UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

"IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y ANÁLISIS FINANCIERO EN EL TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO MAYO – JUNIO 2016"

TESIS PREVIO A OPTAR EL GRADO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CONTADOR PÚBLICO AUDITOR, CPA.

AUTORA:

Bertha Yolanda Guzmán Costa

DIRECTORA:

Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

LOJA – ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN

Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana, Docente de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Modalidad de Estudios a Distancia y Directora de Tesis.

Certifica:

Que el presente trabajo de investigación titulado **"IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y ANÁLISIS FINANCIERO EN EL TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO DE LA CIUDAD DE LOJA,PROVINCIA DE LOJA. PERIODO MAYO-JUNIO 2016".**Presentado por la aspirante Bertha Yolanda Guzmán Costa, previo a optar el grado en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público y Auditor, ha sido realizado bajo mi dirección y luego de realizado su impresión y presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Diciembre de 2016

.....

Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Bertha Yolanda Guzmán Costa declaro ser autor(a) del presente trabajo tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autora: Bertha Yolanda Guzmán Costa

Firma:

Cédula: 1103038368

Fecha: Loja,05 de diciembre de 2016

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

Yo, Bertha Yolanda Guzmán Costa declaro ser la autora de la tesis titulada "IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y ANÁLISIS FINANCIERO EN EL TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA.PERIODO MAYO-JUNIO 2016", como requisito para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización en la ciudad de Loja a los cinco días del mes de diciembre del dos mil dieciséis, firma el autor.

Firma:

Autor: Bertha Yolanda Guzmán Costa

Cédula: 1103038368

Correo Electronico:berthayoli27@live.it

Dirección: Loja-Calle 2 entre A y B (Punzara)

Teléfono: 2-112121 **Celular**: 0996206592

Director de Tesis: Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana

Tribunal de Grado:

PRESIDENTA Mgtr. Natalia Zhanela Largo Sánchez

VOCAL Mgtr. Rita Martínez Ordóñez

VOCAL Mgtr. Luz Judith Gómez Gómez,

DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente trabajo primeramente a Dios por darme salud y vida para cumplir una meta más, a la vez quiero dedicar a mi querido esposo Linder Ramos el mismo que con su insistencia y apoyo incondicional estuvo siempre a darme la fuerza y aliento, porque siempre creyó en mí, a mi amadísima hija Luisa María Ramos mi inspiración y mi razón para seguir adelante, a mis padres Rosa Costa y David Guzmán, seres bondadosos e incondicionales que estuvieron siempre apoyándome y dándome una palabra de aliento en los momentos de dificultad.

También quiero dedicar este trabajo a la persona que hiso posible que llegue hasta aquí, la Mg. Natalia Largo, persona que sin conocerme y sin saberlo me dio una segunda oportunidad, para ella mi más sincero agradecimiento.

Bertha Yolanda Guzmán

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Nacional de Loja Modalidad de Estudios a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por haberme dado la oportunidad de realizar mis estudios en esta prestigiosa Institución.

A mis docentes de carrera que con su sapiencia año a año han enriquecido mis conocimientos permitiendo formarme profesionalmente.

De manera especial quiero expresar mis más sinceros agradecimientos a la Mg. Liliana de Jesús Matailo Yaguana directora de tesis por su valiosa ayuda, tiempo y paciencia a lo largo del desarrollo de la tesis, a sus correcciones, sugerencias y asesoramiento.

Para finalizar agradezco infinitamente al Sr. Edgar Rolando Rojas y Sra. Carmen Tumbaco por su disponibilidad y proporcionarme la información y documentación necesaria para la realización del presente trabajo, a todos muchas gracias.

Bertha Yolanda Guzmán

a. TÍTULO

“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y ANÁLISIS FINANCIERO EN EL TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA.PERIODO MAYO-JUNIO 2016”

b. RESUMEN

El presente trabajo investigativo se denomina “IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y ANÁLISIS FINANCIERO EN EL TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA.PERIODO MAYO-JUNIO 2016; el cual tuvo como finalidad ofrecer una herramienta de control de los recursos que dispone la empresa y mejorar su eficiente desarrollo y desenvolvimiento de la empresa. El objetivo general fue Implantar la Contabilidad Comercial y el Análisis Financiero en TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO de la ciudad de Loja, para la toma de decisiones.

Se presentaron fundamentos teóricos relacionados con la contabilidad Comercial, los mismos que sirvieron para una mejor comprensión de la investigación. Luego se desarrolló el proceso práctico dando inicio con el inventario inicial, registro de las transacciones diaria utilizando el sistema de cuenta permanente, mayorización, balance de comprobación hoja de trabajo y la presentación de los estados financieros. Además se elaboró el flujo de efectivo mediante el método directo e indirecto y finalmente se aplicaron indicadores financieros que permitieron conocer la liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad de la empresa TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA ASU SERVICIO.

Al finalizar el trabajo investigativo se concluye que mediante el proceso contable permite obtener resultados reales sobre la situación financiera de la empresa, ante se recomienda aplicar el sistema contable cono una herramienta que ayude a mejorar la rentabilidad económica de la entidad.

SUMMARY

This research work is called “IMPLEMENTATION OF COMMERCIAL AND FINANCIAL ANALYSIS ACCOUNTING IN RED Tecnicentro EXPERIENCE AT YOUR SERVICE CITY OF LOJA, LOJA.PERIODO PROVINCE MAY-JUNE 2016; which it aimed to provide a tool for control of resources available to the company and improve its efficient development and development of the company. The overall objective was to implement the Commercial Accounting and Financial Analysis Tecnicentro ROJAS EXPERIENCE AT YOUR SERVICE of the city of Loja , for decision -making.

The methodology used for the development of the research was to apply the source documents such as purchase invoices and sales to be ordered for the accounting process the same that was initiated with the initial inventory, then a chart of accounts was developed, the state initial situation, daybook, ledger, trial balance and finally the income statements were presented, plus financial indicators where the economic reality of the company is reflected were applied.

Upon completion of the research work is concluded by the accounting process that allows real results on the financial situation of the company, it is recommended to apply the accounting system cone a tool to help improve the profitability of the entity.

c. INTRODUCCIÓN

La empresa TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO, se encuentra ubicado en provincia de Loja, cantón Loja parroquia el Sucre en las calles José María Peña Número 1422 intersección Venezuela, dio inicio a sus operaciones el día 13 de julio de 2011, siendo su representante legal el Sr. Rojas Jaramillo Edgar Rolando quien está calificado como Artesano Calificado cuya actividad principal es la reparación de vehículos automotores en la ciudad de Loja, es una empresa privada su mayor parte formado por la familia Rojas Tumbaco, es una entidad no obligada a llevar contabilidad y debe efectuar declaraciones del IVA cada seis meses.

La importancia del presente tema de estudio radica que al implementar el sistema contable en las empresas ayuda a tener un control eficaz y eficiente de las diferentes actividades que lleva a cabo la organización y además pueda contar información real sobre la situación económica de la misma.

El trabajo práctico constituye un aporte importante para la empresa TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO ya que proporcionará una información veraz al propietario para la toma de decisiones que ayuden a cambiar concepciones erróneas acerca de la importancia de llevar una contabilidad en los negocios, por otro lado será de gran ayuda para los estudiantes que un futuro se les servirá como fuente de consulta para trabajos investigativos.

El trabajo de tesis se encuentra estructurado de la siguiente manera: **TÍTULO,** hace referencia al tema que se desarrolla en la investigación ; **RESUMEN** en castellano e inglés permitiendo identificar de manera rápida y precisa el contenido fundamental de la tesis realizada; **INTRODUCCIÓN** se presenta la importancia , el aporte del tema y la estructura del trabajo; **REVISION DE LITERATURA** es la constancia de los conceptos y definiciones principales en relación al tema relacionado; **MATERIALES Y MÉTODOS** explica de forma detallada la forma cada uno de los materiales y métodos utilizados en desarrollo del presente trabajo de investigación.; **RESULTADOS** es la aplicación práctica del tema de tesis , mediante el análisis de los objetivos desde el inicio de la elaboración de la tesis se desarrollará todo el proceso contable de la misma; **DISCUSIÓN** es el contraste de la realidad en cómo se encuentra la empresa; **CONCLUSIONES** son aspectos más importantes de la empresa presenta en forma resumida los objetivos logrados; **RECOMENDACIONES,** se formulan en base a las conclusiones las mismas que sirven para la toma de decisiones al Gerente propietario; **BIBLIOGRAFÍA** son todas las fuentes bibliográficas tomadas de varios autores, los libros, revistas, web-grafía entre otros que sirvió de sustento para el trabajo de tesis y **ANEXOS** donde consta la documentación, rol de pagos, auxiliar de compras y ventas, RUC y más documentación que sirvió como sustento para realizar el presente trabajo investigativo.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

Definición

La contabilidad es un sistema de información y como tal está encargada del registro, elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económica financiera que requiere sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas. (Alcarria, 2009, pág. 9)

(Fierro, 2011)"La contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar, interpretar, analizar, evaluar e informar la historia de las operaciones de un ente económica, en forma clara, completa y fidedigna"(p.21).

Martínez (2009) hace referencia que "La contabilidad, identifica evalúa registra y produce cuadro -síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas" (p.9)

Importancia

Zapata (2011) señala que:

> En cualquier sistema económico la empresa será el motor que mueva la economía de un país; su importancia radica en la capacidad generadora de riqueza que, al ser distribuida equitativamente, propicia la paz social y por ende tranquilidad y desarrollo (p.7)

> La contabilidad proporciona información sobre todo los hechos con trascendencia económica derivados de la actividad de la empresa, facilitando a los responsables de la gestión la adopción de decisiones sobre la marcha de la misma, la contabilidad se constituye en una herramienta valiosa al servicio de la empresa y sus gestores. (Editorial Vertice, 2011,p.15)

En otras palabras, la contabilidad es una técnica que se encarga de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de una empresa, se esta pequeña, mediana o grande; para interpretar sus operaciones y poder saber si tiene ganancia o pérdida en un determinado ejercicio contable.

Objetivos

El objetivo principal de la Contabilidad es determinar la situación financiera del negocio al final de un periodo contable y establecer el resultado en cuanto a ganancias o pérdidas obtenidas en un periodo

determinado, para que los administradores tomen las decisiones más acertadas que les permita tener éxito en su gestión financiera. (Velastegui.2011.p.22)

La contabilidad tiene como objetivo suministrar información útil a los múltiples usuarios para facilitar la toma de decisiones de carácter económico y evaluarlo. Dentro de los objetivos operacionales de la contabilidad se puede mencionar los siguientes (Rincon, 2009):

- Obtener información financiera en cualquier momento para uso interno y externo.
- Establecer el monto de los activos, pasivos y patrimonio
- Llevar control de los ingresos y egresos de la organización.
- Facilitar el proceso de planeación de la empresa.
- Determinar las utilidades o perdidas de la compañía
- Servir como herramientas útil para los procesos de planeación, control y toma de sediciones, de tal manera que le facilite a la organización la determinación de la creación o destrucción de valor.(p.4)

Además, es importante porque registra de forma clara, precisa y concisa las operaciones de una manera sistemática, estableciendo un control absoluto de los recursos y obligaciones de la empresa.

Características de contabilidad

INGER (2009) expresa que la contabilidad debe cumplir con algunas características para que sea útil, como son:

- **Exacta.-** La contabilidad debe ser puntual sin errores ni alteraciones de datos, las operaciones matemáticas debe ser correcto.
- **Confiable.-** La información deben ser creíble y válida. Debe estar apoyada en datos clasificados, evaluados y registrados correctamente.
- **Veraz.-** La información anotada debe estar basada en hechos reales.
- **Oportuna.-** La información contable debe presentarse en el período de tiempo establecido y estar al día.
- **Legal.-** Debe cumplir con todos los requisitos establecidos por la ley.(p.80)

Clases de contabilidad

La contabilidad tiene una variedad de aplicaciones estas son:

a) **Contabilidad comercial.-** Empresas que se dedican a la compra y venta de mercadería

b) **Contabilidad de servicios.-** Empresas que se dedican a prestar un servicio

c) **Contabilidad bancaria.-** Las instituciones del Sistema Financiero

d) **Contabilidad de cooperativas.-** Las cooperativas de ahorro y crédito

e) Contabilidad agropecuaria.- Empresas dedicadas a las actividades de agricultura y ganadería

f) Contabilidad hotelera.- Empresas que prestan el servicio hotelero

g) Contabilidad industrial o de costos.- Empresas que transforman materia prima a producto terminado

h) Contabilidad gubernamental.- Las empresas del sector público. (Zapata.2011, p15)

Por su parte Martínez (2009) establece que existen diversos criterios que pueden emplearse para dividir la contabilidad los mismos que se detalla a continuación:

- **Contabilidad financiera.-** registra lo movimientos y analiza la información relativa a la captación de los recursos y a su materialización en los factores productivos, así como a la comercialización y cobro de los productos o servicios prestados.
- **Contabilidad analítica.-** Se ocupa del proceso de producción en sí mismo, no ya en su relación con el exterior sino de las

repercusiones que tienen los movimientos de la empresa en sus costes.

Otra forma de clasificar la contabilidad son atendiendo a las unidades económicas a las que se dedica sería:

- **Contabilidad de empresa**: estudio el patrimonio de las unidades económicas de producción.
- **Contabilidad del estado o pública.-** Ocupa de la valoración de la actividad pública.
- **Contabilidad nacional.-** encargada de la determinación de magnitudes macroeconómicas como la renta, el consumo, el PIB entre otros.(p.10)

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Zapata (2011) señala los siguientes principios:

- **Ente contable.-** Es la empresa donde se desarrolla la actividad económica
- **Equidad.-** Los registros de los hechos económicos deben ser iguales para todos los sectores
- **Medición de recursos.-** Se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico
- **Período de tiempo.-** Es un periodo especifico donde se desarrollan las actividades de la empresa
- **Esencia sobre forma.-** Se basa en la realidad económica de las transacciones

- **Continuidad del ente contable.-** Parten del supuesto de continuidad de las operaciones del ente contable
- **Medición en términos monetarios.-** Cuantifica en términos monetarios los recursos, obligaciones.
- **Estimaciones.-** Involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas.
- **Acumulación.-** Determinación de los ingresos periódicos y de la posición financiera depende de la medición de recursos uy obligaciones económicas.
- **Precio de intercambio.-** se basa en los precios de los recursos y obligaciones económicas son intercambiadas
- **Juicio o criterio.-** Las estimaciones usadas en la contabilidad, involucran participación del juicio o criterio profesional.
- **Uniformidad.-** Todos estos principios deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. (p.2)

Principios de la partida doble

Ontaneda (2012) acerca de la Partida doble afirma:

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”
- La Suma del valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.
- La persona o cuenta que recibe, debe a la persona o cuenta que da o entrega

- Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale o viceversa
- Las partidas que presentan pérdidas o gastos son deudoras y las que representan ingresos o ganancias son acreedoras.
- En cada cuenta deben registrase partidas de una misma naturaleza. Significa que toda transacción que se realice será registrada en cuentas deudoras que reciben valores. Tanto en él Debe como en el Haber se registrarán los mismos valores (p. 109).

Omeñaca (2009) determina que el tratamiento de la información denominada principio de partida doble se debe al moje italiano Fray Luca Pacioli, este método de contabilidad se basa en los siguientes principios:

1. No hay deudor sin acreedor (no hay partida sin compartida)
2. A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
3. En todo momento, la suma de lo anotado en él debe ha de ser igual a la suma de lo anotado en el haber.(p.46)

Cuenta inventario de mercaderías

La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente; y sirven para registrar los siguientes movimientos:

Se debita

- Por el inventario inicial de mercaderías
- Por la adquisición por compra de mercaderías.
- Por el pago de transporte y fletes que se cargan a los productos.
- Por la devolución de mercaderías por parte de los clientes “al precio de costo”

Se acredita:

- Por la venta de mercaderías “al precio de costo”.
- Por la devolución de mercaderías a los proveedores.
- Por el error en la facturación. (García. 2011.p86)

Sistema de cuenta permanente o inventario

Con este sistema se puede determinar en cualquier momento el valor del inventario de las mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas; se realiza a través de las Kardex.

A este sistema permanecen las cuentas:

- **Inventario de mercaderías.-** Pertenece al activo corriente
- **Ventas.-** Son los ingresos operacionales, registra la salida de mercadería a precio de venta
- **Costo de ventas.-** Esta cuenta lleva el control de la mercadería a precio de costo. (García. 2011.p89)

PLAN DE CUENTAS

Es la enumeración de cuentas orientadas sistemáticamente aplicadas a un determinado negocio, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas; y así de esta manera reflejar todas las operaciones que se dan en la empresa. Es diseñado y elaborado atendiendo los conceptos de Contabilidad General Aceptados y de acuerdo a las necesidades de la empresa (Zapata. 2008. P.25)

Características

Un plan de cuentas debe cumplir con algunas características:

- **Sistematicidad en el ordenamiento.-** primero se debe establecer un criterio personal de las cuentas que se van a utilizar en el empresa.
- **Flexibilidad.-** Debe permitir agregar alguna cuenta de acuerdo al caso, posibilitando el registro de hechos económicos.
- **Homogeneidad en los agrupamientos practicados.-** Necesarios para la preparación de los estados Financieros.
- **Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas.-** Se debe tener una idea clara de los hechos que se quieren registrar.

