20/133	14,17		28,34
31-mar	P/r. Provisiones sociales mes de Marzo.	29/197	14,17		42,51
	SUMAN		42,51		42,51
	Asiento de cierre		42,51	42,51	0,00

CUENTA: DECIMO CUARTO SUELDO **CODIGO: 5.3.4.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Provisiones sociales mes de Enero.	11/66	14,17		14,17
28-feb	P/r. Provisiones sociales mes de Febrero.	20/133	14,17		28,34
31-mar	P/r. Provisiones sociales mes de Marzo.	29/197	14,17		42,51
	SUMAN		42,51		
	Asiento de cierre		42,51	42,51	0,00

CUENTA: FONDOS DE RESERVA **CODIGO: 5.3.5.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Provisiones sociales mes de Enero.	11/66	14,17		14,17
28-feb	P/r. Provisiones sociales mes de Febrero.	20/133	14,17		28,34
31-mar	P/r. Provisiones sociales mes de Marzo.	29/197	14,17		42,51
	SUMAN		42,51		
	Asiento de cierre		42,51	42,51	0,00

CUENTA: VACACIONES **CODIGO: 5.3.6.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Provisiones sociales mes de Enero.	11/66	7,08		7,08
28-feb	P/r. Provisiones sociales mes de Febrero.	20/133	7,08		14,16
31-mar	P/r. Provisiones sociales mes de Marzo.	29/197	7,08		21,24
	SUMAN		21,24		
	Asiento de cierre		21,24	42,51	0,00

CUENTA: APORTE PATRONAL. **CODIGO: 5.3.7.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-ene	P/r. Pago de sueldos y salarios.	10/65	20,66		20,66
28-feb	P/r. Pago de sueldos y salarios.	20/132	20,66		41,32
31-mar	P/r. Pago de sueldos y salarios.	29/196	20,66		61,98
	SUMAN		61,98		61,98
	Asiento de cierre			61,98	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS **CODIGO: 5.3.10.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
24-ene	Gasto Servicios Básicos	8/48	80,00		80,00
24-feb	Gasto Servicios Básicos	19/125	113,80		193,80
23-mar	Gasto Servicios Básicos	27/182	108,00		301,80
	SUMAN		301,80		301,80
	Asiento de cierre			301,80	0,00

CUENTA: GASTO ARRIENDO **CODIGO: 5.3.10.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
28-ene	P/r. Pago de arriendo del mes de Enero.	10/59	120,00		120,00
28-feb	P/r. Pago de arriendo del mes de Enero.	19/130	120,00		240,00
28-mar	P/r. Pago de arriendo del mes de Enero.	28/191	120,00		360,00
	SUMAN		360,00		360,00
	Asiento de cierre			360,00	0,00

CUENTA: GASTO COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES **CODIGO: 5.3.11.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
03-ene	P/r. Pago de combustible.	2/7	13,39		13,39
10-ene	P/r. Pago de combustible.	4/19	13,39		26,78
17-ene	P/r. Pago de combustible.	6/34	13,39		40,17
24-ene	P/r. Pago de combustible.	8/47	13,39		53,56
01-feb	P/r. Pago de combustible.	12/71	13,39		66,95
14-feb	P/r. Pago de combustible.	15/97	13,39		80,34
21-feb	P/r. Pago de combustible.	17/115	13,39		93,73
01-mar	P/r. Pago de combustible.	20/136	13,39		107,12
07-mar	P/r. Pago de combustible.	21/144	13,39		120,51
14-mar	P/r. Pago de combustible.	24/163	13,39		133,90
21-mar	P/r. Pago de combustible.	26/175	13,39		147,29
28-mar	P/r. Pago de combustible.	28/190	13,39		160,68
	SUMAN		160,68		160,68
	Asiento de cierre			160,68	0,00

CUENTA: CONSUMO ÚTILES DE OFICINA **CODIGO: 5.3.12.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. El consumo de útiles de oficina.	30/202	28,00		28,00
	SUMAN		28,00		
	Asiento de cierre			28,00	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: CONSUMO ÚTILES DE ASEO **CODIGO:5.3.13.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. El consumo de útiles de oficina.	30/202	4,00		4,00
	SUMAN		4,00		
	Asiento de cierre			4,00	0,00

CUENTA: GASTO MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO **CODIGO:5.3.14.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
15-mar	Gasto Mantenimiento Vehículo	24/165	45,00		45,00
	SUMAN		45,00		45,00
31-mar	Asiento de cierre	31/208		45,00	0,00

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES **CODIGO:5.3.15.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Depreciación de activos fijos.	29/201	37,20		37,20
	SUMAN				
31-mar	Asiento de cierre	31/208	37,20	37,20	0,00

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DECOMPUTACIÓN **CODIGO:5.3.16.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Depreciación de activos fijos.	29/201	70,13		70,13
	SUMAN				
31-mar	Asiento de cierre	31/208	70,13	70,13	0,00

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE OFICINA **CODIGO:5.3.17.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Depreciación de activos fijos.	29/201	5,88		5,88
	SUMAN		5,88		
31-mar	Asiento de cierre			5,88	0,00

CUENTA: DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO **CODIGO: 5.3.18.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Depreciación de activos fijos.	29/201	750,00		750,00
	SUMAN		750		
31-mar	P/r. Asiento de cierre.	31/208		750,00	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES **CODIGO: 5.3.19.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
31-mar	P/r. Provisión de cuentas incobrables.	29/199	0,07		0,07
31-mar	P/r. Asiento de cierre.	31/209		0,07	0,00

CUENTA: GASTO INTERÉS **CODIGO: 5.4.1.**

Fecha	Detalle	REF.	Debe	Haber	Saldo
11-ene	P/r. Pago de prestamo bancario.	4/23	53,58		53,58
11-feb	P/r. Pago de prestamo bancario.	14/88	53,58		107,16
11-mar	P/r. Pago de prestamo bancario.	23/156	53,58		160,74
	SUMAN		160,74		160,74
	Asiento de cierre			160,74	0,00

BALANCE GENERAL

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
BALANCE DE SUMA Y SALDOS
AL 31 DE MARZO DEL 2005