MANUAL DE CUENTAS

El Manual de cuentas, es un documento contable donde se detalla cada una de las cuentas en los siguientes puntos:

- Qué representa la cuenta
- Cuál es su saldo
- Cuándo se debita
- Cuándo se acredita

Cuadro Nº1: Manual de cuentas

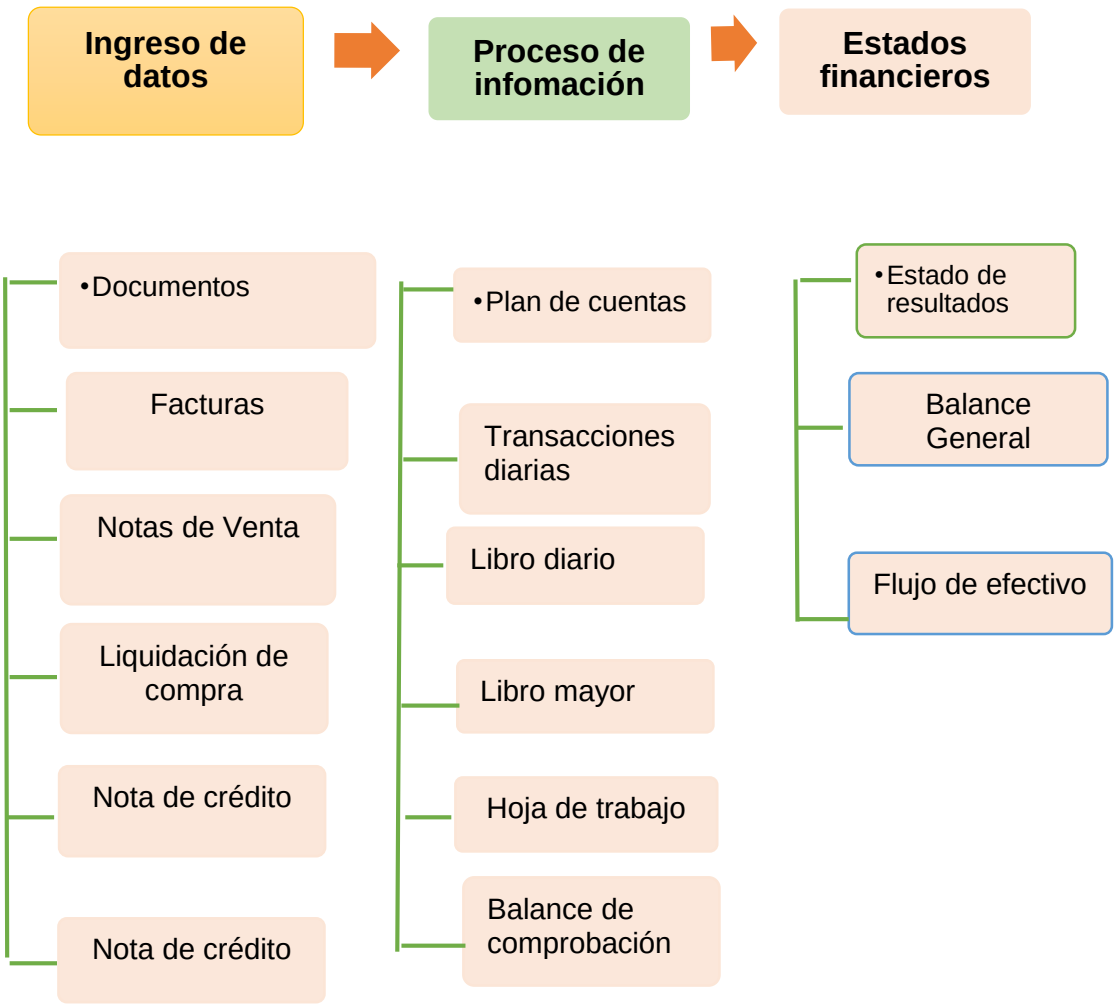
TECNICENTRO ROJAS					
LA EXPERIENCIA A SUS SERVICIO					
MANUAL DE CUENTAS					
CUENTA	**CONCEPTO**	**NATURALEZA**	**SE DEBITA**	**SE ACREDITA**	**SALDO**

Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

PROCESO CONTABLE

Bravo (2009) afirma que "El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros" (p.15).

Gráfico Nº 1: Organizador gráfico del proceso contable



Fuente: Bravo Mercedes. Contabilidad General.2009. p.25
Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

DOCUMENTOS FUENTES

Bravo (2011) afirma que los documentos fuentes "Constituye la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa y efectuar el análisis que conlleva

a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas” (p.43).

Cuadro Nº 2: Documentos fuente

Documento	Características
Factura	Documento que el vendedor entrega al comprador por el producto vendido o por el servicio prestado
Comprobante de Retención	Sirve para acreditar las retenciones de acuerdo a la ley vigente
Comprobantes de Ingresos	Son documentos que se entrega por algún ingreso
Comprobantes de Egreso	Son documentos que se entrega al momento de cancelar algún valor

Fuente: Bravo Mercedes. Contabilidad General 2009. p.30
Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado. (Ley Organica de Regimen Tributario Internos LORTI, 2016)

Emisión de Comprobantes de venta

Los sujetos pasivos de los impuestos al valor agregado y a los consumos especiales, obligatoriamente tienen que emitir comprobantes de venta por todas las operaciones mercantiles que realicen. Dichos documentos deben contener las especificaciones que se señalen en el reglamento.

El contribuyente deberá consultar, en los medios que ponga a su disposición el Servicio de Rentas Internas, la validez de los mencionados comprobantes, sin que se pueda argumentar el desconocimiento del sistema de consulta para pretender aplicar crédito tributario o sustentar costos y gastos con documentos falsos o no autorizados.

Sobre operaciones de más de cinco mil dólares de los Estados Unidos de América USD $ 5.000,00, gravadas con los impuestos a los que se refiere esta Ley se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico. (Ley Organica de Regimen Tributario Internos LORTI, 2016)

Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los cinco mil dólares de los Estados Unidos de América sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción o el crédito tributario. (Ley Organica de Regimen Tributario Internos LORTI, 2016)

Comprobantes de retención.

Los agentes de retención entregarán los comprobantes de retención en la fuente por impuesto a la renta y por impuesto al valor agregado IVA, en los formularios que reunirán los requisitos que se establezcan en el correspondiente reglamento. (Ley Organica de Regimen Tributario Internos LORTI, 2016)

INVENTARIO INICIAL

Inventario inicial refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo de un período contable. Pérez (2010) define que “El inventario o Balance inicial es la relación ordenada, detallada, valorada de todos los bienes, derechos obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa en el momento de su creación o cuando reorganiza su contabilidad cada ejercicio económico o año”(p.61).

Cuadro Nº 3: Formato del inventario inicial

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO INVENTARIO INICIAL AL……. EXPRESADO EN DÓLARES					
CODIGO	**CANT**	**DETALLE**	**VALOR UNITARIO**	**PARCIAL**	**VALOR TOTAL**

Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

También conocido como el Balance General; es un informe financiero que refleja la situación del patrimonio de la empresa en un período contable; está estructurado en los activos, pasivos y patrimonio

- **Activo.-** Todos los bienes que posee la empresa
- **Pasivo.-** Todas las obligaciones contraídas por la empresa
- **Patrimonio.-** Es el activo menos el pasivo

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

AL…... DE …...DEL

ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Caja	xxx
Inventario de Mercadería	xxx
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**xxx**
ACTIVO NO CORRIENTE	
Muebles y enseres	xxx
Equipo de Oficina	xxx
Maquinaria y Equipo	xxx
Herramientas	xxx
Equipo de computación	xxx
TOTALACTIVO NO CORRIENTE	**xxx**
TOTAL ACTIVOS	**xxx**
PASIVO	
Obligaciones con el IESS por pagar	xxx
TOTAL PASIVOS	**xxx**
PATRIMONIO	
CAPITAL	
Capital	xxx
TOTAL CAPITAL	**xxx**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**xxx**

Loja,…...de…...del……

GERENTE

CONTADORA

LIBRO DIARIO

Es un libro principal, aquí se registran cronológicamente las operaciones que se realizan en la empresa.

En él se escribe las anotaciones por el mismo orden en que se realizan, a que dan lugar los distintos hechos contables. Cada anotación realizada en una cuenta en el libro Diario se denomina apunte al conjunto de apuntes correspondientes a un hecho contable se denomina Asiento, en todo asiento, la suma de las cantidades anotadas en el deben tiene que ser iguales a la suma de las cantidades anotadas en el Haber. Los asientos serán numerados consecutivamente. (Rey, 2014, p. 38)

Cuadro Nº 4: Formato del libro diario

TECNICENTRO ROJAS **LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO** **LIBRO DIARIO** DEL……...AL…… EXPRESADO EN DÓLARES FOLIO Nº……..				
FECHA	**DETALLE**	**CODIGO**	**DEBE**	**HABER**

Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

LIBRO MAYOR

Se registra de forma clasificada las cuentas de todos los asientos registrados en el libro diario; los valores del Debe pasan al Debe e igualmente las cuentas del Haber pasan al Haber

Rey (2014) establece que se entiende por libro mayor “Todo lo escrito en las hojas del libro diario por orden cronológico debe trasladarse inmediatamente a otras hojas, cada una de las cuales está dedicada a un elemento patrimonial distinto, estas hojas formaran el libro mayor” (p.39).

Cuadro Nº 5: Formato del libro mayor

TECNICENTRO ROJAS **LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO** LIBRO MAYOR DEL ……..AL…… EXPRESADO EN DÓLARES CUENTA…… CÓDIGO……..					
FECHA	**DETALLE**	**REF**	**DEBE**	**HABER**	**SALDO**

Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es el resumen de toda la información registradas en el libro diario y en el libro mayor; comprobando con exactitud el registro de las cuentas y demostrando las sumas iguales entre él Debe y el Haber.

Para tener un resumen de la situación patrimonial, se realiza cada cierto tiempo un Balance de comprobación de sumas y saldos, que consiste en efectuar las sumas del debe y haber y de saldos deudor y saldos acreedores para comprobar su igualdad, en un momento determinado. Cuando se abren las cuentas en el libro mayor, al comienzo del ejercicio económico, sus saldos provienen de un inventario o balance inicial que cuadra sus totales, por lo que la suma de los saldos deudores es igual a la suma de los saldos acreedores. (Pérez, 2010, p. 63)

Cuadro Nº 6: Formato del balance de comprobación

TECNICENTRO ROJAS **LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO** BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL ……AL…… EXPRESADO EN DÓLARES CUENTA…… CÓDIGO……..					
CÓDIGO	**CUENTAS**	**SUMAS**		**SALDOS**	
		DEBE	**HABER**	**DEUDOR**	**ACREEDOR**

Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta que ayuda a la estructura de los Estados Financieros; se puede desarrollar de forma horizontal y vertical, las cuentas del débito del balance de comprobación ajustado se desplazan a la columna del débito del Estado de Resultados (gasto) o a la del débito del Balance General (activos), las cuentas del crédito del balance de

comprobación ajustado se desplazan a la cuenta del crédito del Estado de Resultados (ingresos) o la cuenta del crédito de balance general (pasivo y patrimonio)

Cuadro Nº 7: Formato de la hoja de trabajo

TECNICENTRO ROJAS										
LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO										
HOJA DE TRABAJO										
DEL ……AL……										
EXPRESADO EN DÓLARES										
CUENTA……			CÓDIGO……..							
Nª	CÓDIGO	CUENTAS	SALDOS		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		BALANCE GENERAL	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO

Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

AJUSTES

Los ajustes son regulaciones que se pueden realizar a diferentes cuentas, en especial al final el periodo contable, con el fin de obtener saldos actualizados para la prestación de los Estados Financieros; estos pueden ser:

- **Depreciaciones.-** Por disminución del valor o del precio de algo
- **Consumos.-** Disminución de algunos materiales que utiliza la empresa
- **Provisiones.-** Cantidad de recursos que conserva la empresa para alguna obligación contraída.

ESTADOS FINANCIEROS

Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica dela empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma; aquí se encentran el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, estado de Flujo de efectivo

> Se denomina estados financieros a aquellos documentos contables que se elabora en forma periódica siguiendo normas, principio de contabilidad de carácter legal proporcionándonos de eta manera información referida a la situación patrimonial como financiera los resultados que ha obtenido a una determinada fecha. (Jordan, 2014, pág. 18)

ESTADO DE RESULTADOS

Bravo. (2009) expresa que el “Llamado también Estado de Rentas y Gastos, estado de Operaciones; se lo elabora al finalizar el periodo contable con el fin de establecer la situación económica de la empresa” (p.183).

Campos (2010) define que el estado de resultado “Es un estado financiero que muestra los ingresos, los flujos generados por el negocio,

costo y gastos, así como ña utilidad o pérdida resultante en el período" (p.31).

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL…… AL……...

INGRESOS			
Ventas de bienes	xxx		
Costo de Venta	xxx		
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		**xxx**	
GASTOS			
GASTOS EN PERSONAL			**xxx**
Sueldos	xxx		
Aporte Patronal 12,15%	xxx		
GASTOS EN MATERIALES			**xxx**
Mantenimiento y reparaciones - materiales	xxx		
Suministros y materiales	xxx		
Depreciación de Muebles y Enseres	xxx		
Depreciación de Equipo de oficina	xxx		
Depreciación de Maquinaria y Equipo	xxx		
Depreciación de Herramientas	xxx		
Depreciación de Equipo de Computación	xxx		
GASTOS EN VENTAS			**xxx**
Arrendamiento de inmuebles	xxx		
Gasto IVA	xxx		
Comisión bancaria	xxx		
TOTAL GASTOS			**xxx**
UTILIDAD NETA			**xxx**

Loja,…... de …..del….

GERENTE

CONTADORA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este estado, se puede reflejar la situación patrimonial de la empresa, permitiendo realizar un análisis del mismo para tomar las decisiones respectivas. El estado de situación financiera no pretende presentar el valor del negocio, sino únicamente presenta el valor para el negocio de sus recursos y obligaciones cuantificables. Un estado financiero está compuesto por: Activo que es el conjunto de bienes cuantificables con los que cuenta la empresa para operar representados por inversiones a corto plazo como efectivo, inventario y cuentas por cobrar a los clientes; Pasivo son el conjunto de obligaciones presentes de una entidad son las fuentes externas de recursos que financian a la empresa a corto y a largo plazo; Capital contables es el derecho de los propietarios sobre activos que surgen por aportaciones de dueños, utilidades, utilidades retenidos de las transacciones de la empresa y otras reservas. (Campos, 2010, p. 31)

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL……. AL ……..

ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		**xxx**
Caja	xxx	
Inventario de Mercadería	xxx	
ACTIVOS NO CORRIENTES		**xxx**
Muebles y enseres	xxx	
Equipo de Oficina	xxx	
Maquinaria y Equipo	xxx	
Herramientas	xxx	
Equipo de computación	xxx	
(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres	(-xxx)	
(-) Depreciación acumulada de Equipo de oficina	(-xxx)	
(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo	(-xxx)	
(-) Depreciación de Herramientas	(-xxx)	
(-) Depreciación de Equipo de computación	(-xxx)	
TOTAL ACTIVOS		**xxx**
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		**xxx**
Obligaciones con el IESS por pagar	xxx	
TOTAL PASIVOS		**xxx**
PATRIMONIO		
CAPITAL		**xxx**
Capital	xxx	
TOTAL CAPITAL		**xxx**
UTILIDA		
TOTAL PATRIMONIO		**xxx**
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		**xxx**

Loja,…. de…..del…..

GERENTE

CONTADORA

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Su objetivo principal es proveer información sobre el manejo de los ingresos y egresos del efectivo que maneja la empresa.

> El estado de flujo de efectico muestra el flujo de efectivo dentro de una empresa de donde vienen el efectivo y cómo se gasta durante el periodo cubierto por el informe, muestra el flujo de efectivo de la empresa dividido en categorías de acuerdo con tres divisiones principales: operaciones les, inversión y de financiamiento. Este estado financiero es útil para usuarios, dueños de negocios, inversionistas y acreedores porque indica el tipo de transacción que origina cada uno de los flujos de efectivo. (Label, León, & Ramos, 2012, p. 62)

Expresa Gudiño (2009) que para realizar el estado de flujos de efectivo “Existen dos métodos para presentar los flujos de efectivo que son: método directo e indirecto” (p.58)

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO
DEL…….AL……

SECTOR A		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		**xxx**
Ventas de mercaderías y servicio	xxx	
(+)EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES Y RELACIONADOS		
Dividendos de empresas Relacionadas		
Interese percibidos		
Restitución de seguros		
Arriendo ganados		
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		**xxx**
Compra de mercaderia/materia prima/insumos producción	xxx	
(-) EFECTIVO PAGADO POR OTROS PROVEEDORE		**xxx**
Pago de sueldo	xxx	
Pago Obligaciones IESS	xxx	
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		**xxx**
SECTOR B		
FLUJO DE EFECTIVO POR INVERSIONES		
(+) INGRESOS		
(=)FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL		xxx
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO		xxx
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		**xxx**

Loja, ……de……del….

GERENTE **CONTADORA**

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Es el estado financiero que muestra detalladamente los aportes de los socios y distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos

anteriores. Este documento muestra por separado el patrimonio de una empresa. Superávit es la diferencia entre el capital contable el capital social. El superávit también se puede determinar mediante la diferencia entre el activo total y el pasivo total, incluyendo en el pasivo los aportes de los socios. (Gudiño, 2009, p. 53)

ANALISIS FINANCIERO

Ortiz (2011) define al análisis financieros como la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados Financieros; para evaluar el desempeño financiero y operacional de la misma (p.34).

En el análisis financiero utiliza las razones e indicadores financieros de forma ordenada que permite interpretar los estados financieros de una organización; se apoya en el sistema contable que responde en un principio a la necesidad de controlar las actividades de la empresa y después a la necesidad de analizar su situación financiera, permite traducir los números en palabras comprensibles para la toma de decisiones, para poder realizar un análisis financiero completo se requiere de un análisis interno y externo de la organización (Campos, 2010, p. 108)

Importancia

En análisis radica en realizar un diagnóstico actual de la empresa, para definir el futuro de la misma, porque refleja pautas positivas y negativas que están ocurriendo dentro de la organización.

Métodos

Para realizar un análisis financiero se pueden utilizar dos métodos:

- **Análisis vertical.-** Determina la participación de cada una de las cuentas, basados en los activos, pasivos y patrimonio; y los valores del estado de resultados que conforman la empresa.

- **Análisis horizontal.-** Se centra en los cambios extraordinarios significativos de las cuentas, pueden ser valores absolutos y relativos.

INDICADORES FINANCIEROS

Son herramientas contables que tienen el objetivo de reflejar en forma objetiva la situación de la empresa, a través de una forma numérica por cada una de sus partes.

Clasificación

Indicadores de liquidez.- "Las razones de liquidez le señalan la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, incluyendo deudas, nómina de sueldo, pagos a proveedores entre otros" (Business, 2009,p. 22).Miden la capacidad de la empresa para cancelar las obligaciones a corto plazo; establecen la facilidad o dificultad que tiene la empresa para cancelar sus pasivos corrientes

- **Liquidez corriente.-**Relaciona los activos corrientes con los pasivos de la misma naturaleza. Su fórmula es:

$$\textbf{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Prueba ácida.-** verifica la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin depender de la venta de sus existencias.

$$\textbf{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

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

$$\textbf{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivos Corrientes}$$

Indicadores de solvencia.- Miden el grado y la forma de que los acreedores participan dentro del financiamiento de la empresa.