NRO.	CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	1.1.1.	CAJA	17.261,83	17.261,83		
2	1.1.2.	BANCOS	15.558,26	5.322,78	10.235,48	
3	1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR	1.718,86	1.450,06	268,80	
4	1.1.5.	INVENTARIO DE MERCADERIAS	38.993,90		38.993,90	
5	1.1.6.	UTILES DE OFICINA	29,50		29,50	
6	1.1.7.	UTILES DE ASEO	25,50		25,50	
7	1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%	59,90		59,90	
8	1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	188,59	140,25	48,34	
9	1.1.10.	IVA PAGADO	686,48	686,48		
10	1.2.1.	MUEBLES Y ENSERES	1.488,00		1.488,00	
11	1.2.3.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	850,00		850,00	
12	1.2.5.	EQUIPO DE OFICINA	160,00		160,00	
13	1.2.7.	VEHÍCULO	15.000,00		15.000,00	
14	1.3.1.	BIENES DE CONTROL ADMINIST.	260,40		260,40	
15	2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR	1.116,99	1.379,84		262,85
16	2.1.4.	IESS POR PAGAR	73,12	109,68		36,56
17	2.1.5.	DECIMO TERCER SUELDO POR PAG.		42,51		42,51
18	2.1.6.	DECIMO CUARTO SUELD. POR PAG.		42,51		42,51
19	2.1.7.	FONDO DE RESERVA POR PAGAR		42,51		42,51
20	2.1.8.	VACACIONES POR PAGAR		21,24		21,24
21	2.1.9.	RETENC FTE-IR POR PAG 1%	41,02	53,41		12,39
22	2.1.10.	RETENC FTE-IR POR PAGAR 8%	19,20	28,80		9,60
23	2.1.12.	RETENC FTE. IVA POR PAGAR 70%		3,78		3,78
24	2.1.13.	RETENC FTE IVA POR PAG.100%	28,80	43,20		14,40
25	2.1.14.	IVA COBRADO	1.205,24	1.205,24		
26	2.1.15.	IVA POR PAGAR	268,08	512,36		244,28
27	2.2.1.	PRESTAMO BANCARIO	489,48	6.000,00		5.510,52
28	3.1.	CAPITAL		57.957,04		57.957,04
29	4.1.1.	VENTAS		10.043,32		10.043,32
30	4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS		349,05		349,05
31	4.1.4.	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	53,32		53,32	
32	5.2.1.	COMPRAS	5.348,45		5.348,45	
33	5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS	22,00		22,00	
34	5.3.1.	SUELDOS Y SALARIOS	510,00		510,00	
35	5.3.3.	DECIMO TERCER SUELDO	42,51		42,51	
36	5.3.4.	DECIMO CUARTO SUELDO	42,51		42,51	
37	5.3.5.	FONDO DE RESERVA	42,51		42,51	
38	5.3.6.	VACACIONES	21,24		21,24	
39	5.3.7.	APORTE PATRONAL	61,98		61,98	
40	5.3.9.	GASTO SERVICIOS BASICOS	301,80		301,80	
41	5.3.10.	GASTO ARRIENDO	360,00		360,00	
42	5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.	160,68		160,68	
43	5.3.14.	GASTO MANTEN. DE VEHICULO	45,00		45,00	
44	5.4.1.	GASTO INTERES	160,74		160,74	
		SUMAN ICUALES	**102.695,89**	**102.695,89**	**74.592,56**	**74.592,56**

HOJA DE TRABAJO

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE MARZO DEL 2005

CÓD.	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADO		EST. DE SIT. FINAN.	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingreso	Debe	Haber
1.1.1.	CAJA										
1.1.2.	BANCOS	10.235,48				10.235,48				10.235,48	
1.1.3.	CUENTAS POR COBRAR	268,80				268,80				268,80	
1.1.5.	INVENTARIO DE MERCADERIAS	38.993,90		37.493,18	38.993,90	37.493,18				37.493,18	
1.1.6.	UTILES DE OFICINA	29,50			28,00	1,50				1,50	
1.1.7.	UTILES DE ASEO	25,50			4,00	21,50				21,50	
1.1.8.	ANTICIPO RETENC. EN LA FUENTE 1%	59,90				59,90				59,90	
1.1.9.	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%	48,34				48,34				48,34	
1.1.10.	IVA PAGADO										
1.2.1.	MUEBLES Y ENSERES	1.488,00				1.488,00				1.488,00	
1.2.3.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	850,00				850,00				850,00	
1.2.5.	EQUIPO DE OFICINA	160,00				160,00				160,00	
1.2.7.	VEHÍCULO	15.000,00				15.000,00				15.000,00	
1.3.1.	BIENES DE CONTROL ADMINIST.	260,40				260,40				260,40	
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR		262,85				262,85				262,85
2.1.4.	IESS POR PAGAR		36,56				36,56				36,56
2.1.5.	DECIMO TERCER SUELDO POR PAG.		42,51				42,51				42,51
2.1.6.	DECIMO CUARTO SUELD. POR PAG.		42,51				42,51				42,51
2.1.7.	FONDO DE RESERVA POR PAGAR		42,51				42,51				42,51
2.1.8.	VACACIONES POR PAGAR		21,24				21,24				21,24
2.1.9.	RETENC FUENTE- IR POR PAGAR 1%		12,39				12,39				12,39
2.1.10.	RETENC FUENTE- IR POR PAGAR 8%		9,60				9,60				9,60
2.1.12.	RETENC FUENTE IVA POR PAGAR 70%		3,78				3,78				3,78
2.1.13.	RETENC FUENTE IVA POR PAGAR 100%		14,40				14,40				14,40
2.1.14.	IVA COBRADO										

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE MARZO DEL 2005

CÓD.	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADO		EST. DE SIT. FINAN.	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingreso	Debe	Haber
2.1.15.	IVA POR PAGAR		244,28				244,28				244,28
2.2.1.	PRESTAMO BANCARIO		5.510,52				5.510,52				5.510,52
3.1.	CAPITAL		57.957,04				57.957,04				57.957,04
4.1.1.	VENTAS		10.043,32	10.043,32							
4.1.3.	DESCUENTO EN COMPRAS		349,05	349,05							
4.1.4.	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	53,32			53,32						
5.2.1.	COMPRAS	5.348,45			5348,45						
5.2.4.	TRANSPORTE EN COMPRAS	22,00			22,00						
5.3.1.	SUELDOS Y SALARIOS	510,00				510,00		510,00			
5.3.3	DECIMO TERCER SUELDO	42,51				42,51		42,51			
5.3.4.	DECIMO CUARTO SUELDO	42,51				42,51		42,51			
5.3.5.	FONDO DE RESERVA	42,51				42,51		42,51			
5.3.6.	VACACIONES	21,24				21,24		21,24			
5.3.7.	APORTE PATRONAL	61,98				61,98		61,98			
5.3.9.	GASTO SERVICIOS BASICOS	301,80				301,80		301,80			
5.3.10.	GASTO ARRIENDO	360,00				360,00		360,00			
5.3.11.	GASTO COMBUST. Y LUBRIC.	160,68				160,68		160,68			
5.3.14.	GASTO MANTEN. DE VEHICULO	45,00				45,00		45,00			
5.4.1.	GASTO INTERES	160,74				160,74		160,74			
	SUMAN IGUALES	**74.592,56**	**74.592,56**								
5.3.19.	CUENTAS INCOBRABLES			0,07		0,07		0,07			
1.1.5.	Provisión Cuentas Incobrables				0,07		0,07				0,07
5.3.12.	CONSUMO UTILES DE OFICINA			28,00		28,00		28,00			
5.3.13.	CONSUMO UTILES DE ASEO			4,00		4,00		4,00			

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
HOJA DE TRABAJO
AL 31 DE MARZO DEL 2005

CÓD.	DETALLE	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		EST. DE RESULTADO		EST. DE SIT. FINAN.	
		Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingreso	Debe	Haber
5.3.15.	DEPREC MUEBLES Y ENSERES			37,20		37,20		37,20			
5.3.16.	DEPREC EQUIPO DE COMPUTAC.			70,13		70,13		70,13			
5.3.17.	DEPREC EQUIPO DE OFICINA			5,88		5,88		5,88			
5.3.18.	DEPRECIACIÓN DE VEHICULO			750,00		750,00		750,00			
1.2.2.	Dep. Acum. De Mueb. Y Ens.				37,20		37,20				37,20
1.2.4.	Dep. Acum. Equipo de Comp.				70,13		70,13				70,13
1.2.6.	Dep. Acum. Equipo de Oficina				5,88		5,88				5,88
1.2.8.	Dep. Acum. De Vehículo				750,00		750,00				750,00
5.1.1.	COSTO DE VENTAS			44.015,30	44.015,30						
4.1.2.	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				3467,88		3.467,88		3.467,88		
	SUMAN IGUALES			**92.796,13**	**92.796,13**	**68.531,35**	**68.531,35**	**2.644,25**	**3.467,88**		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO							**823,63**			**823,63**
								3.467,88	**3.467,88**	**65.887,10**	**65.887,10**

---------- ----------

GERENTE **CONTADOR**

ESTADOS FINANCIEROS

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE MARZO DEL 2005

INGRESOS			
Ventas	10.043,32		
(-) Devulución en Ventas	53,32		
Ventas Netas			9.990,00
Costo de Ventas			
Inventario Inicial		38.993,90	
Compras	5.348,45		
(-)Descuento en Compras	349,05		
(+)Transporte en Compras	22,00		
Compras Netas		5.021,40	
Mercadería Dispon. para la Venta		44.015,30	
Inventario Final		37.493,18	6.522,12
TOTAL INGRESOS			3.467,88
EGRESOS			
Sueldo y Salarios		510,00	
Décimo Tercero		42,51	
Décimo Cuarto		42,51	
Fondo de Reserva		42,51	
Vacaciones		21,24	
Aporte Patronal		61,98	
Gasto Servicios Básicos		301,80	
Gasto Arriendo		360,00	
Gasto Combustible y Lubricantes		160,68	
Gasto Mantenimiento de Vehículo		45,00	
Gasto Intereses		160,74	
Cuentas Incobrables		0,07	
Consumo Útiles de Oficina		28,00	
Consumo Útiles de Aseo		4,00	
Depreciación Muebles y Enseres		37,20	
Depreciación Equipo de Computo		70,13	
Depreciación Equipo de Oficina		5,88	
Depreciación de Vehículo		750,00	2.644,25
Utilidad del Ejercicio Fiscal			823,63
TOTAL EGRESOS			3.467,88

Loja,31 Marzo del 2005

GERENTE **CONTADOR**

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DEL 2005

ACTIVO		
Activo Corriente		
Bancos	10.235,48	
Cuentas por Cobrar	268,80	
(-) Provisión Cuentas Incobrables	0,07	
Inventario de Mercadería	37.493,18	
Utiles de Oficina	1,50	
Utiles de Aseo	21,50	
Anticipo Retención en la Fuente 1%	59,90	
Anticipo IVA Retenido 30%	48,34	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		48.128,63
ACTIVO NO CORRIENTE		
Mubles y Enseres	1.488,00	
(-) Deprec Acumulada Muebles y Enseres	37,20	
Equipo de Computación	850,00	
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	70,13	
Equipo de Oficina	235,00	
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	5,88	
Vehículo	15.000,00	
(-) Depreciación Vehículo	750,00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		16.709,79
OTROS ACTIVOS		
Bienes de Control Administrativo	185,40	
TOTAL OTROS ACTIVOS		185,40
TOTAL ACTIVOS		**65.023,82**
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por Pagar	262,85	
IESS por Pagar	36,56	
Décimo Tercero por Pagar	42,51	
Décimo Cuarto por Pagar	42,51	
Fondo de Reserva por pagar	42,51	
Vacaciones por Pagar	21,24	
Retenciones Fuente 1% por Pagar	12,39	
Retención Fuente-IR POR PAGAR 8%	9,60	
RETENCION FUENTE IVA POR PAGAR 70%	3,78	
RETENCION FUENTE IVA POR PAGAR 100%	14,40	
I.V.A. por Pagar	244,28	
Total Pasivo Correinte		732,63
Pasivo no Corriente		
Préstamo Bancario	5.510,52	
Total Pasivo no Corriente		5.510,52
TOTAL PASIVO		6.243,15
PATRIMONIO		
Capital	57.957,04	
Utilidad del Ejercicio Fiscal	823,63	
Total Patrimonio		58.780,67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**65.023,82**