Endeudamiento del activo.- Determina el nivel de autonomía financiera, cuando es alto significa que depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, cuando está bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a los acreedores.

$$\textbf{Endeudamiento del activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

- **Apalancamiento total.-** Mide el grado de compromiso del patrimonio para los acreedores de la empresa

$$\textbf{Apalancamiento total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

Indicadores de gestión.- Miden la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos, así mismo miden el nivel de rotación de los componentes de los activos**.**

- **Rotación de Cartera**.- Determina el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo

$$\textbf{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

- **Rotación del Activo Fijo.-** Indica la cantidad de unidades monetaria vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.

$$\textbf{Rotación del activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

- **Rotación de Ventas.-** Indica el número de veces, que un determinado nivel de ventas, utilizan los activos.

$$\textbf{Rotación de ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Indicadores de rentabilidad.- "Estos indicadores evalúan y miden la rentabilidad de una empresa expresando las ventas y utilidades" (Business, 2009, p. 19). Sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, para controlar los cosos y gastos y así convertir las ventas en utilidades.

- **Margen neto de utilidad.-**Demuestra el porcentaje de las utilidades que al empresa ha generado luego de haber deducido los gastos operativos, es decir la utilidad luego de impuesto y participantes.

$$\textbf{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas neta}}$$

- **Margen Bruto de utilidad sobre ventas.-**Esta razón indica el porcentaje de utilidades que la empresa genera en sus ventas luego de haber deducido el costo de venta de la mercadería facturada.

$$\textbf{Margen Bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

- **Rentabilidad sobre el capital.-**Este es un índice de valor en el mercado que indica el rendimiento obtenido durante el periodo en relación con los aportes de capital accionario.

$$\textbf{Rentabilida sobre el capital} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital}}$$

- **Rentabilidad sobre el patrimonio.-**Esta razón de rendimiento es más justa, ya que denota el porcentaje de rentabilidad obtenido en relación con la inversión total acumulada.

$$\textbf{Rentabilidad sobre el patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

RUC

El RUC significa el Registro Único de Contribuyentes; con el fin de identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar

información a las Administración tributaria. El RUC consta de trece números y su composición varia del tipo de contribuyente. (SRI.2016)

Registro de ingresos y gastos

Los Artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no se encuentran obligados a llevar contabilidad, por lo tanto, para realizar sus declaraciones no requiere de un contador, solo deberá llevar un registro mensual de sus ingresos y gastos. Para cumplir con este deber formal puede utilizar un cuaderno o elaborar el registro en su computador; adicionalmente recuerde que debe archivar los comprobantes de venta relacionados con su actividad económica por 7 años. (SRI, 2016)

Impuesto a la renta

Este impuesto aplica desde el 01 de enero al 31 de diciembre; y se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indebidas y las sociedades.

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de

esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.(SRI.2016)

Para calcular el impuesto a la renta que deben pagar las personas o empresas, más conocido como contribuyentes; sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.(Auditores y contadores, 2015)

Tabla de impuesto a la renta 2016

Para liquidar el Impuesto a la Renta en el caso de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicará el siguiente cuadro.

Cuadro Nº 8: Impuesto a la renta 2016

Año 2016 - En dólares			
Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto Fracción Básica	Impuesto Fracción Excedente
0	11.170	0	0%
11.170	14.240	0	5%
14.240	17.800	153	10%
17.800	21.370	509	12%
21.370	42.740	938	15%
42.740	64.090	4.143	20%
64.090	85.470	8.413	25%
85.470	113.940	13.758	30%
113.940	En adelante	22.299	35%

Fuente: Página del SRI

El SRI fijó nuevos techos para la deducción de los gastos personales en 2016(Foros ecuador , 2016):

- Salud: $ 14,521,00
- Alimentación: $ 3.630,25
- Vivienda: $ 3.630,25
- Vestimenta: $ 3.630,25
- Educación: $ 3.630,25

Plazos de Pagos

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cédula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

Cuadro Nº 9: Plazos de pago de la declaración

Noveno digito	Personas Naturales	Sociedades
1	10 de Marzo	10 de Abril
2	12 de Marzo	12 de Abril
3	14 de Marzo	14 de Abril
4	16 de Marzo	16 de Abril
5	18 de Marzo	18 de Abril
6	20 de Marzo	20 de Abril
7	22 de Marzo	22 de Abril
8	24 de Marzo	24 de Abril
9	26 de Marzo	26 de Abril
0	28 de Marzo	28 de Abril

Fuente: SRI
Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

En referencia al Impuesto al Valor agregado (IVA) los bienes vendidos o servicios prestados por los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano están gravados con tarifa 0% de IVA, siempre y cuando se cumpla con las siguientes condiciones según los dispuestos en el art. 171 de la Ley de Régimen Tributario Interno (citado por el Servicio de Rentas Internas, 2013):

1. Mantener actualizada su calificación por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
2. Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.

3. No exceder del monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano
4. Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere su calificación por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
5. Vender exclusivamente bienes de su propia elaboración y a los que se refiere su calificación por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
6. Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
7. Exigir a sus proveedores las correspondientes facturas y archivarlas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Rentas Internas.
8. Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.
9. Presentar semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y, anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta.(p.19)

Plazos para declarar

Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano que cumplan con las condiciones antes indicadas, deberán presentar declaraciones semestrales de acuerdo al noveno dígito del RUC:

Cuadro Nº 10: Tablas, multas e intereses vigentes

SI EL NOVENO DÍGITO ES:	FECHA DE VENCIMIENTO
1	10 de julio y enero
2	12 de julio y enero
3	14 de julio y enero
4	16 de julio y enero
5	18 de julio y enero
6	20 de julio y enero
7	22 de julio y enero
8	24 de julio y enero
9	26 de julio y enero
0	28 de julio y enero

Fuente: SRI
Elaborado por: Bertha Yolanda Guzmán Costa

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Para desarrollar el presente trabajo de investigación se utilizaron algunos materiales y métodos:

MATERIALES:

- Material bibliográfico
- Material de oficina
- Computadora
- Internet
- Impresora

MÉTODOS:

Científico.- El método científico se refiere a una serie de pasos etapas que se debe establecer para obtener un conocimiento valido desde el punto de vista científico**.** Se lo utilizó para la estructura contable de forma que se implemente la contabilidad de manera lógica, ordenada para poder obtener valores reales en los estados financieros de la entidad.

Deductivo.- Permitió comparar los hechos investigativos relacionados al tema objeto de estudio para estructurar el marco teórico y su aplicación práctica. Fue utilizado para analizar conceptualizaciones, principios de contabilidad generalmente aceptados con la finalidad de ser aplicadas en proceso contable.

Analítico.- El presente método se lo utilizó para analizar la documentación fuente tales como compras y ventas de mercadería para el movimiento y otros soportes contables para cada una de las transacciones para elaborar los Estados Financieros de la empresa, con la finalidad que sean registrados correctamente en los libros.

Sintético.- Se aplicó para realizar los Estados Financieros; así como para la aplicación del análisis financiero permitiendo elaborar las conclusiones y recomendaciones y poder tomar las decisiones respectivas.

TÉCNICAS

Así como se utilizaron algunos métodos, también se aplicaron técnicas tales como:

Observación.- A través de esta técnica se pudo establecer el proceso operacional y naturaleza de cada uno se los movimientos realizados en la empresa.

Entrevista.- Dirigida al gerente propietario TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO, donde se obtuvo información de los diversos problemas que atraviesa la empresa.

Recolección Bibliográfico.- Esta técnica sirvió para recolectar información acerca del objeto de estudio.

f. RESULTADOS

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
PLAN DE CUENTAS

1.	**ACTIVOS**
1.1.	**ACTIVOS CORRIENTES**
1.1.01	Caja
1.1.02	Bancos
1.1.03	Cuentas por cobrar
1.1.04	(-) Provisión cuentas incobrables
1.1.05	Inventario de Mercadería
1.1.06	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.06.01	Anticipos Impuesto a la Renta 1%
1.1.06.02	Anticipos Impuesto a la Renta 2%
1.2.	**ACTIVOS NO CORRIENTES**
1.2.01	**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**
1.2.01.01	Muebles y enseres
1.2.01.02	Equipo de Oficina
1.2.01.03	Maquinaria y Equipo
1.2.01.04	Herramienta
1.2.01.05	Equipo de computación
1.2.01.06	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres
1.2.01.07	(-) Depreciación acumulada de Equipo de oficina
1.2.01.08	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo
1.2.01.09	(-) Depreciación de Herramientas
1.2.01.10	(-) Depreciación de Equipo de computación
2.	**PASIVOS**
2.1.	**PASIVOS CORRIENTES**
2.1.01	Cuentas por pagar
2.1.02	Documentos por pagar
2.1.03	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2.1.04	Participación a trabajadores por pagar del ejercicio
2.1.05	Obligaciones con el IESS por pagar

2.1.05.01 Aporte patronal 12,15% por pagar
2.1.05.02 Aporte personal 9,45% por pagar

3. PATRIMONIO

3.1. CAPITAL
3.1.01 Capital

3.2. UTILIDAD
3.2.01 Utilidad Presente Ejercicio
3.2.02 Pérdida Presente Ejercicio

4. INGRESOS

4.1. INGRESOS CORRIENTES
4.1.01 Prestación de servicio
4.1.02 Ventas de bienes
4.1.03 Utilidad bruta en ventas

5. GASTOS

5.1. GASTOS EN PERSONAL
5.1.01 Sueldos
5.1.02 Décimo tercero sueldo
5.1.03 Décimo cuarto cuarto sueldo
5.1.04 Vacaciones
5.1.05 Aporte Patronal

5.2. GASTOS EN MATERIALES
5.2.01 Mantenimiento y reparaciones - materiales
5.2.02 Combustibles y Lubricantes
5.2.03 Suministros y materiales
5.2.04 Depreciación de propiedades, planta y equipo

5.2.04.01 Depreciación de Muebles y Enseres
5.2.04.02 Depreciación de Equipo de oficina
5.2.04.03 Depreciación de Maquinaria y Equipo
5.2.04.04 Depreciación de Herramientas
5.2.04.05 Depreciación de Equipo de Computación

5.3.	**GASTOS EN VENTAS**
5.3.01	Honorarios profesionales
5.3.02	Arrendamiento de inmuebles
5.3.03	Mantenimiento y reparaciones - servicios
5.3.04	Promoción y publicidad
5.3.05	Transporte
5.3.06	Servicios Básicos
5.3.07	Gasto IVA 12%
5.3.08	Gasto IVA 14%
5.3.09	Comisiones Bancarias
5.4.	**COSTOS**
5.4.01.	Costo en Venta
6	**CUENTAS TRANSITORIAS**
6.1.01	Resumen de Rentas y Gastos

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

Manual de Cuentas

1. ACTIVOS

Es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tenga valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos

1.1. ACTIVOS CORRIENTES

Es un bien tangible que posee una empresa o persona natural. Por extensión, se denomina también activo al conjunto de o los activos de una empresa

1.1.02 Caja

La cuenta pertenece al activo corriste y es dinero representado por las monedas, billetes y los cheques a la vista, en monedas nacionales y extranjeras, que posee la empresa al momento determinado y que es de disponibilidad inmediata.

Se debita.- Por las entradas de dinero en monedas en cheques en moneas nacionales o extranjeras, producto de venta y cobranza; por sobrantes al efectuar arqueos.

Se acredita.-Por el valor de las consignaciones en bancos en cuentas corrientes o de ahorro, por el menor calor de la negociación de divisas; por el valor de lo pagos en efectivo cuando requieren.

Saldo.- Deudor.

1.1.02 Bancos

Registra el dinero que dispone la empresa depositados en la cuenta corriente y de ahorros en las diferentes instituciones financieras.

Se debita.-Por depósitos, notas de crédito; por cheques anulados con posterioridad a su contabilización.

Se acredita.-Por pagos realizados con cheques; pro notas de débito.

Saldo.-Deudor

1.1.03 Cuentas por Cobrar

Cuneta del actico corriente eventualmente parte del crédito podría corresponder al activo de largo plazo, que se encarga de registrar y controlar los créditos concedidos a personas naturales o jurídicas que reciben créditos comerciales.

Se debita.- Al momento de registrar las facturas de venta a crédito; por reconcomiendo de interés en el caso de las cuentas pendientes que caen en mora.

Se acredita.- Por cobranza realizada a los clientes que permitan abonar o cancelar las cuentas pendientes; por la baja forzada de alguna cuenta declarada incobrable.

Saldo.- Deudor.

1.1.04 (-) Provisiones cuentas incobrables

Registra los valores que se provisionan para cubrir el riesgo de cuentas de dudosa recuperación.

Se debita.- Por ajustes cuando hay error en el registro contable.

Se acredita.- Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.

Saldo.-Deudor.

1.1.05 Inventario de Mercadería

Llamado también almacén o inventario. En esta cuenta estará en constante actividad, ya que cada instante mostrara el valor del inventario final.

Se debita.- Inventario inicial; compras, fletes, seguros, embalajes y todo cuanto sea necesario para llevar los bienes a su condiciones de venta

Se acredita.- Venta de mercadería y devolución de parte de los clientes, al costo; devolución parcial o total de compras; errores en la facturación.

Saldo.- Deudor

1.1.06 Anticipo Impuesto a la Renta

Bajo esta nominación contable se controlan las retenciones a las que se somete la empresa al vender sus mercaderías, servicios o activos fijos.

Se debita.-Al reconocer la retención del impuesto a la renta, calculada sobre la facturación en porcentajes que están definidos por el reglamento y resolución del SRI.

Se acredita.-Por la compensación legal de impuesto que le fueron retenidos y anticipados por la empresa.

Saldo.- Deudor

1.1.06.01 Anticipo Impuesto a la Renta 1%

Registra el valor retenido en la venta de bienes

Se debita.- La venta de bienes en empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita.- Se acredita al momento de realizar las declaraciones anuales del impuesto a la renta.

Saldo.-Deudor

1.1.06.02 Anticipo Impuesto a la Renta 2%

Registra el valor retenido en la prestación de servicios

Se debita.- Se debita por la prestación de servicio en empresas que actúan como agentes de retención.

Se acredita.- Se acredita al momento de realizar las declaraciones anuales del impuesto a la renta.

Saldo.-Deudor.

1.2. ACTIVOS NO CORRIENTES

Agrupa los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año.

1.2.01 Propiedad, Planta y Equipo

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan por más de un periodo y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministros de bienes o servicios o se hagan uso con propósitos administrativos

1.2.01.01 Muebles y Enseres

Registra los muebles y más enseres que son de propiedad de la empresa y que están al servicio de la misma.

Se debita.-Por el valor de las adquisiciones

Se acredita.-Por la venta, pérdida.

Saldo.-Deudor

1.2.01.02 Equipo de Oficina

Registra los equipos eléctricos y mecánicos de propiedad de la empresa y utilizada para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita.- Por las adquisiciones, por el valor de mejoras que representan un mayor valor de la maquinaría, por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita.- Por venta, cuando se dan de baja por pérdidas, robo caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.

Saldo.-Deudor.

1.2.01.03 Maquinaria y Equipo

Registra la maquinaria y equipos de propiedad de la empresa que se encuentran al servicio de la misma.

Se debita.-Por las adquisiciones, por el valor de mejoras que representan un mayor valor de la maquinaría, por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita.-Por venta, cuando se dan de baja por pérdidas, robo caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.

Saldo.-Deudor.

1.2.01.04 Herramienta

Se debita.- Por las adquisiciones, por el valor de mejoras que representan un mayor valor de la herramienta a, por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita.- Por venta, cuando se dan de baja por pérdidas, robo caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.

Saldo.-Deudor.

1.2.01.05 Equipo de computación

Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita.- Por las adquisiciones, por el valor de mejoras que representan un mayor valor de la maquinaría, por el valor estimado en donaciones recibidas.

Se acredita.- Por venta, cuando se dan de baja por pérdidas, robo caso fortuito o fuerza mayor. Por donaciones entregadas.

Saldo.-Deudor.

1.2.01.06 (-) Depreciación acumulada de Muebles y Enseres

Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por el efecto del uso u obsolencia.

Se debita.- Se debita pro el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.

Se acredita.- Se acredita por el valor de la depreciación acumulada, calculada por los métodos conocidos

Saldo.-Acreedor

1.2.01.07 (-) Depreciación acumulada de Equipo de Oficina

Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por defecto de uso u obsolescencia

Se debita.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida o ajustes realizados

Se acredita.- Por el valor de la depreciación acumulada y calculada pro cualquier de los métodos

Saldo.-Acreedor

1.2.01.08 (-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo

Se debita.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida o ajustes realizados

Se acredita.- Por el valor de la depreciación acumulada y calculada pro cualquier de los métodos

Saldo.-Acreedor

1.2.01.09 (-) Depreciación acumulada de Herramienta

Se debita.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida o ajustes realizados

Se acredita.- Por el valor de la depreciación acumulada y calculada pro cualquier de los métodos

Saldo.-Acreedor

1.2.01.10 (-) Depreciación acumulada de Equipo de computación

Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto de uso u obsolescencia.

Se debita.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida y por ajustes realizados.

Se acredita.- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquier de los métodos conocidos

Saldo.- Acreedor

2. PASIVOS

Es una deuda o un compromiso que ha adquirido una empresa, institución o individuo. Por extensión se denomina también pasivo al conjunto de los pasivos de una empresa

2.1 PASIVO CORRIENTE

Hacen referencia a los pasivos que la empresa debe pagar en un plazo igual o inferior a un año

2.1.01 Cuentas por pagar

Se debita.- Por el valor delas cancelaciones que se hagan a proveedores y por el valor de los descuentos que se conceda en ellos

Se acredita.-Por el valor de las partidas adquiridas a créditos interés o servicios prestados.

Saldo.-Deudor.

2.1.02 Documentos por pagar

Representa las obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercaderías a crédito y cuentan con un documento de respaldo (letra de cambio, pagare, etc

Se debita.- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se acredita.- Por las obligaciones contraídas.

Saldo.-Deudor.

2.1.03 Obligaciones con el IESS por pagar

Son obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IESS por aportes.

Se debita.- Por valores cancelados al IESS

Se acredita.- Por valores retenidos a los empleados.

Saldo.-Acreedor

2.1.03.01 Aporte patronal 12,15% por pagar

Registra las obligaciones que tiene la empresa a favor de la Institución Ecuatoriana de Seguridad Social por concepto de aporte patronal.

Se debita.- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita.- Por el valor causado mensualmente por el concepto del aporte patronal al IESS.

Saldo.-Acreedor

2.1.03.02 Aporte personal 9,45% por pagar

Representa los valores que se descuenta del rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al IESS los mismos que deben ser depositados mensualmente.

Se debita.- Por el depósito mensual del aporte al IESS.

Se acredita.- Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.

Saldo.- Acreedor

2.1.03 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio

Representa los valores que se retienen por conceptos de impuesto a la renta en la compra de bienes.

Se debita.- Cuando se realiza la declaración de las retenciones en la fuente efectuada

Se acredita.- Cuando se realiza retenciones en la fuente del impuesto a al renta por compra de bienes.