Loja,31 de Marzo del 2005

GERENTE **CONTADOR**

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005

A. FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

EFECTIVO RECIBIDO POR VENTAS DE MERCADERIAS	10.536,11	
EFECTIVO PAGADO POR COMPRA DE MERCADERIAS	4.183,37	
EFECTIVO RECIBIDO POR COBRO DE CUENTAS PENDIENTES	1.436,62	
EFECTIVO PAGADO A EMPLEADOS	462,30	
EFECTIVO PAGADO POR COMBUSTIBLE	180,00	
EFECTIVO PAGADO POR CUENTAS PENDIENTES	1.124,92	
EFECTIVO PAGADO POR IMPUESTOS	218,33	
EFECTIVO PAGADO AL IESS	73,12	
EFECTIVO PAGADO POR SERVICIOS BÁSICOS	316,84	
EFECTIVO PAGADO POR ARRIENDO	331,20	
EFECTIVO PAGADO POR DEVOLUCIÓN EN VENTAS	46,28	
EFECTIVO PAGADO POR COMPRA DE ÚTILES DE ASEO	26,32	
EFECTIVO PAGADO POR MANTENIMIENTO DE VEHÍCULO	46,17	
EFECTIVO RECIBIDO POR RETIRO DE LA CTA. DEL ALMACEN	4.889,30	
EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		9.853,18

C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

DEPÓSITO EN LA CUENTA DE AHORRO	10.252,42	
EFECTIVO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**10.252,42**
COMIENZO DEL PERIODO		399,80
INCREMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		**10.252,98**
FIN DEL PERIODO		0,00

Loja,31 de Marzo del 2005

--- ---
GERENTE CONTADOR

PRESUPUESTOS

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
PRESUPUESTO PROYECTADO DE COMPRAS
Del 01 de Enero al 31 Diciembre del 2005

Proveedor	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Electro Diesel Guayaq	26,31	26,31	26,31	26,31	26,31	26,31	26,31	26,31	26,31	26,31	26,31	26,31
Promesa	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79
Automotores y Anexos	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79
Jaroma	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53	10,53
Hivimar	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26
Kimsa	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26
Mansuera	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26
Automotriz Macas	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26
Tedasa	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26
Automotriz Morales	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26	5,26
TOTAL	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

GERENTE **CONTADOR**

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
PRESUPUESTO PROYECTADO DE VENTAS

Nº	PRODUCTO	DIARIO	MENSUAL	PORCENTAJE
1	Amortiguador	63,75	382,50	5,93
2	Bandas	62,50	562,50	8,71
3	Baterias	85,00	510,00	7,90
4	Bomba de Agua	46,00	322,00	5,00
5	Bujes	12,00	192,00	2,97
6	Cables	32,00	384,00	5,95
7	Cilindros	34,00	272,00	4,21
8	Crucetas	26,00	338,00	5,24
9	Disco de Embrague	50,00	450,00	6,97
10	Distribuidor	28,00	448,00	6,94
11	Empaque	29,00	406,00	6,29
12	Espirales	15,00	180,00	2,79
13	Filtro de Aire	42,00	840,00	13,01
14	Filtro de Aceite	8,25	206,25	3,20
15	Filtro de Gasolina	2,25	67,50	1,05
16	Focos	7,25	290,00	4,49
17	Gata	19,56	97,80	1,51
18	Guia de Válvula	1,98	118,80	1,83
19	Parte Motor	12,50	150,00	2,32
20	Rulimanes	23,99	237,50	3,68
	TOTAL	**601,03**	**6.454,85**	**100%**

---------- ----------

GERENTE **CONTADOR**

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Luego de haber culminado con el trabajo investigativo, se determinan las siguientes conclusiones y recomendaciones que servirán de base para la correcta toma de decisiones por parte del gerente del Almacén Automotriz Autofreno.

- El Almacén Automotriz Autofreno carece de una Organización Contable de sus operaciones debido a la falta de conocimiento sobre contabilidad, lo cual no le permite apreciar la situación real del mismo.

- Las declaraciones mensuales del IVA y del Impuesto a la Renta no son efectuadas de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno debido a la falta de cultura tributaria por parte del gerente del Almacén.

- El control de las mercaderías no tienen un tratamiento apropiado de acuerdo a la técnica contable que facilite el respectivo control del movimiento de ingresos y egresos de las mismas, que permita conocer con exactitud el volumen de existencias con que se cuenta.

- No existe un registro adecuado de las cuentas por cobrar, por lo tanto no permite controlar los abonos y sus vencimientos.

- Al concluir el trabajo investigativo se ha logrado cumplir con los objetivos establecidos, para poner a consideración del gerente propietario la implantación del sistema de contabilidad comercial propuesto, con la finalidad de llevar de forma correcta las operaciones comerciales.

- No existe una organización estructurada sobre el personal que labora en el Almacén, lo que no le permite mantener una eficiente atención a sus clientes.

- No cuenta con un presupuesto que enfoque los ingresos y gastos que mantiene el Almacén durante un periodo contable, lo que dificulta el abastecimiento de inventarios y perjudica al negocio.

4.2 RECOMENDACIONES

- Que el gerente propietario del Almacén Automotriz Autofreno implemente un sistema de organización contable que le permita contar un una herramienta técnica e indispensable para aprovechar de mejor manera los recursos con los que cuenta.

- Cumplir de manera adecuada y oportuna con las obligaciones tributarias, con el fin de que en el futuro no tenga problemas con el Servicio de Rentas Internas.

- Se pone a consideración el control de las mercaderías por medio del sistema de cuenta múltiple, debido al volumen de las ventas diarias realizadas, lo que permitirá tener constancia de las entradas y salidas de mercaderías con la finalidad de tener conocimiento sobre los productos existentes en el almacén, de tal manera que se pueda realizar las compras de los productos faltantes.

- Llevar un auxiliar de cuentas por cobrar, de manera que se pueda saber el plazo y el monto de las mismas, con la finalidad de tener un porcentaje sobre las cuentas incobrables

- Que el Gerente del Almacén posea una cuenta independiente en el Banco exclusivamente para realizar las operaciones, y de tal forma saber el movimiento mediante un registro bancario y poder realizar las conciliaciones bancarias pertinentes, para un mejor manejo de los recursos financieros.

- Que el Gerente Propietario del almacén contrate un profesional que se encargue del área contable, que lleve los registros, libros y demás documentación necesaria que refleje la situación económica y financiera del almacén, de manera que se pueda tomar las medidas pertinentes para el buen funcionamiento del mismo.

- Que se debe tomar en cuenta el organigrama propuesto y ponerlo en práctica de manera que se pueda delimitar responsabilidades a cada uno de los empleados del almacén.

- Que la persona encargada de llevar la contabilidad elabore un presupuesto con la finalidad de proyectarse a futuro con los ingresos y gastos para un periodo determinado.

RESUMEN

5. RESUMEN

La presente investigación tiene como titulo "ORGANIZACIÓN CONTABLE, ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA PARA EL ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005", la misma que se desarrollo con el fin de cumplir uno de los requisitos previo a la obtención del título de Licenciadas, y en base a las Normas Generales.

Su contenido presenta la Introducción, que resalta la importancia del tema, el propósito y el aporte investigativo; La Metodología Utilizada, que explica la utilización de cada uno de los métodos, tales como: Deductivo, Inductivo, Descriptivo, Analítico – Sintético, durante el proceso de la investigación; así como también las técnicas y procedimientos, permitiendo la obtención de datos reales y confiables.

En la Exposición y Discusión de Resultados se da a conocer la propuesta de Organización que se encuentra constituida por la parte teórica dividida en tres partes que son: Organización Administrativa, Organización Contable y la Organización Financiera. Basada en fundamentación teórica en donde se recopilaron elementos teóricos, la aplicación del Sistema de Contabilidad Comercial con información obtenida de las operaciones comerciales, con la finalidad de determinar su situación económica – financiera.

Al culminar la investigación se elaboró las conclusiones y recomendaciones de los aspectos más relevantes encontrados, que permitirán mejorar el manejo de los recursos económicos- financieros del almacén.

Esperamos que la presente investigación sirva como una herramienta de consulta para los estudiantes de los módulos venideros y también nos ayudara para la obtención de la mención de Licenciadas en Contabilidad y Auditoria.

BIBLIOGRAFIA

6. BIBLIOGRAFIA

- AMAEZ, Fernando. Diccionario de Contabilidad y Finanzas. Editorial Continental. Madrid – España, 2002.

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Sexta Edición. Ediciones NUEVODIA. Quito – Ecuador, 2005.

- BALBUCA, William. Manual Práctico para desarrollar Proyectos de Investigación. Loja- Ecuador, 1998.

- CODIGO DE TRABAJO.

- CÓDIGO DE COMERCIO.

- HARGADON, Bernard. Principios de Contabilidad. Tercera Edición. Editorial NORMA. España, 1995.

- LAZARO, Víctor. Sistema y Procedimientos: Manual para Negocios y la Industria.

- LAWRENCE.J. Gitman. Administración Financiera Básica.

- LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERMO www.sri.gov.ecTributos

- ONTANEDA DE LOAIZA, Ana Bersabeth. Contabilidad Básica. Loja – Ecuador, 2002.

- ROBBINS, Stephen. Fundamentos de Administración.

- SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial VOLUNTAD. Quito – Ecuador, 2005.

- VAZCONEZ A, José Vicente. Introducción a la Contabilidad. Segunda Edición, 1995. Quito- Ecuador.

- VASCONEZ A, José Vicente. Contabilidad General para el siglo XXI. Quito - Ecuador, 2002.

- WELSCH RIVERA, Hilton Gordon. La Administración. Sexta Edición, 2005.

- WELSCH. Glenn. Presupuestos.

- ZAPATA S, Pedro. Contabilidad General. Edición Biblioteca Contable Ecuatoriana. Quito – Ecuador.

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFENO
REGISTRO DE COMPRAS

FECHA	DETALLE	PROVEEDOR	COSTO	DESCUENTO	IVA	FORMA DE PAGO		PLAZO	RETENC. 1%
						EFECTIVO	CREDITO		
03-ene	P/r. Compra de mercadería.	Hivimar	221,12	17,69	24,41	165,39	60,42	30 Días	2,03
03-ene	P/r. Compra de mercadería.	Electro Diesel Guayaquil	218,78	48,13	20,48	189,42			1,71
04-ene	P/r. Compra de mercadería.	Promesa C.E	412,48		49,50	229,84	230,99	15 Dias	4,15
06-ene	P/r. Compra de mercadería.	Jaroma S.A	213,38	38,41	21,00	194,22			1,75
06-ene	P/r. Compra de mercadería.	Automotores y Anexos S.A	292,50		35,10	327,64			2,96
10-ene	P/r. Compra de mercadería.	Importadora Kimsa	118,75		14,25	131,81			1,19
12-ene	P/r. Compra de mercadería.	Tedasa C.E	377,24		45,27	422,2			3,81
13-ene	P/r. Compra de mercadería.	Automotriz Das	58,21	8,73	5,94	54,93			0,49
14-ene	P/r. Compra de mercadería.	Automotores y Anexos S.A	367,80	36,78	39,72	147,96	222,44	30 Días	3,34
17-ene	P/r. Compra de mercadería.	Promesa C.E	446,50		53,58	249,04	250,04	30 Días	4,5
27-ene	P/r. Compra de mercadería.	Electro Diesel Guayaquil	320,12	44,82	33,04	154,39	154,17	20Días	2,78
01-feb	P/r. Compra de mercadería.	Mansuera S.A	420,00	42,00	45,36	422,55			3,81
14-feb	P/r. Compra de mercadería.	Electro Diesel Guayaquil	211,04	16,88	23,30	215,52			1,94
16-feb	P/r. Compra de mercadería.	Importadora Jaroma S.A	433,22	77,98	42,63	195,39	198,93	30 Dias	3,55
21-feb	P/r. Compra de mercadería.	Casajoana Cia. Ltda.	49,80		5,98	55,28			0,5
22-feb	P/r. Compra de mercadería.	Promesa C.E	87,28		10,47	96,88			0,87
03-mar	P/r. Compra de mercadería.	Automotrioz Macas	24,63		2,96	27,34			0,25
08-mar	P/r. Compra de mercadería.	Automotores y Anexos S.A	96,57		11,54	107,19			0,97
11-mar	P/r. Compra de mercadería.	Electro Diesel Guayaquil	117,51	17,63	11,99	110,87			1,00
21-mar	P/r. Compra de mercadería.	Promesa C.E	274,80		32,98	305,03			2,75
28-mar	P/r. Compra de mercadería.	Electro Diesel Guayaquil	586,72		70,41	388,41	262,85	30 Dias	5,87
		TOTAL	5348,45	349,05	599,91	4191,3	1379,84		50,22