Saldo.-Acreedor

3. Patrimonio

El patrimonio está constituido por el capital aportado por el empresarios, más las reservas, superávit y los resultados del ejercicio económico.

3.1. Capital

Está conformado por el aporte realizado del propietario para ejercer la actividad económica.

Se debita.- Retiro parcial del aporte inicial o cargo de las pérdidas del periodo

Se acredita.- Por la inversión original del propietario, por aportes posteriores y por las utilidades del ejercicio obtenidas y no retiradas

Saldo.-Acreedor

3.2. UTILIDAD

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos, así como en el actual período.

3.2.01 Utilidad Presente del Ejercicio

Se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta

Se debita.- Por el pago de utilidades a sus empleados.

Se acredita.- por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico antes de la distribución.

Saldo.-Acreedor

3.2.02 Perdida Presente del Ejercicio

Registra las perdidas provenientes del ejercicio en curso

Se debita.- Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.

Se acredita.- Por las amortizaciones de las pérdidas obtenidas.

Saldo.-Acreedor

4. INGRESOS

Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponde a una variada gama de denominaciones.

4.1. INGRESOS CORRIENTES

Son los valores percibidos o causados como resultado de las operaciones propias de la actividad empresarial.

4.1.01 Prestación de servicio

Registra todos los valores de los servicios prestados al contado o crédito.

Se debita.- Al final del ejercicio por el cierre

Se acredita.-Por el valor del servicio prestado.

Saldo.- Acreedor

4.1.02 Venta de bienes

Registra a precio de venta la enajenación de mercadería, las correcciones de facturación y devoluciones que se efectúen.

Se debita.-Al momento de emitir una nota de crédito, ya sea por devolución o por otra causa que haya que la venta disminuya. Por correcciones de errores y a cierre del ejercicio económico anual.

Se acredita.-al momento de emitir una factura solicitada por el cliente. Eventualmente puede darse el caso que se emita la nota de débito comercial por aumento del valor original de la factura.

Saldo.- Acreedor

4.1.03 Utilidad bruta en Ventas

Representa las ganancias obtenidas en la comercialización de las mercaderías. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.

Se debita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas y por el cierre de las ventas netas.

Se acredita.- Por las ventas de mercadería al contado o crédito

Saldo.- Acreedor

5. GASTOS

Los gastos representan los desembolsos que realiza la empresa en el giro normal de sus actividades en un determinado ejercicio económico.

5.1. GASTOS EN PERSONAL

5.1.01 Sueldos

Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa e conformidad con las disposiciones legales.

Se debita.-Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa

Se acredita.-Por ajustes realizados; al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos

Saldo.- Deudor

5.1.02 Décimo tercer sueldo

Son aquellos gastos que reciben los trabajadores en relación d dependencia, corresponde a la doceava parte de la remuneración que hubiere percibido entre diciembre a noviembre.

5.1.03 Décimo cuarto sueldo

Lo perciben todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

5.1.04 Vacaciones

Son una prestación social que consiste en el descanso remunerado al que tienen derecho todo trabajador que hubiere prestado sus servicios a un empleador, durante un año calendario, consistente en 15 días laborales consecutivos.

5.1.05 Aporte Patronal

Es la obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores afiliados al IESS.

Se debita.- Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.

Se acredita.- Por el valor causado mensual por concepto de aportes patronales al IESS

Saldo.-Acreedor

5.2 Gastos en Materiales

5.2.01 Mantenimiento y reparación –materiales

Registra el valor de gastos pagados o causados por concepto de mantenimiento y reparación

Se debita.-Por el valor pagado o causado por el concepto de mantenimiento y reparación de materiales.

Se acredita.-Por ajustes realizados.

Saldo.- Deudor.

5.2.02 Combustibles y lubricantes

Son los gastos por concepto de adquisición combustibles y lubricantes utilizados para llevar a cabo las actividades de la empresa.

Se debita.-Por el calor pagado o causado por el concepto de combustible y lubricantes.

Se acredita.-Por ajustes realizados.

Saldo.- Deudor.

5.2.03 Suministros y materiales

Esta cuenta registra compra suministros y materiales en la empresa que son necesarios para el normal desenvolvimiento de las actividades de la misma.

Se debita.- Al momento de efectuar la compra

Se acredita.- Al cierre del ejercicio

Saldo Deudor

5.2.04 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

5.2.04.01 Depreciación de Muebles y Enseres

Se debita.- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico

Se acredita.- Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto

Saldo.-Deudor

5.2.04.02 Depreciación de Equipo de Oficina

Se debita.- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico

Se acredita.- Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto

Saldo.-Deudor

5.2.04.03 Depreciación de Maquinaria y Equipo

Se debita.- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico

Se acredita.- Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto

Saldo.-Deudor

5.2.04.04 Depreciación de Herramienta

Se debita.- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico

Se acredita.- Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto

Saldo.-Deudor

5.2.04.05 Depreciación de Equipo de computación

Se debita.- Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico

Se acredita.- Se acredita por ajustes realizados y al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto

Saldo.-Deudor

5.3. GASTOS EN VENTAS

Representa los gastos ejecutados para generarlos ingresos.

5.3.01 Honorarios profesionales

Son los servicios que se cancela a un profesional por su servicio.

Se debita.- Por los valores en el servicio prestado

Se acredita.- Al final del periodo contable

Saldo.-Deudor

5.3.02 Arrendamiento de inmuebles

Registra el valor de los arriendo o causados de bienes inmuebles que sirven para el desarrollo de las actividades de la empresa

Se debita.- Por el valor pagado o causado por el concepto de arriendo.

Se acredita.- Por ajustes realizados; al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de gasto

Saldo.- Deudor

5.3.03 Mantenimiento y reparaciones-servicio

Representa los valores pagados por arreglos y reparaciones de materiales que se hagan uso para la venta o prestación de servicio.

Se debita.- Por el desgaste en el periodo contable

Se acredita.-Por el cierre de la cuenta

Saldo.- Deudor

5.3.04 Publicidad y Propaganda

Se debita.-Al momento de pagar o recibir los servicios de publicidad y propaganda contratado, con el fin de difundir debidamente las mercaderías o servicios objeto de comercio.

Se acredita.-Por correcciones de errores y al cierre del ejercicio anual.

Saldo.-Deudor

5.3.05 Transporte

Registra valores correspondientes por pago de transporte

Se debita.-Por el pago de trasporte

Se acredita.-Por el cierre de ejercicio

Saldo.- Deudor

5.3.06 Servicios Básicos

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de sus actividades de

Se debita.-Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos

Se acredita.-Por ajustes realizados; Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos.

Saldo.- Deudor

5.3.07 Gasto IVA 12%

Representa los valores de pago de IVA, los mismos que son declarados y no se recupera en la empresa

Se debita.-Por el valor del desgaste en el periodo contable

Se acredita.-Por el cierre de la cuenta

Saldo.-Deudor

5.3.08 Gasto IVA 14%

Representa los valores de pago de IVA, los mismos que son declarados y no se recupera en la empresa

Se debita.- Por el valor del desgaste en el periodo contable

Se acredita.- Por el cierre de la cuenta

Saldo.-Deudor

5.3.09 Comisiones Bancarias

Comprenden valores pagados por servicios prestados por el banco

Se debita.-Por el pagos del servicio prestado

Se acredita.-Por cierre del ejercicio

Saldo.-Deudor

5.4. Costos

El costo de las mercaderías vendidas representa la salida de la mercadería al precio de costo

5.4.01 Costo en venta

Cuenta de resultados que anotará las ventas a precio de costo

Se debita.- Por valor de la venta al costo, según lo determinado en kárdex

Se acredita.- Devoluciones en ventas, aprecio de costo; cierre del ejercicio

Saldo.- Acreedor

6. CUENTAS TRANSITORIAS

Las Cuentas Transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

6.1.01 Resumen de Rentas y Gastos

Sirve para cerrar cuentas de ingresos, gastos y utilidades o pérdidas del ejercicio

Se debita.- Por el cierre de las cuentas de gasto. Por el registro de la utilidad del ejercicio

Se acredita.- Por el cierre de las cuentas de ingreso, por el registro de la pérdida del ejercicio económico

Saldo.- Nulo

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

MAYO

02/05/2016.- La empresa Tecnicentro Tojas la Experiencia a su servicio inicia sus actividades comerciales con los siguientes valores:

Caja	2.000,00
Inventario de mercadería	4.469,00
Muebles y enseres	4.755,00
Equipo de Oficina	72,00
Maquinaria y Equipo	17.300,00
Herramientas	906,80
Equipo de Computación	890,00
Obligaciones con el IESS por pagar	4.008,61
Capital	26.384,19

02/05/2016.-Se registra según anexo de compra Nº 1 por el valor de $49,29 + IVA. La cancelación se realiza en efectivo.

02/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 1 se vende mercadería por un valor de $29,50 sin IVA y por la prestación de servicio el valor de $96,50 a un contribuyente especial y personas naturales sin IVA, Nos emiten un comprobante de retención Nº 001-004-1052. Cancelan en efectivo.

02/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $29,50

03/02/2016.-Se registra la venta de mercadería según el anexo de venta Nº 2, por el valor de $17.50; y por la prestación de servicio la cantidad de $50,50 sin IVA. Nos cancelan en efectivo.

03/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $17,50

03/05/2016.- Según el anexo de compra Nº 2 nos emite una factura Nº 003-01-000000861 el Sr. Celi Jaramillo Hugo Hernán por concepto de pago de arriendo de un lote de terreno de los meses de febrero y Marzo 2015, por el valor de 900.00 más IVA, se cancela en efectivo.

05/05/2016.- Se registra según el anexo de venta Nº 3 por concepto de prestación de servicio el valor de $40,00 sin IVA a una Sociedad y persona natural nos emite un comprobante de retención Nº 001-001-000002572. Cancelan en efectivo.

06/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 4 se registra un valor de $43,00 por prestación de servicio sin IVA. Nos cancelan en efectivo.

09/05/2016.-Se registra compra de mercadería según anexo de compra Nº 3 por el valor de $118.57 más IVA. Se cancela en efectivo.

09/05/2016.- Según el anexo de venta Nº 5 se registra un valor de $166,00 sin IVA a persona natural no obligada a llevar contabilidad; el $88,87 corresponde a prestación de servicio y la cantidad de $ 77,13 por venta de bienes. Nos cancelan en efectivo.

09/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $77,13.

10/05/2016.- Se registra según el anexo de venta Nº 6 por concepto de prestación de servicio el valor de $21,42 y por la venta de bienes la cantidad

de $28,58 sin a persona natural no obligada a llevar contabilidad. Cancelan en efectivo.

10/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $28,58.

11/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 7 se registra un valor de $60,00 por prestación de servicio sin IVA a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

12/05/2016.- Se registra la compra de mercadería según el anexo Nº 4 por el valor de $20,54 más IVA. Cancelamos en efectivo.

12/05/2016.- Según el anexo de venta Nº 8 se registra un valor de $57,00 sin IVA a persona natural no obligada a llevar contabilidad; el valor de $42,71 corresponde a prestación de servicio y la cantidad de $ 14,29 por venta de bienes. Nos cancelan en efectivo.

12/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $14,29.

13/05/2016.-Se registra compra de mercadería según anexo de compra Nº 5 por el valor de $34.37 más IVA. Se cancela en efectivo.

13/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 9 se registra un valor de $56,04 por prestación de servicio sin IVA y $58,96 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

13/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $58,96.

14/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 10 se registra un valor de $66,00 por prestación de servicio sin IVA a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

16/05/2016.- Se registra según el anexo de venta Nº 11 el valor de $8,00 por prestación de servicio sin IVA. Nos cancelan en efectivo.

17/05/2016.- Según el anexo de venta Nº 12 se registra un valor de $65,00 por prestación de servicio sin IVA a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

18/05/2016.- Se registra la adquisición de mercadería según el anexo de compra Nº 6 el valor de $65,00 incluido IVA. Se cancel en efectivo.

18/05/2016.- Se registra la cantidad de $ 44.00 por concepto de prestación de servicio según el anexo de venta Nº 13. Se cancela en efectivo.

19/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 14 se registra un valor de $94,75 por prestación de servicio sin IVA y $16,25 por venta de bienes a persona natural no obligada a llevar contabilidad. Nos cancelan en efectivo.

19/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $16,25.

20/05/2016.- Se registra la adquisición de mercadería por el valor de $42,11 más IVA y el pago de libretínes de facturas de $39,00 sin IVA. Según anexo de compra Nº 7. Se cancela en efectivo.

20/05/2016.- Según el anexo de venta Nº 15 se registra un valor de $40,00 por prestación de servicio sin IVA y $15,00 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

20/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $15,00.

21/05/2016.-Se registra compra de mercadería según anexo de compra Nº 8 por el valor de $36,40 incluido IVA. Se cancela en efectivo.

21/05/2016.- Se registra la cantidad de $ 87,00 por concepto de prestación de servicio a persona natural y Persona Obligada a llevar contabilidad no emite un comprobante de retención Nº 001-001-0011501; y $ 18,00 por venta de bienes, según el anexo de venta Nº 16. Nos cancelan en efectivo.

21/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $18,00.

23/05/2016.- Según anexo de compra Nº 9 por el valor de $52,90 incluido IVA. Se cancela en efectivo.

23/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 17 se registra un valor de $42,50 por prestación de servicio sin IVA a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

24/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 18 se registra un valor de $21,11 por prestación de servicio sin IVA y $25,39 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

24/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $25,39.

25/05/2016.- Se registra la cantidad de $ 35,00 por concepto de prestación de servicio y $ 3,00 por venta de bienes, a personas naturales no obligada a llevar contabilidad, según el anexo de venta Nº 19. Nos cancelan en efectivo.

25/05/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $3,00.

26/05/2016.-Se registra la adquisición de mercadería según el anexo de compra Nº 10 el valor de $46,49 más IVA. Se cancela en efectivo.

26/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 20 se registra un valor de $37,00 por prestación de servicio sin IVA y $3,00 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

26/05/2016.-Se registra el costo de venta. Por el valor de $3,00.

27/05/2016.- Se registra la cantidad de $ 105,00 por concepto de prestación de servicio y $ 8,00 por venta de bienes, a personas naturales no obligada a llevar contabilidad, según el anexo de venta Nº 21. Nos cancelan en efectivo.

27/05/2016.-Se registra el costo de venta. Por el valor de $8,00.

28/05/2016.-Según anexo de compra Nº 11 por el valor de $152,06 más IVA. Se cancela en efectivo.

28/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 22 se registra un valor de $95,90 por prestación de servicio sin IVA y $102,10 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

28/05/2016.-Se registra el costo de venta. Por el valor de $102,10.

30/05/2016.-Se registra la adquisición de mercadería según el anexo de compra Nº 12 el valor de $120,54 más IVA. Se cancela en efectivo.

30/05/2016.-Se registra la cantidad de $ 14,00 por concepto de prestación de servicio a personas naturales no obligada a llevar contabilidad, según el anexo de venta Nº 23. Nos cancelan en efectivo.

31/05/2016.-Según anexo de compra Nº 13 se registra el valor de $310 sin IVA por concepto de mantenimiento y reparación. Se cancela en efectivo.

31/05/2016.-Según el anexo de venta Nº 24 se registra un valor de $3,00 por prestación de servicio sin IVA y $12,00 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

31/05/2016.-Se registra el costo de venta. Por el valor de $12,00.

31/05/2016.- Se registra el rol de pagos del mes de mayo a los empleados de la empresa, se cancela en efectivo.

- ✓ Luis Alfredo Ramírez con cédula de identidad 1102051453 con un sueldo de $366,00.
- ✓ Ojeda Carmen del Cisne con cédula de identidad 1102720941 con un sueldo de $366,00.

JUNIO

01/06/2016.- Se registra la compra de mercadería según anexo Nº 14 por el valor de $ 36,08 incluido IVA, se cancela en efectivo.

01/06/2016.- Según el anexo de venta Nº 25 se registra un valor de $48,00 por prestación de servicio sin IVA a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

02/06/2016.-Según anexo de compra Nº 15 se registra el valor de $83,78 más IVA por concepto mercadería. Se cancela en efectivo.

02/06/2016.-Según el anexo de venta Nº 26 se registra un valor de $54,00 por prestación de servicio sin IVA y $15,00 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

02/06/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $15,10.

03/06/2016.-Se registra la cantidad de $ 177,00 por concepto de prestación de servicio a persona natural y Persona Obligada a llevar contabilidad no emite un comprobante de retención Nº 001-001-0011569; y $ 15,00 por venta de bienes, según el anexo de venta Nº 27. Nos cancelan en efectivo.

03/06/2016.- Se adquiere mercadería por el valor de$ 7,02 más IVA, según anexo de compra Nº 16, se cancela en efectivo.

03/06/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $15,00.

04/06/2016.- Se registra la cantidad de $ 55,00 por concepto de prestación de servicio a personas naturales no obligada a llevar contabilidad, según el anexo de venta Nº 28. Nos cancelan en efectivo.

06/06/2016.-Según anexo de compra Nº 16 se registra el valor de $153,51 más IVA por concepto mercadería. Se cancela en efectivo.

06/06/2016.-Según el anexo de venta Nº 29 se registra un valor de $18,27 por prestación de servicio sin IVA y $14,73 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

06/06/2016.-Se registra el costo de venta. Por el valor de $14,73.

07/06/2016.-Se registra la cantidad de $ 270 por concepto de prestación de servicio a persona natural y Persona Obligada a llevar contabilidad no emite un comprobante de retención Nº 001-001-000000090, según el anexo de venta Nº 30. Nos cancelan en efectivo.

09/06/2016.- Se registra la cantidad de $ 56,00 por concepto de prestación de servicio a personas naturales no obligada a llevar contabilidad, según el anexo de venta Nº 31. Nos cancelan en efectivo.

10/06/2016.- Se realiza el pago de la compra de mercadería según anexo de compra Nº 18 el valor de $ 50,19 más IVA, se cancela en efectivo.

10/06/2016.- Se registra la cantidad de $ 40,00 por concepto de prestación de servicio y $ 12,00 por venta de bienes, según el anexo de venta Nº 32. Nos cancelan en efectivo.

10/06/2016.-Se registra el costo de venta. Por el valor de $12,00.

11/06/2016.- Según el anexo de venta Nº 33 se registra un valor de $38,00 por prestación de servicio sin IVA a una persona Obligada a llevar Contabilidad, emite un comprobante Nº 002-001-000000494.Nos cancelan en efectivo.

12/06/2016.- Se registra la cantidad de $ 38,00 por concepto de prestación de servicio a personas naturales no obligada a llevar contabilidad, según el anexo de venta Nº 34. Nos cancelan en efectivo.