ANEXO 1

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
REGISTRO DE VENTAS DIARIAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
03-ene	Sr. José Serrano	2436	72,52	8,70	81,22		81,22
03-ene	Sr. Miltón Arrobo	2437	15,63	1,88	17,51		17,51
	Total		88,15	10,58	98,73		98,73

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
04-ene	Sr. Manuel Acaro	2439	39,31	4,72	44,03		44,03
04-ene	Sr. Manuel Armijos	2440	64,64	7,76	72,40		72,40
04-ene	Sr. Miltón Castillo	2441	32,36	3,88	36,24		36,24
04-ene	Sr. Alejandro Benítez	2442	9,39	1,13	10,52		10,52
	Total		145,70	17,49	163,19		163,19

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
05-ene	Sr. Nelson Gonzáles	2443	27,96	3,36	31,32		31,32
05-ene	Sr. Cesar Coronel	2444	24,10	2,89	26,99		26,99
05-ene	Sra. María Cueva	2445	49,25	5,91	55,16		55,16
05-ene	Sr. Ramiro Pérez	2446	13,13	1,58	14,71		14,71
	Total		114,44	13,74	128,18		128,18

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
06-ene	S. Eduardo Sucunuta	2447	63,75	7,65			71,40

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
REGISTRO DE VENTAS DIARIAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		RETENCIONES		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%	1%	30%		Crédito	Contado
2005 03-ene 03-ene	Batallón de Inf. Nª7 Batallón de Inf. Nª7		55,43	6,65	0,55	2,00	62,08		59,53

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		RETENCIONES		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%	1%	30%		Crédito	Contado
2005 07-ene	Cabo Minacho	2448	20,98	2,25	0,21	0,76	23,23		22,53

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		RETENCIONES		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%	1%	30%		Crédito	Contado
2005 10-ene	Batallón 19 Carchi	2449	37,14	4,46	0,37	1,34	41,60		39,89

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		RETENCIONES		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%	1%	30%		Crédito	Contado
2005 10-ene	Cabo Minacho	2454	8,85	1,06	0,09	0,32	9,91		9,50

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		RETENCIONES		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%	1%	30%		Crédito	Contado
2005 13-ene	Cabo Minacho	2463	33,39	4,01	0,33	1,20	37,40		35,87

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
REGISTRO DE VENTAS DIARIAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
10-ene	Sr. Manuel Flores	2452	33,25	3,99	37,24		37,24
10-ene	Sr. Marco Montalbán	2453	37,76	4,53	42,29		42,29
	Total		71,01	8,52	79,53		79,53

			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
11-ene	Sr. Julio Maldonado	2455	39,42	4,73	44,15		44,15
11-ene	Sr. Romel Pineda	2456	5,00	0,60	5,60		5,60
	Total		44,42	5,33	49,75		49,75

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
12-ene	Sr. Alfredo Lojan	2457	31,25	3,75	35,00		35,00
05-ene	Sr. Hugo Merchán	2458	9,50	1,14	10,64		10,64
05-ene	Sr. Daniel Yunga	2459	3,00	0,36	3,36		3,36
	Total		43,75	5,25	49,00		49,00

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
13-ene	Sr. Efrén Castillo	2460	27,50	3,30	30,80		30,80
13-ene	Sr. Jaime Astudillo	2461	21,25	2,55	23,80		23,80
13-ene	Sra. Milton Paute	2462	24,63	2,96	27,59		27,59
	Total		73,38	8,81	82,19		82,19

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
13-ene	Sr. Efrén Castillo	2460	27,50	3,30	30,80		30,80
13-ene	Sr. Jaime Astudillo	2461	21,25	2,55	23,80		23,80
13-ene	Sra. Milton Paute	2462	24,63	2,96	27,59		27,59
	Total		73,38	8,81	82,19		82,19

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
REGISTRO DE VENTAS DIARIAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
18-ene	Sr. Ángel Díaz	2466	28,75	3,45	32,20		32,20
18-ene	Sa. Rita Cuenca	2467	21,44	2,57	24,01		24,01
	Total		50,19	6,02	56,21		56,21

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
19-ene	Sr. Marco Galarza	2468	36,00	4,32	40,32		40,32
19-ene	Sr.Manuel Sánchez	2469	16,26	1,95	18,21		18,21
	Total		52,26	6,27	58,53		58,53

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
20-ene	Sr. Marco Galarza	2471	4,35	0,52	4,87		4,87
20-ene	Sr.Manuel Sánchez	2473	42,50	5,10	47,60		47,60
	Total		46,85	5,62	52,47		52,47

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
21-ene	Sr. Marlon Castillo	2474	41,00	4,92	45,92	22,96	22,96
21-ene	Sr. José Luis Alulima	2475	132,26	15,87	148,13		148,13
	Total		173,26	20,79	194,05		171,09

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
REGISTRO DE VENTAS DIARIAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
25-ene	Sr. Franco Angamarca	2478	307,50	36,90	344,40	172,20	172,20
25-ene	Sra. María Cueva	2479	18,76	2,25	21,01		21,01
	Total		326,26	39,15	365,41		193,21

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
26-ene	Sr. Mauricio Macas	2480	41,00	4,92	45,92		45,92
26-ene	Sr. Iván Castillo	2482	6,30	0,76	7,06		7,06
	Total		47,30	5,68	52,98		52,98

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
28-ene	Sr. Manuel Sanmartín	2485	8,75	1,05	9,80		9,80
28-ene	Diego Ludeña	2486	18,75	2,25	21,00		21,00
	Total		27,50	3,30	30,80		30,80

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
02-feb	Sr.Marco Muños	2489	25,00	3,00	28,00		28,00
02-feb	Sr. Hedí Piedra	2490	20,32	2,44	22,76		22,76
	Total		45,32	5,44	50,76		50,76

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
REGISTRO DE VENTAS DIARIAS

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
03-feb	Sr.Ramiro Armijos	2492	176,26	21,15	197,41		197,41
03-feb	Sr. Vinicio Sánchez	2493	63,01	7,56	70,57		70,57
	Total		239,27	28,71	267,98		267,98

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
04-feb	Sr. Luis Fierro	2494	143,58	17,23	160,81		160,81
04-feb	Sr. Jorge Rueda	2495	18,85	2,26	21,11		21,11
04-feb	María Gonzaga	2496	15,63	1,88	17,51		17,51
	Total		178,06	21,37	199,43		199,43

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
10-ene	Sr.Franco Izquierdo	2501	52,15	6,26	58,41		58,41
10-ene	Sr. Rene Romero	2502	40,68	4,88	45,56		45,56
	Total		92,83	11,14	103,97		103,97

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
17-feb	Sr. Jaime Pinzon	2511	26,25	3,15	29,40		29,40
17-feb	Sr. Nelson Granda	2512	36,00	4,32	40,32		40,32
	Total		62,25	7,47	69,72		69,72

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
01-mar	Sr. Marco León	2523	41,79	5,01	46,80		46,80
01-mar	Sr. Efraín Velásquez	2524	27,03	3,24	30,27		30,27
	Total		68,82	8,25	77,07		77,07

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
REGISTRO DE VENTAS DIARIAS

FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**# Factura**	**VENTAS**		**TOTAL**	**FORMA DE PAGO**	
			Subtotal	**12%**		**Crédito**	**Contado**
2005							
02-mar	Sr. Victor Cabrera	2525	55,13	6,62	61,75		61,75
02-mar	Sr. Fernando Gualpa	2526	148,00	17,76	165,76		165,76
	Total		203,13	24,38	227,51		227,51

FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**# Factura**	**VENTAS**		**TOTAL**	**FORMA DE PAGO**	
			Subtotal	**12%**		**Crédito**	**Contado**
2005							
09-mar	Sr. Pedro Rojas	2535	32,98	3,96	36,94		36,94
09-mar	Sr. Mauricio González	2536	50,44	6,05	56,49		56,49
	Total		83,42	10,01	93,43		93,43

FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**# Factura**	**VENTAS**		**TOTAL**	**FORMA DE PAGO**	
			Subtotal	**12%**		**Crédito**	**Contado**
2005							
14-mar	Sr. José Fernández	2539	54,75	6,57	61,32		61,32
14-mar	Sr. Antonio Quezada	2540	99,51	11,94	111,45		111,45
	Total		154,26	18,51	172,77		172,77

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
16-mar	Sr. Ramiro Guzmán	2543	37,91	4,55	42,46		42,46
16-mar	Sr. Marco Proaño	2544	18,55	2,23	20,78		20,78
16-mar	Sr. Hernán Ortiz	2545	19,65	2,36	22,01		22,01
	Total		76,11	9,14	85,25		85,25

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
16-mar	Sr. Ramiro Guzmán	2543	37,91	4,55	42,46		42,46
16-mar	Sr. Marco Proaño	2544	18,55	2,23	20,78		20,78
16-mar	Sr. Hernán Ortiz	2545	19,65	2,36	22,01		22,01
	Total		76,11	9,14	85,25		85,25

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
REGISTRO DE VENTAS DIARIAS

 # 24

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
17-mar	Sr. José Fernández	2547	42,50	5,10	47,60		47,60
17-mar	Sr. Antonio Quezada	2548	89,64	10,76	100,40		100,40
	Total		132,14	15,86	148,00		148,00

 # 25

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
18-mar	Sr. Bolivar Delgado	2549	27,90	3,35	31,25		31,25
18-mar	Sr.Manuel Montaño	2550	7,13	0,86	7,99		7,99
	Total		35,03	4,21	39,24		39,24

FECHA	DESCRIPCIÓN	# Factura	VENTAS		TOTAL	FORMA DE PAGO	
			Subtotal	12%		Crédito	Contado
2005							
24-mar	Sr. Alberto Rodríguez	2549	19,00	2,28	21,28		21,28
24-mar	Sr. Marco Zapata	2550	15,62	1,87	17,49		17,49
24-mar	Sra. Paulina Robles		8,92	1,07	9,99		9,99
24-mar	Sr. José Tapia		13,14	1,58	14,72		14,72
	Total		56,68	6,80	63,48		63,48

FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**# Factura**	**VENTAS**		**TOTAL**	**FORMA DE PAGO**	
			Subtotal	**12%**		**Crédito**	**Contado**
2005							
29-mar	Sr. Walter Cueva	2563	44,39	5,33	49,72		49,72
29-mar	Sra. María Acaro	2564	50,24	6,03	56,27		56,27
29-mar	Sr. Carlos Ortega	2565	6,02	0,72	6,74		6,74
	Total		100,65	12,08	112,73		112,73

FECHA	**DESCRIPCIÓN**	**# Factura**	**VENTAS**		**TOTAL**	**FORMA DE PAGO**	
			Subtotal	**12%**		**Crédito**	**Contado**
2005							
30-mar	Sr. Miguel Lavanda	2566	193,48	23,22	216,70		216,70
30-mar	Sra. María Caraguay	2567	24,86	2,98	27,84		27,84
	Total		218,34	26,20	244,54		244,54

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE: Marco Armijos.