14/06/2016.-Según el anexo de venta Nº 35 se registra un valor de $104,40 por prestación de servicio sin IVA y $30,60 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

14/06/2016.-Se registra el costo de venta. Por el valor de $30,60.

14/06/2016.-Según anexo de compra Nº 19 se registra el valor de $75,79 más IVA por concepto mercadería. Se cancela en efectivo.

15/06/2016.- Se realiza la cancelación de los valores del IESS correspondientes al mes de mayo por un valor de más $ 0,62 por comisión bancaria, valor que se cancela en efectivo.

15/06/2016.-Se realiza el pago de la compra de mercadería según anexo de compra Nº 20 el valor de $ 32,20 más IVA, se cancela en efectivo.

15/06/2016.-Se registra la cantidad de $ 12,00 por concepto de prestación de servicio a personas naturales no obligada a llevar contabilidad, según el anexo de venta Nº 36. Nos cancelan en efectivo.

16/06/2016.-Según el anexo de venta Nº 37 se registra un valor de $15,00 por prestación de servicio sin IVA a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

17/06/2016.- Según anexo de compra Nº 21 se registra el valor de $24,56 más IVA por concepto mercadería. Se cancela en efectivo.

17/06/2016.-Se registra la cantidad de $ 27,82 por concepto de prestación de servicio y $ 20,18 por venta de bienes, según el anexo de venta Nº 38. Nos cancelan en efectivo.

17/06/2016.- Se registra el costo de venta. Por el valor de $20,18.

18/06/2016.-Según el anexo de venta Nº 39 se registra un valor de $49,26 por prestación de servicio sin IVA y $19,24 por venta de bienes a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

18/06/2016.-Se registra el costo de venta. Por el valor de $19,24.

20/06/2016.-Se realiza el pago de la compra de mercadería según anexo de compra Nº 22 el valor de $ 23,23 más IVA, se cancela en efectivo.

20/06/2016.-Se registra la cantidad de $ 16,00 por concepto de prestación de servicio según el anexo de venta Nº 40. Nos cancelan en efectivo.

22/06/2016.-Según anexo de compra Nº 23 se registra el valor de $21,71 más IVA por concepto mercadería. Se cancela en efectivo.

22/06/2016.-Según el anexo de venta Nº 41 se registra un valor de $38,00 por prestación de servicio sin IVA a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

24/06/2016.- Se registra la cantidad de $ 10,00 por concepto de prestación de servicio según el anexo de venta Nº 42. Nos cancelan en efectivo.

25/06/2016.- Se realiza el pago de la compra de mercadería según anexo de compra Nº 23 el valor de $ 25,99 más IVA, se cancela en efectivo.

28/06/2016.-Según el anexo de venta Nº 43 se registra un valor de $38,00 por prestación de servicio sin IVA a persona natural. Nos cancelan en efectivo.

30/06/2016.-Se registra la cantidad de $ 80,00 por concepto de prestación de servicio según el anexo de venta Nº 44. Nos cancelan en efectivo.

30/06/2016.-Se registra el rol de pagos del mes de mayo a los empleados de la empresa, se cancela en efectivo.

- ✓ Luis Alfredo Ramírez con cédula de identidad 1102051453 con un sueldo de $366,00.
- ✓ Ojeda Carmen del Cisne con cédula de identidad 1102720941 con un sueldo de $366,00.

30/06/2016.-Se realiza la depreciación de los activos fijos por el mes de mayo y junio.

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE MAYO DE 2016

CÓDIGO	NOMBRE	CANT.	V/U	V/T	TOTAL
1	**ACTIVOS**				
1.1.01	Caja				**2.500,00**
	Billetes de 50 dólares	9	50,00	450,00	
	Billetes de 20 dólares	55	20,00	1.100,00	
	Billetes de 10 dólares	49	10,00	490,00	
	Billetes de 5 dólares	67	5,00	335,00	
	Monedas de 1 dólar	40	1,00	40,00	
	Monedas de 50 centavos	97	0,50	48,50	
	Monedas de 0.25 centavos	105	0,25	26,25	
	Monedas de 0.10 centavos	50	0,10	5,00	
	Monedas de 0.05 centavos	87	0,05	4,35	
	Monedas de 0.01 centavos	90	0,01	0,90	
1.1.05	**Inventario de Mercadería**				**4.469,00**
	Aceite para motor	15	15,00	225,00	
	Bandas de agua Zusuky	2	25,00	50,00	
	Baterias de 90 Amperios	3	115,00	345,00	
	Bomba de distribución	5	18,00	90,00	
	Bombas de gasolina	4	28,00	112,00	
	Bujías	25	2,50	62,50	
	Bujías SHZ	50	1,50	75,00	
	Cilinro de freno	3	18,00	54,00	
	Envecinado motor arranque	1	30,00	30,00	
	Filtro de aire H Tuscon	3	32,00	96,00	
	Filtros de aire	20	7,50	150,00	
	Focos delanteros Mazda	15	15,00	225,00	
	Gafas protector de ojos	20	1,40	28,00	
	Inyectores	5	17,50	87,50	
	Liquido de freno	30	3,00	90,00	
	Liquido Hidráulico	3	3,00	9,00	
	Liquido para lavar Inyectores	10	3,00	30,00	
	Masilla Rally	12	3,50	42,00	
	Microfiltros	80	0,30	24,00	
	Parches por Bicicleta	200	0,18	36,00	
	Pastillas	25	12,00	300,00	
	Presas adsehivas	5	100,00	500,00	
	RotulasBombas de aceite	5	30,00	150,00	
	Templador Banda distribución	2	18,00	36,00	
	Terminales	100	12,00	1.200,00	
	Tolkimetro	2	36,00	72,00	
	Valvulas para aros	100	1,00	100,00	
	Zapatas Zusuki SZ	10	25,00	250,00	

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE MAYO DE 2016

CÓDIGO	NOMBRE	CANT.	V/U	V/T	TOTAL
1.2.01.01	**Muebles y enseres**				**4.755,00**
	Archivador Metálico	2	240,00	480,00	
	Dispensador de agua	1	140,00	140,00	
	Escritorio	1	500,00	500,00	
	Escritorio de madera 120x120	1	100,00	100,00	
	Modular madera para archivo	1	70,00	70,00	
	Modular madera para baño	1	60,00	60,00	
	Modular madera para cafetera	1	35,00	35,00	
	Mostrador para aros metálicos	1	380,00	380,00	
	Mostrador para halógenos metálico	1	120,00	120,00	
	Mostrados para llnatas metálico	1	500,00	500,00	
	Mueble exhibidor audio y video madera	1	80,00	80,00	
	Perchas	2	250,00	500,00	
	Repisa madera para aceites y repuestos	1	50,00	50,00	
	Sillas de escritorio	2	150,00	300,00	
	Sillas de espera	1	230,00	230,00	
	Sillas plásticas de oficina	4	60,00	240,00	
	Televisión	1	600,00	600,00	
	Vitrina mostrador aluminio y vidrio 150x100x40	1	150,00	150,00	
	Vitrina mostrador alumnio y vidrio 50x50x210	1	220,00	220,00	
1.2.01.02	**Equipo de Oficina**				**72,00**
	Grapadora	1	12,00	12,00	
	Perforadora	1	10,00	10,00	
	Sumadora	1	50,00	50,00	
1.2.01.03	**Maquinaria y Equipo**				**17.300,00**
	Aspiradora de vapor HERTS ITALIA 11V60HZ	1	750,00	750,00	
	Balanceadora LAUNCH KWB-402	1	5.000,00	5.000,00	
	Compresor CAMBELL HAUSFEL 3.2 HP	1	1.100,00	1.100,00	
	Desenllantadora LACUNCH TWC-401	1	1.800,00	1.800,00	
	Elevador 2 póstoles LAUNCH 4 Tm	1	3.500,00	3.500,00	
	Instalaciones	1	2.270,00	2.270,00	
	Lavadora d presión 1800w 110v/6ERF	1	380,00	380,00	
	Máquina limpiadora de iyecores LAUCH	1	1.800,00	1.800,00	
	Recolector aciete neumático BP	1	450,00	450,00	
	Soldadora CENTURY ARC 220V	1	250,00	250,00	

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE MAYO DE 2016

CÓDIGO	NOMBRE	CANT.	V/U	V/T	TOTAL
1.2.01.04	**Herramientas**				**906,80**
	Alicante ajustable para filtro aceite 3-4"	1	3,80	3,80	
	Alicante corte diagonal cortafrío 7"	1	3,00	3,00	
	Alicante punta fina 8" negro	1	4,50	4,50	
	Araña saca filtros STANLEY	1	3,00	3,00	
	Cable para bateria con pinzas	1	2,50	2,50	
	Cadena extracto filtros	1	1,50	1,50	
	Cafetera pulverizar Krones	1	11,00	11,00	
	Caja de herramientas STANLEY	1	35,00	35,00	
	Camilla de trabajo con ruedas	1	70,00	70,00	
	Cautín manual	1	7,00	7,00	
	Cierra manual	1	7,00	7,00	
	Dado 1/2 "22mm 6PT	1	1,00	1,00	
	Dado 1/2 "3/4 6PT	1	1,50	1,50	
	dado 1/2 18mm 6pt	1	1,00	1,00	
	Dado 1/2 30 mm 6PT	1	1,00	1,00	
	Destornillador Impacto JONESWAY	1	1,20	1,20	
	Destornillador pro plano 4"1/4	2	20,00	40,00	
	Esmeril 1/2 HP PIEDRA 6"	1	7,80	7,80	
	Extintor de incendios	1	11,00	11,00	
	Extractora de núcleos de lona	1	2,00	2,00	
	Gata hidráulica tipo lagaratp 3 toneladas	1	58,00	58,00	
	Gata soportes HV03.3	2	25,00	50,00	
	Herramienta Magnetic Flexible 18"	1	7,00	7,00	
	Inflador de llnatas ch6"	1	35,00	35,00	
	Juego dados MM 14PCS Mando 1/2 10-22 MM	1	42,00	42,00	
	Juego dados MM18PCS Mando 1/4	1	2,50	2,50	
	Juego dados PTA TORX STANLEY	1	25,00	25,00	
	Juego de destornilladores golpe (4)	1	12,00	12,00	
	Juego de llaves combinacion 11 piezas	1	35,00	35,00	
	Juego de llaves combinacion 12 piezas	1	35,00	35,00	
	Juego de llaves de TORX en L JONNESWAY	1	2,50	2,50	
	Juego de llaves Exagonal REX 12PCS	1	1,00	1,00	
	Juego. Dados Prof.1/2 Piezas	1	18,00	18,00	
	Lampara de trabajo	1	27,00	27,00	

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE MAYO DE 2016

CÓDIGO	NOMBRE	CANT.	V/U	V/T	TOTAL
	Limatones	3	6,00	18,00	
	Llave P/tubo t/stillson 18"361-18-A	1	1,50	1,50	
	Llave COMB. METR. 7 MM	1	1,50	1,50	
	Llave COMB. METR.LMM	1	1,20	1,20	
	Llave ruedas	1	1,00	1,00	
	Llave/Imp.CABELL HAUSELD 1/2	1	1,50	1,50	
	Manguera de aire espiral	1	14,80	14,80	
	Manómetro alta presión para neumáticos	1	15,00	15,00	
	Martillos	2	10,00	20,00	
	Mesa de trabajo metálica	1	45,00	45,00	
	Palanca de fuerza 1/2 14-3/4	1	2,00	2,00	
	Pinza de Seguro EXT/Rectad 6	1	2,50	2,50	
	Pinza de Seguro INT/Curva6	1	3,00	3,00	
	Pistola Aire de presión SKG/CM2	1	11,00	11,00	
	Pistola soplete SPRAYIT	1	12,00	12,00	
	Playo de presión 10"	1	7,00	7,00	
	Playo multiuso rojo	1	10,00	10,00	
	Playos rojos	2	18,00	36,00	
	Prensa banco	1	22,00	22,00	
	Prensa de Carpitenro 42	1	22,00	22,00	
	Rachet Fijo de 1/2 x10	1	15,00	15,00	
	Reductor espirales	1	25,00	25,00	
	Tladro Perles	1	55,00	55,00	
1.2.01.05	**Equipo de computación y software**				**890,00**
	Computadota LG	1	800,00	800,00	
	Impresora	1	90,00	90,00	
	TOTAL ACTIVOS				**30.892,80**
2.	**PASIVOS**				
	Obligaciones con el IESS por pagar			4.008,61	
	TOTAL PASIVOS				**4.008,61**
3.	**PATRIMONIO**				
3.1	**CAPITAL**				
	Capital			26.884,19	
	TOTAL CAPITAL				**26.884,19**
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				**30.892,80**

Loja, 01 de Mayo de 2016

GERENTE **CONTADORA**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE MAYO DE 2016

1	**ACTIVOS**	
1.1.	**ACTIVOS CORRIENTES**	
1.1.01	Caja	2.500,00
1.1.05	Inventario de Mercadería	4.469,00
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	**6.969,00**
1.2	**ACTIVO NO CORRIENTE**	
1.2.01.01	Muebles y enseres	4.755,00
1.2.01.02	Equipo de Oficina	72,00
1.2.01.03	Maquinaria y Equipo	17.300,00
1.2.01.04	Herramientas	906,80
1.2.01.05	Equipo de computación	890,00
	TOTALACTIVO NO CORRIENTE	**23.923,80**
	TOTAL ACTIVOS	**30.892,80**
2	**PASIVO**	
2.1.03	Obligaciones con el IESS por pagar	4.008,61
	TOTAL PASIVOS	**4.008,61**
3.	**PATRIMONIO**	
3.1	**CAPITAL**	
3.1.01	Capital	26.884,19
	TOTAL CAPITAL	**26.884,19**
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	**30.892,80**

Loja, 01 de Mayo de 2016

GERENTE **CONTADORA**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
2016/05/02		- 1 -			
	1.1.01	Caja		2.500,00	
	1.1.05	Inventario de Mercadería		4.469,00	
	1.2.01.01	Muebles y enseres		4.755,00	
	1.2.01.02	Equipo de Oficina		72,00	
	1.2.01.03	Maquinaria y Equipo		17.300,00	
	1.2.01.04	Herramientas		906,80	
	1.2.01.05	Equipo de computación		890,00	
	2.1.03	Obligaciones con el IESS por pagar			4.008,61
	3.1.01	Capital			26.884,19
		P/r inventario inicial			
2016/05/02		- 2 -			
	1.1.05	Inventario de Mercaderia		49,29	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		5,91	
	1.1.01	Caja			55,20
		p/r Compra de mercaderia Lubriar según anexo de compra Nº1			
2016/05/02		- 3 -			
	1.1.01	Caja		125,84	
	1.1.06.02	Anticipos Impuesto a la Renta 2%		0,16	
	4.1.01	Prestación de servicio			96,50
	4.1.02	Ventas de bienes			29,50
		p/r Venta y prestación de servicio según anexo de Venta Nº 1			
2016/05/02		- 4 -			
	5.4.01	Costo de Venta		29,50	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			29,50
		p/r Costo de venta			
2016/05/03		- 5 -			
	1.1.01	Caja		68,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			50,50
	4.1.02	Ventas de bienes			17,50
		p/r venta y prestación de servicio Según anexo de venta Nº 2			
		SUMAN Y PASAN...		**31.171,50**	**31.171,50**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**31.171,50**	**31.171,50**
2016/05/03		- 6 -			
	5.4.01	Costo de Venta		17,50	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			17,50
		p/r Costo de venta			
2016/05/03		- 7 -			
	5.3.02	Arrendamiento de inmuebles		900,00	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		108,00	
	1.1.01	Caja			1.008,00
		p/r compra a Celi Hugo según fact. Nº 861			
		según anexo de compra Nº 2			
2016/05/05		- 8 -			
	1.1.01	Caja		39,76	
	1.1.06.02	Anticipos Impuesto a la Renta 2%		0,24	
	4.1.01	Prestación de servicio			40,00
		p/r Prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 3			
2016/05/06		- 9 -			
	1.1.01	Caja		43,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			43,00
		p/r Prestación de servicio según anexo de venta			
		Nº 4			
2016/05/09		- 10 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		118,57	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		14,23	
	1.1.01	Caja			132,80
		p/r Compra a Lubriar factura. Nº 653			
		según anexo de compra Nº 3			
2016/05/09		- 11 -			
	1.1.01	Caja		166,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			88,87
	4.1.02	Ventas de bienes			77,13
		p/r Venta y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 5			
2016/05/09		- 12 -			
	5.4.01	Costo de Venta		77,13	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			77,13
		p/r costo de venta según anexo de venta Nº 5			
		SUMAN Y PASAN...		**32.655,93**	**32.655,93**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**32.655,93**	**32.655,93**
2016/05/10		- 13 -			
	1.1.01	Caja		50,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			21,42
	4.1.02	Ventas de bienes			28,58
		p/r venta y prestación de servicio anexo Nº 6			
2016/05/10		- 14 -			
	5.4.01	Costo de Venta		28,58	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			28,58
		p/r Costo de venta del anexo de venta Nº6			
2016/05/11		- 15 -			
	1.1.01	Caja		60,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			60,00
		p/r Prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 7			
2016/05/12		- 16 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		20,54	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		2,46	
	1.1.01	Caja			23,00
		p/r Compra a Lubriar factura Nº 658 según			
		anexo de venta Nº4			
2016/05/12		- 17 -			
	1.1.01	Caja		57,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			42,71
	4.1.02	Ventas de bienes			14,29
		p/r venta de bienes y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 8			
2016/05/12		- 18 -			
	5.4.01	Costo de Venta		14,29	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			14,29
		p/r costo de venta anexo de venta Nº 8			
2016/05/13		- 19 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		30,69	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		3,68	
	1.1.01	Caja			34,37
		SUMAN Y PASAN...		**32.923,17**	**32.923,17**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**32.923,17**	**32.923,17**
		p/r Compra de mercadería a Lubriar según anexo de compra Nº 05			
2016/05/13		- 20 -			
	1.1.01	Caja		115,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			56,04
	4.1.02	Ventas de bienes			58,96
		p/r venta y prestación de servicio según anexo de venta Nº 9			
2016/05/13		- 21 -			
	5.4.01	Costo de Venta		58,96	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			58,96
		p/r Costo de venta según anexo de venta Nº 9			
2016/05/14		- 22 -			
	1.1.01	Caja		66,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			66,00
		p/r Prestación de servicio anexo de venta Nº 10			
2016/05/16		- 23 -			
	1.1.01	Caja		8,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			8,00
		p/r Prestación de servicio, anexo de venta Nº 11			
2016/05/17		- 24 -			
	1.1.01	Caja		65,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			65,00
		p/r Prestacion de servicio anexo de venta Nº 12			
2016/05/18		- 25 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		58,03	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		6,97	
	1.1.01	Caja			65,00
		p/r Compra de mercadería según anexo de compra Nº 6			
2016/05/18		- 26 -			
	1.1.01	Caja		44,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			44,00
		p/r prestacion de servicio, según anexo de venta Nº 13			
		SUMAN Y PASAN...		**33.345,13**	**33.345,13**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**33.345,13**	**33.345,13**
2016/05/19		- 27 -			
	1.1.01	Caja		111,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			94,75
	4.1.02	Ventas de bienes			16,25
		p/r Venta y prestación de servicio según anexo de venta Nº 14			
2016/05/19		- 28 -			
	5.4.01	Costo de Venta		16,25	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			16,25
		p/r costo de venta según anexo venta Nº 14			
2016/05/20		- 29 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		42,11	
	5.2.03	Suministros y materiales		39,00	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		5,05	
	1.1.01	Caja			86,16
		p/r Compra de mercadería y materiales según anexo de compra Nº 7			
2016/05/20		- 30 -			
	1.1.01	Caja		55,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			40,00
	4.1.02	Ventas de bienes			15,00
		p/r Prestación de servicio y venta de bienes según anexo de venta Nº 15			
2016/05/20		- 31 -			
	5.4.01	Costo de Venta		15,00	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			15,00
		p/r Costo de venta según anexo venta Nº15			
2016/05/21		- 32 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		32,50	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		3,90	
	1.1.01	Caja			36,40
		p/r Compra de mercadería a Lubriar según anexo de compra Nº 8			
2016/05/21		- 33 -			
	1.1.01	Caja		104,60	
	1.1.07.02	Anticipos Impuesto a la Renta 2%		0,40	
		SUMAN Y PASAN...		**33.769,94**	**33.664,94**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**33.769,94**	**33.664,94**
	4.1.01	Prestación de servicio			87,00
	4.1.02	Ventas de bienes			18,00
		p/r venta de bienes y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 16			
2016/05/21		- 34 -			
	5.4.01	Costo de Venta		18,00	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			18,00
		p/r costo de venta según anexo Nº8			
2016/05/23		- 35 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		47,23	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		5,67	
	1.1.01	Caja			52,90
		p/r Compra de mercaderia lubriar fact.677			
		según anexo de compra Nº 9			
2016/05/23		- 36 -			
	1.1.01	Caja		42,50	
	4.1.01	Prestación de servicio			42,50
		p/r Prestación de servicio, según anexo venta Nº1			
2016/05/24		- 37 -			
	1.1.01	Caja		46,50	
	4.1.01	Prestación de servicio			21,11
	4.1.02	Ventas de bienes			25,39
		p/r venta de bienes y prestación de servicio segú			
		anexo de compra Nº 18			
2016/05/24		- 38 -			
	5.4.01	Costo de Venta		25,39	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			25,39
		p/r Costo de venta , anexo de venta Nº 18			
2016/05/25		- 39 -			
	1.1.01	Caja		38,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			35,00
	4.1.02	Ventas de bienes			3,00
		p/r Venta de bienes y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 19			
2016/05/25		- 40 -			
	5.4.01	Costo de Venta		3,00	
		SUMAN Y PASAN...		**33.996,23**	**33.993,23**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**33.996,23**	**33.993,23**
	1.1.05	Inventario de Mercadería			3,00
		p/r Costo de venta anexo de venta Nº19			
2016/05/26		- 41 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		46,49	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		5,58	
	1.1.01	Caja			52,07
		p/r Compra de mercadería a Lubriar			
		según anexo de compra Nº 10			
2016/05/26		- 42 -			
	1.1.01	Caja		40,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			37,00
	4.1.02	Ventas de bienes			3,00
		p/r Venta de bienes y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 20			
2016/05/26		- 43 -			
	5.4.01	Costo de Venta		3,00	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			3,00
		p/r Costo de venta según anexo Nº 20			
2016/05/27		- 44 -			
	1.1.01	Caja		113,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			105,00
	4.1.02	Ventas de bienes			8,00
		p/r Venta de bienes y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 21			
2016/05/27		- 45 -			
	5.4.01	Costo de Venta		8,00	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			8,00
		p/r Costo de venta, anexo de Nº 21			
2016/05/28		- 46 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		135,77	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		16,29	
	1.1.01	Caja			152,06
		p/r compra de mercadería, anexo Nº 11			
2016/05/28		- 47 -			
	1.1.01	Caja		198,00	
		SUMAN Y PASAN...		**34.562,36**	**34.364,36**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**34.562,36**	**34.364,36**
	4.1.01	Prestación de servicio			95,90
	4.1.02	Ventas de bienes			102,10
		p/r Venta de bienes y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 22			
2016/05/28		- 48 -			
	5.4.01	Costo de Venta		102,10	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			102,10
		p/r Costo de venta, anexo de venta Nº 22			
2016/05/30		- 49 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		120,54	
	5.3.07	Gasto IVA 12%		14,46	
	1.1.01	Caja			135,00
		p/r Compra de mercadería anexo Compra Nº 12			
2016/05/30		- 50 -			
	1.1.01	Caja		14,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			14,00
		p/r Prestación de servicio, anexo Nº 23			
2016/05/31		- 51 -			
	5.2.01	Mantenimiento y reparaciones - materiales		310,00	
	1.1.01	Caja			310,00
		p/r pago de repaciones,anexo compra Nº13			
2016/05/31		- 52 -			
	1.1.01	Caja		15,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			3,00
	4.1.02	Ventas de bienes			12,00
		p/r Venta y prestación de servicio, anexo Nº 24			
2016/05/31		- 53 -			
	5.4.01	Costo de Venta		12,00	
	1.1.05	Inventario de Mercaderia			12,00
		p/r Costo de venta, segun anexo Nº 24			
2016/05/31		- 54 -			
	5.1.01	Sueldos		1.133,13	
	5.1.05	Aporte Patronal 12,15%		137,68	
	2.1.03	Obligaciones con el IESS por pagar			244,76
	2.1.03.01	Aporte Patronal 12,15% por pagar	137,68		
	2.1.03.02	Aporte personal 9,45% por pagar	107,08		
	1.1.01	Caja			1.026,05
		SUMAN Y PASAN...		**36.421,27**	**36.421,27**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**36.421,27**	**36.421,27**
		p/r Rol de pagos del mes de mayo			
2016/06/01		- 55 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		31,65	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		4,43	
	1.1.01	Caja			36,08
		p/r compra de mercadería a Lubriar			
		según anexo de compra Nº 14			
2016/06/01		- 56 -			
	1.1.01	Caja		48,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			48,00
		p/r Prestación de servicio			
		anexo de venta Nº 25			
2016/06/02		- 57 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		83,78	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		11,73	
	1.1.01	Caja			95,51
		p/r Compra de mercaderia			
		según anexo de compra Nº 15			
2016/06/02		- 58 -			
	1.1.01	Caja		69,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			54,00
	4.1.02	Ventas de bienes			15,00
		p/r venta y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 26			
2016/06/02		- 59 -			
	5.4.01	Costo de Venta		15,00	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			15,00
		p/r costo de venta			
2016/06/03		- 60 -			
	1.1.01	Caja		191,06	
	1.1.06.02	Anticipos Impuesto a la Renta 2%		0,94	
	4.1.01	Prestación de servicio			177,00
	4.1.02	Ventas de bienes			15,00
		p/r venta y prestación de servicio			
		según anexo Nº 27			
		SUMAN Y PASAN...		**36.876,86**	**36.876,86**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**36.876,86**	**36.876,86**
2016/06/03		- 61 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		7,02	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		0,98	
	1.1.01	Caja			8,00
		p/r Compra de mercaderia			
		según anexo de compra Nº 16			
2016/06/03		- 62 -			
	5.4.01	Costo de Venta		15,00	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			15,00
		p/r Costo de venta			
2016/06/04		- 63 -			
	1.1.01	Caja		55,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			55,00
		p/r prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 28			
2016/06/06		- 64 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		153,51	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		21,49	
	1.1.01	Caja			175,00
		p/r Compra de mercaderia fact. 2036			
		según anexo de compra Nº 17			
2016/06/06		- 65 -			
	1.1.01	Caja		33,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			18,27
	4.1.02	Ventas de bienes			14,73
		p/r prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 29			
		- 66 -			
	5.4.01	Costo de Venta		14,73	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			14,73
2016/06/07		p/r costo de venta			
		- 67 -			
	1.1.01	Caja		265,16	
	1.1.06.02	Anticipos Impuesto a la Renta 2%		4,84	
	4.1.01	Prestación de servicio			270,00
		p/r prestación de servicio según anexo de venta Nº 30			
		SUMAN Y PASAN...		**37.447,59**	**37.447,59**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**37.447,59**	**37.447,59**
2016/06/09		- 68 -			
	1.1.01	Caja		56,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			56,00
		p/r prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 31			
2016/06/10		- 69 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		50,19	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		7,03	
	1.1.01	Caja			57,22
		p/r compra de mercadería			
		según anexo compra Nº 18			
2016/06/10		- 70 -			
	1.1.01	Caja		52,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			40,00
	4.1.02	Ventas de bienes			12,00
		p/r Venta y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 32			
2016/06/10		- 71 -			
	5.4.01	Costo de Venta		12,00	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			12,00
		p/r Costo de venta			
2016/06/11		- 72 -			
	1.1.01	Caja		29,80	
	1.1.06.02	Anticipos Impuesto a la Renta 2%		0,20	
	4.1.01	Prestación de servicio			30,00
		p/r prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 33			
2016/06/13		- 73 -			
	1.1.01	Caja		38,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			38,00
		p/r prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº35			
2016/06/14		- 74 -			
	1.1.01	Caja		135,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			104,40
	4.1.02	Ventas de bienes			30,60
		SUMAN Y PASAN...		**37.827,81**	**37.827,81**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**37.827,81**	**37.827,81**
		p/r venta y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 35			
2016/06/14		- 75 -			
	5.4.01	Costo de Venta		30,60	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			30,60
		p/r Costo de venta			
2016/06/14		- 76 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		75,79	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		10,61	
	1.1.01	Caja			86,40
		p/r compra de mercadería			
		según anexo de compra Nº 19			
2016/06/15		- 77 -			
	2.1.03	Obligaciones con el IESS por pagar		244,76	
	2.1.03.01	Aporte patronal 12,15% por pagar	137,68		
	2.1.03.02	Aporte personal 9,45% por pagar	107,08		
	5.3.09	Comision Bancaria		0,62	
	1.1.01	Caja			245,38
		p/r pago de obligaciones al IESS			
2016/06/15		- 78 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		32,20	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		4,51	
	1.1.01	Caja			36,71
		p/r Compra de mercadería a Lubriar			
		según anexo de compra Nº 20			
2016/06/15		- 79 -			
	1.1.01	Caja		12,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			12,00
		p/r Prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº36			
2016/06/16		- 80 -			
	1.1.01	Caja		15,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			15,00
		p/r prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 37			
		SUMAN Y PASAN...		**38.253,90**	**38.253,90**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**38.253,90**	**38.253,90**
2016/06/17		- 81 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		24,56	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		3,44	
	1.1.01	Caja			28,00
		p/r Compra según anexo Nº 21			
2016/05/17		- 82 -			
	1.1.01	Caja		48,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			27,82
	4.1.02	Ventas de bienes			20,18
		p/r prestación de servicio y venta de bienes			
		según anexo de venta Nº 38			
2016/06/17		- 83 -			
	5.4.01	Costo de Venta		20,18	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			20,18
		p/r costo de venta			
2016/06/18		- 84 -			
	1.1.01	Caja		68,50	
	4.1.01	Prestación de servicio			49,26
	4.1.02	Ventas de bienes			19,24
		p/r venta de bienes y prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 39			
2016/06/18		- 85 -			
	5.4.01	Costo de Venta		19,24	
	1.1.05	Inventario de Mercadería			19,24
		p/r costo de venta			
2016/06/20		- 86 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		23,23	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		3,25	
	1.1.01	Caja			26,48
		p/r compra de mercadería			
		según aneco de compra 22			
2016/06/20		- 87 -			
	1.1.01	Caja		16,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			16,00
		p/r prestación de servicios			
		según anexo de venta Nº 40			
		SUMAN Y PASAN...		**38.480,30**	**38.480,30**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**38.480,30**	**38.480,30**
2016/06/22		- 88 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		21,71	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		3,04	
	1.1.01	Caja			24,75
		p/r compra de mercadería			
		según anexo compra Nº 23			
2016/06/22		- 89 -			
	1.1.01	Caja		38,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			38,00
		p/r prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 41			
2016/06/24		- 90 -			
	1.1.01	Caja		10,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			10,00
		p/r prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 42			
2016/06/25		- 91 -			
	1.1.05	Inventario de Mercadería		25,99	
	5.3.08	Gasto IVA 14%		3,64	
	1.1.01	Caja			29,63
		p/r compra según anexo Nº 24			
2016/06/28		- 92 -			
	1.1.01	Caja		38,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			38,00
		p/r Prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 43			
2016/06/30		- 93 -			
	1.1.01	Caja		80,00	
	4.1.01	Prestación de servicio			80,00
		p/r prestación de servicio			
		según anexo de venta Nº 44			
2016/06/30		- 94 -			
	5.1.01	Sueldos		1.133,13	
	5.1.05	Aporte Patronal 12,15%		137,68	
	1.1.01	Caja			1.026,05
		SUMAN Y PASAN...		**39.971,49**	**39.726,73**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

LIBRO DIARIO

DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**39.971,49**	**39.726,73**
	2.1.03	Obligaciones con el IESS por pagar			244,76
	2.1.03.01	Aporte patronal 12,15% por pagar	137,68		
	2.1.03.02	Aporte personal 9,45% por pagar	107,08		
		p/r rol de pagos del mes de Junio			
2016/06/30		- 95 -			
	5.2.04.01	Depreciación de Muebles y Enseres		71,33	
	5.2.04.02	Depreciación de Equipo de oficina		1,08	
	5.2.04.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo		259,50	
	5.2.04.04	Depreciación de Herramientas		13,60	
	5.2.04.05	Depreciación de Equipo de Computación		32,96	
	1.2.01.07	(-) Depreciación acumulada de Muebles y Emseres			71,33
	1.2.01.08	(-) Depreciación acumulada de Equipo de oficina			1,08
	1.2.01.09	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo			259,50
	1.2.01.10	(-) Depreciación de Herramientas			13,60
	1.2.01.11	(-) Depreciación de Equipo de computación			32,96
		p/r depreciación de activos fijos			
2016/06/30		- 96 -			
	4.1.02	Ventas de bienes		555,45	
	4.1.01	Prestación de servicio		2.434,05	
	5.4.01	Costo de Venta			555,45
	4.1.07	Utilida Bruta en Ventas			2.434,05
		P/r Utilidad Bruta en Ventas			
		- 97 -			
	6.1.01	Resumen de Rentas y Gastos		4.436,06	
	5.1.01	Sueldos			2.266,26
	5.1.05	Aporte Patronal 12,15%			275,36
	5.2.01	Mantenimiento y reparaciones - materiales			310,00
	5.2.03	Suministros y materiales			39,00
	5.2.04.01	Depreciación de Muebles y Enseres			71,33
	5.2.04.02	Depreciación de Equipo de oficina			1,08
	5.2.04.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo			259,50
	5.2.04.04	Depreciación de Herramientas			13,60
		TOTAL		**47.775,52**	**46.575,59**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

FOLIO Nº 16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		...VIENEN		**47.775,52**	**46.575,59**
	5.2.04.05	Depreciación de Equipo de Computación			32,96
	5.3.02	Arrendamiento de inmuebles			900,00
	5.3.07	Gasto IVA 12%			192,20
	5.3.08	Gasto IVA 14%			74,15
	5.3.09	Comisión bancaria			0,62
		P/r Cierre de cuenta de Gastos			
2016/06/30		- 98 -			
	4.1.07	Utilidad Bruta en Ventas		2.434,05	
	6.1.01	Resumen de Rentas y Gastos			2.434,05
		P/r cierre de ingresos cuentas de Ingreso			
2016/06/30		- 99 -			
	3.2.02	Pérdida del Ejercicio		2.002,01	
	6.1.01	Resumen de Rentas y Gastos			2.002,01
		P/r Pérdida del ejercicio económico			
		TOTAL		**52.211,58**	**52.211,58**

Loja, 30 de Junio de 2016

GERENTE **CONTADOR**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:1.1.01
CUENTA: Caja

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A inventario inicial	1	2.500,00		2.500,00
2016/05/02	Por varios	2		55,20	2.444,80
2016/05/02	A varios	3	125,84		2.570,64
2016/05/03	A varios	5	68,00		2.638,64
2016/05/03	Por varios	7		1.008,00	1.630,64
2016/05/05	A varios	8	39,76		1.670,40
2016/05/06	A varios	9	43,00		1.713,40
2016/05/09	Por varios	10		132,80	1.580,60
2016/05/09	A varios	11	166,00		1.746,60
2016/05/10	A varios	13	50,00		1.796,60
2016/05/11	A prestación de servicio	15	60,00		1.856,60
2016/05/12	Por varios	16		23,00	1.833,60
2016/05/12	A varios	17	57,00		1.890,60
2016/05/13	Por varios	19		34,37	1.856,23
2016/05/13	A varios	20	115,00		1.971,23
2016/05/14	A prestación de servicio	22	66,00		2.037,23
2016/05/16	A prestación de servicio	23	8,00		2.045,23
2016/05/17	A prestación de servicio	24	65,00		2.110,23
2016/05/18	Por varios	25		65,00	2.045,23
2016/05/18	A varios	26	44,00		2.089,23
2016/05/19	A varios	27	111,00		2.200,23
2016/05/20	Por varios	29		86,16	2.114,07
2016/05/20	A varios	30	55,00		2.169,07
2016/05/21	Por varios	32		36,40	2.132,67
2016/05/21	A varios	33	104,60		2.237,27
2016/05/23	Por varios	35		52,90	2.184,37
2016/05/23	A varios	36	42,50		2.226,87
2016/05/24	A varios	37	46,50		2.273,37
2016/05/25	A varios	39	38,00		2.311,37
2016/05/26	Por varios	41		52,07	2.259,30
2016/05/26	A varios	42	40,00		2.299,30
2016/05/27	A varios	44	113,00		2.412,30
2016/05/28	Por varios	46		152,06	2.260,24
2016/05/28	A varios	47	198,00		2.458,24
2016/05/30	Por varios	49		135,00	2.323,24
2016/05/30	A prestación de servicio	50	14,00		2.337,24
2016/05/31	Por mantenimiento	51		310,00	2.027,24
2016/05/31	A varios	52	15,00		2.042,24
2016/05/31	Por varios	54		1.026,05	1.016,19
2016/06/01	Por varios	55		36,08	980,11
	SUMAN Y PASAN		**4.185,20**	**3.205,09**	**980,11**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:1.1.01
CUENTA: Caja