FECHA	DETALLE	Nº Factura	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2126	50,20		50,20
02/02/2005	Pago	2126		50,20	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE: Nelson Granda

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2165	75,00		75,00
17/02/2005	Compra de mercaderías	2165		75,00	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE: Diana Morocho

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2217	20,70		20,70
14/02/2005	Compra de mercaderías	2217		20,70	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE: Leonardo Pineda.

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2235	10,00		10,00
09/02/2005	Compra de mercaderías	2235		10,00	0,00

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE: Nelson Costa

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2245	22,00		22,00
14/02/2005					

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE: Renato Coello

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2266	200,00		200,00
02/02/2005	Compra de mercaderías	2266		200,00	0,00

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE: Jorge Bermeo

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2312	80,00		
18/02/2005	Compra de mercaderías	2312		80,00	

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE: Augusto Pacheco

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2325	33,50		
24/02/2005	Compra de mercaderías	2325		33,50	

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE: César Chalan

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2336	130,00		
02/02/2005	Compra de mercaderías	2336		130,0	

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE. Andres Lavanda

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2354	130,00		
11/02/2005	Compra de mercaderías	2354		130,00	

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE. José Pacheco

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2358	30,00		
09/02/2005	Compra de mercaderías	2358		30,00	

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE. José Pulla

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2362	30,00		
09/02/2005	Compra de mercaderías	2326		30,00	

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005
CLIENTE. Romel Aguilera

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2302	130,00		130,00
17/02/2005	Compra de mercaderías	2302		130,00	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005

CLIENTE: Augusto Pucha

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2368	33,50		33,50

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005

CLIENTE: Rene Cabezas

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2316	200,00		200,00
24/02/2005	Compra de mercaderías	2316		200,00	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005

CLIENTE: Jorge Brito

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2005	Compra de mercaderías	2321	80,00		80,00
11/02/2005	Compra de mercaderías	2321		80,00	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005

CLIENTE: Marlon Castillo

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
21/01/2005	Compra de mercaderías	2474	22,96		22,96
25/01/2005	Devolución de Mercad	2474		13,44	9,52
22/02/2005	Devolución de Mercad	2474		9,52	0

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005

CLIENTE. Franco Angamarca

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
25/01/2005	Compra de mercaderías	2478	172,20		172,20
25/02/2005	Compra de mercaderías	2478		172,20	0,00

ALMACÉN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO
AUXILIAR DE CUENTA POR COBRAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2005

CLIENTE: Fernendo Rueda

FECHA	DETALLE	FACTURA	DEBE	HABER	SALDO
22/03/2005	Compra de mercadería	2552	268,80		268,80

ANEXO 2

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO

ROL DE PAGOS

Mes: ENERO

Nro.	Nombres	Cargo	Ingresos		Egresos		Liquido a Pagar	Firmas
			Sueldo B.U.	T. Ingresos	A.P. 9,35%	T. Egresos		
1	Sra. Rosa Sánchez	Administradora	170,00	170,00	15,90	15,90	154,10	
	TOTAL		170,00	170,00	15,90	15,90	154,10	

GERENTE CONTADOR

PROVISIONES SOCIALES

Mes: ENERO

Nro.	Nombre	Sueldo	PROVISIONES SOCIALES				A.P. 12.15%	Total Provisión
			D.Tercero	D. Cuarto	F. Reserva	Vacaciones		
1	Sra. Rosa Sánchez	170,00	14,17	14,17	14,17	7,08	20,66	70,25
	TOTAL	170,00	14,17	14,17	14,17	7,08	20,66	70,25

Mes: FEBRERO

Nro.	Nombres	Cargo	Ingresos		Egresos		Liquido a Pagar	Firmas
			Sueldo B.U.	T. Ingresos	A.P. 9,35%	T. Egresos		
1	Sra. Rosa Sánchez	Administradora	170,00	170,00	15,90	15,90	154,10	
	TOTAL		170,00	170,00	15,90	15,90	154,10	

GERENTE CONTADOR

ANEXO 2

ALMACEN AUTOMOTRIZ AUTOFRENO

ROL DE PAGOS

PROVISIONES SOCIALES

Mes: FEBRERO

Nro.	Nombre	Sueldo	PROVISIONES SOCIALES				A.P. 12.15%	Total Provisión
			D.Tercero	D. Cuarto	F. Reserva	Vacaciones		
1	Sra. Rosa Sánchez	170,00	14,17	14,17	14,17	7,08	20,66	70,25
	TOTAL	170,00	14,17	14,17	14,17	7,08	20,66	70,25

Mes: MARZO

Nro.	Nombres	Cargo	Ingresos		Egresos		Liquido a Pagar	Firmas
			Sueldo B.U.	T. Ingresos	A.P. 9,35%	T. Egresos		
1	Sra. Rosa Sánchez	Administradora	170,00	170,00	15,90	15,90	154,10	
	TOTAL		170,00	170,00	15,90	15,90	154,10	

GERENTE CONTADOR

PROVISIONES SOCIALES

Mes: MARZO

Nro.	Nombre	Sueldo	PROVISIONES SOCIALES				A.P. 12.15%	Total Provisión
			D.Tercero	D. Cuarto	F. Reserva	Vacaciones		
1	Sra. Rosa Sánchez	170,00	14,17	14,17	14,17	7,08	20,66	70,25
	TOTAL	170,00	14,17	14,17	14,17	7,08	20,66	70,25

INDICE GENERAL

CERTIFICACION i

AUTORIA ii

DEDICATORIA iii

AGRADECIMIENTO iv

1. INTRODUCCION 2

2. METODOLOGIA UTILIZADA 6

3. EXPOSICION Y DISCUSION DE RESULTADOS 10

El Comercio

La Empresa 11

Organización Administrativa 12

Organización Contable 17

Organización Financiera 24

69

Obligaciones Tributarias

Organigramas 78

Manual de Funciones 88

Plan de Cuentas 91

Manual de Cuentas 99

Inventario 104

Estado de Situación Inicial 164

Libro Diario 174

Libro Mayor 176

Balance de Comprobación 208

Hoja de Trabajo 235

Estados Financieros 237

Presupuestos 241

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 245

5. RESUMEN 248

6. BIBLIOGRAFIA 253

ANEXOS 256