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
	vienen		**4.185,20**	**3.205,09**	**980,11**
2016/06/01	A prestación de servicio	56	48,00		1028,11
2016/06/02	Por varios	57		95,51	932,60
2016/06/02	A varios	58	69,00		1.001,60
2016/06/03	A varios	60	191,06		1.192,66
2016/06/03	Por varios	61		8,00	1.184,66
2016/06/04	A prestación de servicio	63	55,00		1.239,66
2016/06/06	Por varios	64		175,00	1.064,66
2016/06/06	A varios	65	33,00		1.097,66
2016/06/07	A prestación de servicio	67	265,16		1.362,82
2016/06/09	A prestación de servicio	68	56,00		1.418,82
2016/06/10	Por varios	69		57,22	1.361,60
2016/06/10	A varios	70	52,00		1.413,60
2016/06/11	A prestación de servicio	72	29,80		1.443,40
2016/06/13	A prestación de servicio	73	38,00		1.481,40
2016/06/14	A varios	74	135,00		1.616,40
2016/06/14	Por varios	76		86,40	1.530,00
2016/06/15	Por varios	77		245,38	1.284,62
2016/06/15	Por varios	78		36,71	1.247,91
2016/06/15	A prestación de servicio	79	12,00		1.259,91
2016/06/16	A prestación de servicio	80	15,00		1.274,91
2016/06/17	Por varios	81		28,00	1.246,91
2016/06/17	A varios	82	48,00		1.294,91
2016/06/18	A varios	84	68,50		1.363,41
2016/06/20	Por varios	86		26,48	1.336,93
2016/06/20	A prestación de servicio	87	16,00		1.352,93
2016/06/22	Por varios	88		24,75	1.328,18
2016/06/22	A prestación de servicio	89	38,00		1.366,18
2016/06/24	A prestación de servicio	90	10,00		1.376,18
2016/06/25	Por varios	91		29,63	1.346,55
2016/06/28	A prestación de servicio	92	38,00		1.384,55
2016/06/30	A prestación de servicio	93	80,00		1.464,55
2016/06/30	Por varios	94		1.026,05	438,50
	TOTAL		**5.482,72**	**5.044,22**	**438,50**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 1.1.05
CUENTA: Inventario de Mercadería

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A varios	1	4.469,00		4.469,00
2016/05/02	A caja	2	49,29		4.518,29
2016/05/02	Por costo de venta	4		29,50	4.488,79
2016/05/03	Por costo de venta	6		17,50	4.471,29
2016/05/09	A caja	10	118,57		4.589,86
2016/05/09	Por costo de venta	12		77,13	4.512,73
2016/05/10	Por costo de venta	14		28,58	4.484,15
2016/05/12	A caja	16	20,54		4.504,69
2016/05/12	Por costo de venta	18		14,29	4.490,40
2016/05/13	A caja	19	30,69		4.521,09
2016/05/13	Por costo de venta	21		58,96	4.462,13
2016/05/18	A caja	25	58,03		4.520,16
2016/05/19	Por costo de venta	28		16,25	4.503,91
2016/05/20	A caja	29	42,11		4.546,02
2016/05/20	Por costo de venta	31		15,00	4.531,02
2016/05/21	A caja	32	32,50		4.563,52
2016/05/21	Por costo de venta	34		18,00	4.545,52
2016/05/23	A caja	35	47,23		4.592,75
2016/05/24	Por costo de venta	38		25,39	4.567,36
2016/05/25	Por costo de venta	40		3,00	4.564,36
2016/05/26	A caja	41	46,49		4.610,85
2016/05/26	Por costo de venta	43		3,00	4.607,85
2016/05/27	Por costo de venta	45		8,00	4.599,85
2016/05/28	A caja	46	135,77		4.735,62
2016/05/28	Por costo de venta	48		102,09	4.633,53
2016/05/30	A caja	49	120,54		4.754,07
2016/05/31	Por costo de venta	53		12,00	4.742,07
2016/06/01	A caja	55	31,65		4.773,72
2016/06/02	Por costo de venta	57	83,78		4.857,50
2016/06/02	Por costo de venta	59		15,00	4.842,50
2016/06/03	A caja	61	7,02		4.849,52
2016/06/03	Por costo de venta	62		15,00	4.834,52
2016/06/06	A caja	64	153,51		4.988,03
206/06/06	Por costo de venta	66		14,73	4.973,30
2016/06/10	A caja	69	50,19		5.023,49
2016/06/10	Por costo de venta	71		12,00	5.011,49
2016/06/14	Por costo de venta	75		30,60	4.980,89
2016/06/14	A caja	76	75,79		5.056,68
2016/06/15	A caja	78	32,20		5.088,88
2016/06/17	A caja	81	24,56		5.113,44
2016/06/17	Por costo de venta	83		20,18	5.093,26
2016/06/18	Por costo de venta	85		19,24	5.074,02
2016/06/20	A caja	86	23,23		5.097,25
2016/06/22	A caja	88	21,71		5.118,96
2016/06/25	A caja	91	25,99		5.144,95
	TOTAL		**5.700,39**	**555,44**	**5.144,95**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 1.1.06.02
CUENTA: Anticipos Impuesto a la Renta 2%

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A varios	3	0,16		0,16
2016/05/05	A prestación de servicio	8	0,24		0,40
2016/05/21	A varios	33	0,40		0,80
2016/06/03	A varios	60	0,94		1,74
2016/06/07	A prestación de servicio	67	4,84		6,58
2016/06/11	A prestación de servicio	72	0,20		6,78
	TOTAL		**6.78**	**0.00**	**6.78**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 1.2.01.01
CUENTA: Muebles y enseres

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A varios	1	4.755,00		4.755,00
	TOTAL		**4,755.00**	**0.00**	**4,755.00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 1.2.01.02
CUENTA: Equipo de Oficina

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A varios	1	72,00		72,00
	TOTAL		**72.00**	**0.00**	**72.00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 1.2.01.03
CUENTA: Maquinaria y equipo

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A varios	1	17.300,00		17.300,00
	TOTAL		**17.300,00**	**0.00**	**17.300,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 1.2.01.04
CUENTA: Herramientas

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A varios	1	906,80		906,80
	TOTAL		**906.80**	**0.00**	**906.80**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 1.2.01.05
CUENTA: Equipo de Computación

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A varios	1	890,00		890,00
	TOTAL		**890.00**	**0.00**	**890.00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:1.2.01.07
CUENTA:(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	Por varios	95		71,33	71,33
	TOTAL		**0.00**	**71.33**	**71,33**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:1.2.01.08
CUENTA:(-) Depreciación acumulada de Equipo de oficina

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	Por varios	95		1,08	1,08
	TOTAL		**0.00**	**1.08**	**1,08**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:1.2.01.09
CUENTA: (-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	Por varios	95		259,50	259,50
	TOTAL		**0.00**	**259.50**	**259,50**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 1.2.01.10
CUENTA: (-) Depreciación de Herramientas

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	Por varios	95		13,60	13,60
	TOTAL		**0.00**	**13.60**	**13,60**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 1.2.01.11
CUENTA: (-) Depreciación de Equipo de computación

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	Por varios	95		32,96	32,96
	TOTAL		**0.00**	**32.80**	**32,96**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 2.1.03
CUENTA: Obligaciones con el IESS por pagar

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	Por varios	1		4.008,61	4.008,61
2016/05/31	Por varios	54		244,76	4.253,37
2016/06/15	A varios	77	244,76		4.008,61
2016/06/30	Por varios	94		244,76	4.253,37
	TOTAL		**244,76**	**4.498,13**	**4.253,37**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO: 3.1.01
CUENTA: Capital

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	Por varios	1		26.884,19	26.884,19
	TOTAL		**0.00**	**26.884,19**	**26.884,19**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:4.1.01
CUENTA: Prestación de Servicios

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	Por varios	3		96,50	96,50
2016/05/03	Por caja	5		50,50	147,00
2016/05/05	Por varios	8		40,00	187,00
2016/05/06	Por caja	9		43,00	230,00
2016/05/09	Por caja	11		88,87	318,87
2016/05/10	Por caja	13		21,42	340,29
2016/05/11	Por caja	15		60,00	400,29
2016/05/12	Por caja	17		42,71	443,00
2016/05/13	Por caja	20		56,04	499,04
2016/05/14	Por caja	22		66,00	565,04
2016/05/16	Por caja	23		8,00	573,04
2016/05/17	Por caja	24		65,00	638,04
2016/05/18	Por caja	26		44,00	682,04
2016/05/19	Por caja	27		94,75	776,79
2016/05/20	Por caja	30		40,00	816,79
2016/05/21	Por varios	33		87,00	903,79
2016/05/23	Por caja	36		42,50	946,29
2016/05/24	Por caja	37		21,11	967,40
2016/05/25	Por caja	39		35,00	1.002,40
2016/05/26	Por caja	42		37,00	1.039,40
2016/05/27	Por caja	44		105,00	1.144,40
2016/05/28	Por caja	47		95,90	1.240,30
2016/05/30	Por caja	50		14,00	1.254,30
2016/05/31	Por caja	52		3,00	1.257,30
2016/06/01	Por caja	56		48,00	1.305,30
2016/06/02	Por caja	58		54,00	1.359,30
2016/06/03	Por varios	60		177,00	1.536,30
2016/06/04	Por caja	63		55,00	1.591,30
2016/06/06	Por caja	65		18,27	1.609,57
2016/06/07	Por varios	67		270,00	1.879,57
2016/06/09	Por caja	68		56,00	1.935,57
2016/06/10	Por caja	70		40,00	1.975,57
2016/06/11	Por varios	72		30,00	2.005,57
2016/06/13	Por caja	73		38,00	2.043,57
2016/06/14	Por caja	74		104,40	2.147,97
2016/06/15	Por caja	79		12,00	2.159,97
2016/06/16	Por caja	80		15,00	2.174,97
2016/06/17	Por caja	82		27,82	2.202,79
2016/06/18	Por caja	84		49,26	2.252,05
2016/06/20	Por caja	87		16,00	2.268,05
	SUMAN Y PASAN		**0.00**	**2.268,05**	**2.268,05**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:4.1.01
CUENTA: Prestación de Servicio

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
	VIENE			**2.268,05**	**2.268,05**
2016/06/22	Por caja	89		38,00	2.306,05
2016/06/24	Por caja	90		10,00	2.316,05
2016/06/28	Por caja	92		38,00	2.354,05
2016/06/30	Por caja	93		80,00	2.434,05
2016/06/30	A varios	96	2.434,05		0,00
	TOTAL		**2.434,05**	**2.434,05**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:4.1.02
CUENTA: Ventas de bienes

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	Por varios	3		29,50	29,50
2016/05/03	Por caja	5		17,50	47,00
2016/05/09	Por caja	11		77,13	124,13
2016/05/10	Por vca	13		28,58	152,71
2016/05/12	Por caja	17		14,29	167,00
2016/05/13	Por caja	20		58,96	225,96
2016/05/19	Por caja	27		16,25	242,21
2016/05/20	Por caja	30		15,00	257,21
2016/05/21	Por varios	33		18,00	275,21
2016/05/24	Por caja	37		25,39	300,60
2016/05/25	Por caja	39		3,00	303,60
2016/05/26	Por caja	42		3,00	306,60
2016/05/27	Por caja	44		8,00	314,60
2016/05/28	Por caja	47		102,10	416,70
	SUMAN Y PASAN		**0.00**	**416,70**	**416,70**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:4.1.02
CUENTA: Venta de bienes

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
	VIENEN			**416,70**	**416,70**
2016/05/31	Por caja	52		12,00	428,70
2016/06/02	Por caja	58		15,00	443,70
2016/06/03	Por varios	60		15,00	458,70
2016/06/10	Por caja	65		14,73	473,43
2016/06/14	Por caja	70		12,00	485,43
2016/06/17	Por caja	74		30,60	516,03
2016/06/18	Por caja	82		20,18	536,21
2016/06/30	Por caja	84		19,24	555,45
2016/06/30	A varios	96	555,45		0,00
	TOTAL		**555,45**	**555,45**	**555,45**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.1.01
CUENTA: Sueldos

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/31	A varios	54	1.133,13		1.133,13
2016/06/30	A varios	94	1.133,13		2.266,26
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		2.266,26	0,00
	TOTAL		**2.266,26**	**2.266,26**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.1.05
CUENTA: Aporte Patronal 12,15%

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/31	A varios	54	137,68		137,68
2016/06/30	A varios	94	137,68		275,36
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		275,36	0,00
	TOTAL		**275,36**	**275,36**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.2.01
CUENTA: Mantenimiento y reparaciones - materiales

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/31	A caja	51	310,00		310,00
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		310,00	0,00
	TOTAL		**310.00**	**310,00**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.2.03
CUENTA: Suministros y materiales

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/20	A caja	29	39,00		39,00
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		39,00	0,00
	TOTAL		**39.00**	**39,00**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.2.04.01
CUENTA: Depreciación de Muebles y Enseres

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	A varios	95	71,33		71,33
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		71,33	0,00
	TOTAL		**71.33**	**71,33**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.2.04.02
CUENTA: Depreciación de Equipo de oficina

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	A varios	95	1,08		1,08
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		1,08	0,00
	TOTAL		**1.08**	**1,08**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.2.04.03
CUENTA: Depreciación de Maquinaria y Equipo

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	A varios	95	259,50		259,50
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		259,50	0,00
	TOTAL		**259.50**	**259,50**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.2.04.03
CUENTA: Depreciación de Maquinaria y Equipo

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	A varios	95	259,50		259,50
2016/06/30	Por Resumen de Rentas y Gastos	97		259,50	0,00
	TOTAL		**259.50**	**259,50**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.2.04.04
CUENTA: Depreciación de Herramientas

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	A varios	95	13,60		13,60
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		13,60	0,00
	TOTAL		**13.60**	**13,60**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.2.04.05
CUENTA: Depreciación de Equipo de Computación

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	A varios	95	32,96		32,96
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		32,96	0,00
	TOTAL		**32.80**	**32,96**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.3.02
CUENTA: Arrendamiento de inmuebles

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/03	A caja	7	900,00		900,00
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		900,00	0,00
			900,00	**900,00**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.3.07
CUENTA: Gasto IVA 12%

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A caja	2	5,91		5,91
2016/05/03	A caja	7	108,00		113,91
2016/05/09	A caja	10	14,23		128,14
2016/05/12	A caja	16	2,46		130,60
2016/05/13	A caja	19	3,68		134,28
2016/05/18	A caja	25	6,97		141,25
2016/05/20	A caja	29	5,05		146,30
2016/05/21	A caja	32	3,90		150,20
2016/05/23	A caja	35	5,67		155,87
2016/05/26	A caja	41	5,58		161,45
2016/05/28	A caja	46	16,29		177,74
2016/05/30	A caja	49	14,46		192,20
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		192,20	0,00
	TOTAL		**192,20**	**192,20**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.3.08
CUENTA: Gasto IVA 14%

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/01	A caja	55	4,43		4,43
2016/06/02	A caja	57	11,73		16,16
2016/06/03	A caja	61	0,98		17,14
2016/06/06	A caja	64	21,49		38,63
2016/06/10	A caja	69	7,03		45,66
2016/06/14	A caja	76	10,61		56,27
2016/06/15	A caja	78	4,51		60,78
2016/06/17	A caja	81	3,44		64,22
2016/06/20	A caja	86	3,25		67,47
2016/06/22	A caja	88	3,04		70,51
2016/06/25	A caja	91	3,64		74,15
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		74,15	
	TOTAL		**74,15**	**74,15**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.3.09
CUENTA: Comisión bancaria

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/15	A caja	77	0,62		0,62
2016/06/30	Por resumen de rentas y gastos	97		0,62	
	TOTAL		**0,62**	**0,62**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.4.01
CUENTA: Costo de Venta

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/05/02	A Inventario de mercadería	4	29,50		29,50
2016/05/03	A Inventario de mercadería	6	17,50		47,00
2016/05/09	A Inventario de mercadería	12	77,13		124,13
2016/05/10	A Inventario de mercadería	14	28,58		152,71
2016/05/12	A Inventario de mercadería	18	14,29		167,00
2016/05/13	A Inventario de mercadería	21	58,96		225,96
2016/05/19	A Inventario de mercadería	28	16,25		242,21
2016/05/20	A Inventario de mercadería	31	15,00		257,21
2016/05/21	A Inventario de mercadería	34	18,00		275,21
2016/05/24	A Inventario de mercadería	38	25,39		300,60
2016/05/25	A Inventario de mercadería	40	3,00		303,60
2016/05/26	A Inventario de mercadería	43	3,00		306,60
2016/05/27	A Inventario de mercadería	45	8,00		314,60
2016/05/28	A Inventario de mercadería	48	102,10		416,70
	SUMAN Y PASAN		**416,70**	**0.00**	**416,70**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:5.4.01
CUENTA: Costo de Venta

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
	VIENEN		**416,70**		**416,70**
2016/05/31	A Inventario de mercadería	53	12,00		428,7
2016/06/02	A Inventario de mercadería	59	15,00		443,7
2016/06/03	A Inventario de mercadería	62	15,00		458,7
2016/06/10	A Inventario de mercadería	66	14,73		473,43
2016/06/10	A Inventario de mercadería	71	12,00		485,43
2016/06/14	A Inventario de mercadería	75	30,60		516,03
2016/06/17	A Inventario de mercadería	83	20,18		536,21
2016/06/18	A Inventario de mercadería	85	19,24		555,45
2016/06/30	Por varios	96		555,45	0,00
	TOTAL		**555,45**	**555,45**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:4.1.07
CUENTA: Utilida Bruta en Ventas

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	Por varios	96		2.434,05	2.434,05
2016/06/30	A resumen de rentas y gastos	98	2.434,05		0,00
	TOTAL		**2.434,05**	**2.434,05**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:6.1.01
CUENTA: Resumen de Rentas y Gastos

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	A varios	97	4.436,06		4.436,06
2016/06/30	Por utilidad bruta en ventas	98		2.434,05	2.002,01
2016/06/30	Por pérdida del ejercicio económico	99		2.002,01	0,00
	TOTAL		**4.436,06**	**4.436,06**	**0,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

CÓDIGO:3.2.02
CUENTA: Perdida del Ejercicio

FECHA	DETALLE	REF.	SUMAS		SALDO
			DÉBITO	CRÉDITO	
2016/06/30	A resumen de rentas y gastos	99	2.002,01		2.002,01
	TOTAL		**2.002,01**	**0,00**	**2.002,01**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

HOJA DE TRABAJO

AL 30 DE JUNIO DE 2016

Nº	CUENTA	B. GENERAL		B. AJUSTADO		E. RESULTADOS		E. SITUACION	
		Sumas	Saldos	Deudor	Acreedor	Gastos	Ingresos	Activos	Pasivos
1.1.02	Caja	438,50		438,50				438,50	
1.1.06	Inventario de Mercadería	5.144,94		5.144,94				5.144,94	
1.1.07.02	Anticipos Impuesto a la Renta 2%	6,78		6,78				6,78	
1.2.01.01	Muebles y enseres	4.755,00		4.755,00				4.755,00	
1.2.01.02	Equipo de Oficina	72,00		72,00				72,00	
1.2.01.03	Maquinaria y Equipo	17.300,00		17.300,00				17.300,00	
1.2.01.04	Herramientas	906,80		906,80				906,80	
1.2.01.05	Equipo de computación	890,00		890,00				890,00	
1.2.01.06	(-) Depreciacion acumulada de Muebles y Emseres		71,33		71,33			(71,33)	
1.2.01.07	(-) Depreciación acumulada de Equipo de oficina		1,08		1,08			(1,08)	
1.2.01.08	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo		259,50		259,50			(259,50)	
1.2.01.09	(-) Depreciación de Herramientas		13,60		13,60			(13,60)	
1.2.01.10	(-) Depreciación de Equipo de computación		32,96		32,96			(32,96)	
2.1.06	Obligaciones con el IESS por pagar		4.253,37		4.253,37				4.253,37
3.1.01	Capital		26.884,19		26.884,19				26.884,19
4.1.01	Prestación de servicio		2.434,05		2.434,05		2.434,05		
4.1.02	Ventas de bienes		555,45		555,45		555,45		
5.1.01	Sueldos	2.266,26		2.266,26		2.266,26			
5.1.05	Aporte Patronal 12,15%	275,36		275,36		275,36			
5.2.01	Mantenimiento y reparaciones - materiales	310,00		310,00		310,00			
5.2.03	Suministros y materiales	39,00		39,00		39,00			
5.2.04.01	Depreciación de Muebles y Enseres	71,33		71,33		71,33			
5.2.04.02	Depreciación de Equipo de oficina	1,08		1,08		1,08			
5.2.04.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo	259,50		259,50		259,50			
5.2.04.04	Depreciación de Herramientas	13,60		13,60		13,60			
5.2.04.05	Depreciación de Equipo de Computación	32,96		32,96		32,96			
5.3.02	Arrendamiento de inmuebles	900,00		900,00		900,00			
5.3.07	Gasto IVA 12%	192,20		192,20		192,20			
5.3.08	Gasto IVA 14%	74,15		74,15		74,15			
5.3.,09	Comisión Bancaria	0,62		0,62		0,62			
5.4.01	Costo de Venta	555,45		555,45		555,45			
	SUBTOTAL	**34.505,53**	**34.505,53**	**34.505,53**	**34.505,53**	**4.991,51**	**2.989,50**	**29.135,55**	**31.137,56**
	Perdida del Ejercicio					(2.002,01)			(2.002,01)
	TOTAL					**2.989,50**	**2.989,50**	**29.135,55**	**29.135,55**

Loja, 30 de Junio de 2016

GERENTE **CONTADORA**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

4.	**INGRESOS**		
4.1.02	Ventas de bienes	555,45	
5.4.01	Costo de Venta	555,45	
4.1.01	Prestación de servicio	2.434,05	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		**2.434,05**
5.	**GASTOS**		
5.1.	**GASTOS EN PERSONAL**		**2.541,62**
5.1.01	Sueldos	2.266,26	
5.1.05	Aporte Patronal 12,15%	275,36	
5.2.	**GASTOS EN MATERIALES**		**727,47**
5.2.01	Mantenimiento y reparaciones - materiales	310,00	
5.2.03	Suministros y materiales	39,00	
5.2.04.01	Depreciación de Muebles y Enseres	71,33	
5.2.04.02	Depreciación de Equipo de oficina	1,08	
5.2.04.03	Depreciación de Maquinaria y Equipo	259,50	
5.2.04.04	Depreciación de Herramientas	13,60	
5.2.04.05	Depreciación de Equipo de Computación	32,96	
5.3.	**GASTOS EN VENTAS**		**1.166,97**
5.3.02	Arrendamiento de inmuebles	900,00	
5.3.07	Gasto IVA 12%	192,20	
5.3.08	Gasto IVA 14%	74,15	
5.3.09	Comisión bancaria	0,62	
	TOTAL GASTOS		**4.436,06**
3.2.02	Pérdida Presente Ejercicio		**(2.002,01)**

Loja, 30 de Junio de 2016

GERENTE **CONTADORA**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

1.	**ACTIVOS**		
1.1.	**ACTIVOS CORRIENTES**		**5.590,22**
1.1.02	Caja	438,50	
1.1.06	Inventario de Mercadería	5.144,94	
1.1.07.02	Anticipos Impuesto a la Renta 2%	6,78	
1.2.	**ACTIVOS NO CORRIENTES**		**23.545,33**
1.2.01.01	Muebles y enseres	4.755,00	
1.2.01.02	Equipo de Oficina	72,00	
1.2.01.03	Maquinaria y Equipo	17.300,00	
1.2.01.04	Herramientas	906,80	
1.2.01.05	Equipo de computación	890,00	
1.2.01.06	(-) Depreciacion acumulada de Muebles y Emseres	(71,33)	
1.2.01.07	(-) Depreciación acumulada de Equipo de oficina	(1,08)	
1.2.01.08	(-) Depreciación acumulada de Maquinaria y Equipo	(259,50)	
1.2.01.09	(-) Depreciación de Herramientas	(13,60)	
1.2.01.10	(-) Depreciación de Equipo de computación	(32,96)	
	TOTAL ACTIVOS		**29.135,55**
2.	**PASIVOS**		
2.1.	**PASIVOS CORRIENTES**		**4.253,37**
2.1.06	Obligaciones con el IESS por pagar	4.253,37	
	TOTAL PASIVOS		**4.253,37**
3.	**PATRIMONIO**		
3.1.	**CAPITAL**		**26.884,19**
3.1.01	Capital	26.884,19	
	TOTAL CAPITAL		**26.884,19**
3.2	**UTILIDA**		
3.2.02	Pérdida Presente Ejercicio	**-2002,01**	
	TOTAL UTILIDA		**-2002,01**
	TOTAL PATRIMONIO		**24.882,18**
	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		**29.135,55**

Loja, 30 de Junio de 2016

GERENTE **CONTADORA**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO DIRECTO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

SECTOR A		
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		**2.982,72**
Ventas de mercaderías y servicio	2.982,72	
(+)EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES Y RELACIONADOS		
Dividencsos de empresas Relacionadas		
Interese percibidos		
Restitucion de seguros		
Arriendo ganados		
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES		**2.746,74**
Compra de mercaderia/materia prima/insumos producción	2.746,74	
(-) EFECTIVO PAGADO POR OTROS PROVEEDORE		**2.297,48**
Pago de sueldo	2.052,10	
Pago Obligaciones IESS	245,38	
(=) EFECTIVO NETO PROVISTO (O USADO) POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIEN		**-2.061,50**
SECTOR B		
FLUJO DE EFECTIVO POR INVERSIONES		
(+) INGRESOS		
(=)FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL		-2.061,50
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL PERIODO		2.500,00
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		438,50

Loja, 30 de Junio de 2016

GERENTE **CONTADORA**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
(EXPRESADO USD$)

	2016
Flujos de efectivo de actividad de operación	
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-2.002,01
Ajustes para Concliar con la Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio con el Efectivo proveniente de las Actividades de Operación por:	
Gasto por Intereses	0,00
Pérdidas por Deterioro de Valor (Reversiones de Pérdidas por Deterioro de Valor) reconocidas en el Resultado del Ejercicio	0,00
Depreciación, Amortización y Agotamiento	400,60
Pérdidas (Ganancias) por Valor Razonable	0,00
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS	
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	0,00
(Aumento) Disminución en Inventarios	-499,84
(Aumento) Disminución en Activos Biológicos	0,00
(Aumento) Disminución de otros activos no financieros	0,00
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	158,73
Aumento (Disminución) de Provisión por Beneficios a los Empleados	0,00
Aumento (Disminución) de Otras Provisiones	0,00
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)	**59,49**
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones	**-2.061,50**
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)	0,00
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)	0,00
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación	**-2.061,50**
Flujos de efectivo de actividad de inversión	
Clases de cobros en efectivo por actividades de inversión	
Reembolso de Adelantos de Prestamos y Préstamos Concedidos a Terceros	0,00
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo, antes de las Variaciones en las Tasas de Cambio	**-2.061,50**
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio sobre el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	0,00
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalente al Efectivo	**-2.061,50**
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Inicio del Ejercicio	2.500,00
Efectivo y Equivalente al Efectivo al Finalizar el Ejercicio	**438,50**

Loja, 30 Junio de 2016

GERENTE

CONTADORA

INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de liquidez.

Liquidez corriente.-Relaciona los activos corrientes con los pasivos de la misma naturaleza. Su fórmula es:

$$\textbf{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\textbf{Liquidez corriente} = \frac{5.590,22}{4.253,37}$$

$$\textbf{Liquidez corriente} = 1.31$$

Interpretación:

Al aplicar el indicador de liquidez corriente se pudo determinar que la empresa Tecnicentro Rojas la experiencia a su servicio, cuenta con un bajo nivel de solvencia ya que cuenta con una razón de 1,31 es decir que por cada dólar de pasivo cuenta con 0,31 centavos de dólar de activo para respaldar sus deudas corrientes.

- **Prueba ácida**

$$\textbf{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\textbf{Prueba ácida} = \frac{5.590,22 - 5.144,94}{4.253,37}$$

$$\textbf{Prueba ácida} = \frac{445{,}28}{4.25{,}37}$$

$$\textbf{Prueba ácida} = 0.10$$

Interpretación:

Con el presente indicador se pudo conocer que la entidad cuenta con 0,10 centavos para cancelar sus obligaciones pero sin depender de la mercadería existente; lo que significa que carece de una disponibilidad inmediata para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

- **Capital de trabajo**

$$\textbf{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivos Corrientes}$$

$$\textbf{Capital de trabajo} = 5.590{,}22 - 4.253{,}37$$

$$\textbf{Capital de trabajo} = 1.336{,}85$$

Interpretación:

Denota que la empresa cuenta con un capital de trabajo positivo de $1.336,85; es decir luego de haber cancelado sus deudas a corto plazo, valor no muy significativo para el desarrollo de las actividades comerciales.

Indicadores de solvencia.

- **Endeudamiento del activo**

$$\textbf{Endeudamiento del activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\textbf{Endeudamiento del activo} = \frac{4.253,37}{29.135,55}$$

$$\textbf{Endeudamiento del activo} = 0.15 * 100\%$$

$$\textbf{Endeudamiento del activo} = 15\%$$

Interpretación:

El 15% del total de activos de la empresa está financiando a obligaciones con terceros, es decir que por cada dólar del activo está financiado por 0,15 centavo y el 0,85 por el dueño de la entidad, lo cual es beneficioso para ya que posee un bajo nivel de endeudamiento.

- **Apalancamiento total**

$$\textbf{Apalancamiento Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\textbf{Apalancamiento Total} = \frac{4.253,37}{26.884,19}$$

$$\textbf{Apalancamiento Total} = 0.16 * 100\%$$

$$\textbf{Apalancamiento Total} = 16\%$$

Interpretación:

Al aplicar el presente indicador a la empresa Tecnicentro Rojas la experiencia a su servicio, se pudo conocer que el 16% del total de patrimonio está financiando deudas pendiente de la empresa; es decir que por cada dólar de obligaciones con terceros tiene $0.16 centavos de patrimonio que lo sustenta.

Indicadores de gestión

- **Rotación del Activo Fijo**

$$\textbf{Rotación del activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

$$\textbf{Rotación del activo fijo} = \frac{2.989{,}50}{23.545{,}33}$$

$$\textbf{Rotación del activo fijo} = 0.13$$

Interpretación: Mediante la aplicación del indicador de rotación del activo fijo se pudo determinar que la empresa por cada dólar invertido cuenta 0.13 centavos invertido en activo fijos.

- **Rotación de Ventas**

$$\textbf{Rotación de ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\textbf{Rotación de ventas} = \frac{2.989{,}50}{29.135{,}55}$$

$$\textbf{Rotación de ventas} = 0.10$$

Interpretación:

Al aplicar el presente indicador permitió determinar que por cada dólar de activos se facturan 0.10 en ventas.

g. DISCUSIÓN

Al desarrollar el trabajo investigativo en la empresa TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO, se pudo encontrar con un sinnúmero de inconvenientes como el no poseer un sistema contable, desconocimientos de su valor patrimonial, no encontrarse debidamente archivadas las facturas, desconocer su utilidad; es decir se manejaban en forma empírica.

Por ello se efectuó el trabajo investigativo que hace referencia a la implementación de un sistema contable, para lo cual se dio inicio con el diseño del plan de cuentas y manual de cuentas para una mejor comprensión, el mismo que está acorde a los requerimientos de la entidad que permita el registro de los hechos de forma correcta.

Se realizó el memorándum de las actividades de la empresa donde se describen las operaciones económicas, realizadas mediante la documentación fuente que permite respaldar la veracidad de los hechos mercantiles.

Luego se procedió a realizar el levantamiento del inventario inicial permitiendo reflejar la existencia de bienes y obligaciones que determinaron el valor patrimonial que posee la entidad.

Consecutivamente se elaboró el estado de situación inicial, para continuar con el libro diario donde se detallada cada una de las transacciones, para lo cual fue importante elaborar roles de pago para determinar el sueldo a

pagar, el aporte patronal y personal de los empleados; además se diseñaron las tarjetas kardex para tener un control del inventario existente, de igual manera se crearon auxiliares de venta y compras, con la finalidad de poder registrar de manera eficiente los movimientos económicos de la empresa.

Luego se procedió a resumir los movimientos en cada una de las cuentas en los mayores, datos que sirvieron para elaborar elaboró el balance de comprobación, la hoja de trabajo, finalmente se presentaron los estados financieros mismos que permita conocer la verdadera situación económica de la compañía.

Se elaboraron roles de pago para determinar el sueldo a pagar, el aporte patronal y personal de los empleados; además se diseñaron las tarjetas kardex para tener un control del inventario existen, de igual manera se crearon auxiliares de venta y compras para

Con el proceso contable se puede constatar que la entidad cuenta con una mejor organización contable ya que se efectúa el registro de las operaciones de manera correcta, que contribuyan a solucionar las limitaciones que obviamente obstaculizaban el desarrollo empresarial y crecimiento económico de la entidad.

h. CONCLUSIONES

Al concluir el presente trabajo investigativo se obtuvieron las siguientes conclusiones:

- La empresa no realiza el registro de todas las ventas realizadas, tampoco cuenta con todos los comprobantes de venta ya que en ciertas ocasiones entregan la copia y original a los clientes quedando sin un documento de respaldo.

- Se aplicó el proceso contable desde el estado de situación inicial hasta la presentación de los estados financieros mediante el sistema de cuenta permanente; donde se determinó que la empresa obtuvo como resultado del ejercicio contable perdida durante el periodo mayo a junio de 2015.

- Se elaboró el estado de flujo de efectivo mediante el método directo e indirecto con los resultados obtenidos con la finalidad de poder demostrar las entradas y salidas del efectivo de la empresa Tecnicentro Rojas experiencia a su servicio.

- Se aplicaron los indicadores financieros donde se determinó que posee un bajo nivel de liquidez, carece de una disponibilidad

inmediata para hacer freta a sus obligaciones, cuenta con un capital de trabajo no muy significativo, posee un bajo nivel de endeudamiento; lo que permitió comprender la estructura económica de la empresa.

i. RECOMENDACIONES

Frente a las conclusiones antes expuestas se expusieron las siguientes recomendaciones:

- Conservar la copia de la factura como documento de respaldo de las ventas efectuadas; así como realizar la facturación de todas las ventas realizadas para evitar inconvenientes por no cumplir con las obligaciones tributarias de manera legal y correcta.
- Se recomienda continuar utilizando el sistema contable aplicado a la empresa con la finalidad que puedan mantener la documentación de soporte ordenada permitiendo un registro de los movimientos económicos y así puedan conocer la utilidad obtenida al final del ejercicio contable con la presentación de los estados financieros.
- Se sugiere elaborar el estado de flujo de efectivo mediante el método directo e indirecto, ya que el mismo le permitirá tener un control de los ingresos y egresos de efectivo durante el periodo económico y así poder tomar acciones correctivas de existir incoherencias que puedan perjudicar la rentabilidad de la empresa.
- Aplicar los indicadores financieros al final de un ejercicio contable para medir la liquidez, solvencia, gestión, rentabilidad y así conocer el comportamiento de la empresa; es decir determinar si se encuentra en buena posición económica.

j. BIBLIOGRAFÍA

ACFI. (2015). *Tablas, multas e intereses vigentes*. Obtenido de http://www.auditoresycontadores.com/tributacion/32-tablas-multas-e-intereses-vigentes

Alcarria, J. J. (2009). *Contbilidad Finaciera I.* España: Universitat Jaume.

Auditores y contadores. (2015). *Que es el Impuesto a la Renta y quienes deben pagar*. Obtenido de http://www.auditoresycontadores.com/tributacion/20-que-es-el-impuesto-a-la-renta-y-quienes-deben-pagar

Bravo, M. (2009). *Contabilidad General.* México.

Business, P. H. (2009). *Entiendo las Finanzas.* Chile: Impact Media Comercial.

Campos, H. M. (2010). *Compendio para el estudio de las finanzas coporativas básicas en las Universidades.* México: Universidad Iberoamericana.

Consultores y Auditores Externos. (05 de 2015). *Porentajes de retencion del Impuesto al Valor agredado*. Obtenido de http://mcg.ec/: http://mcg.ec/wp-content/uploads/2015/05/Bolet%C3%ADn-Retenciones-de-IVA-2015-MCG.pdf

Editorial Vertice. (2011). *Contabilida Básica.* España: Editorial Vertice.

Fierro, M. Á. (2011). *Contabilidad General.* Bogotá: ECOE Ediciones.

Foros ecuador . (04 de 01 de 2016). *http://www.forosecuador.ec/*. Obtenido de http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/31237-tabla-de-impuesto-a-la-renta-2016-sri-ecuador

García, B. (2011). *Cuenta Inventario de Mercaderias.* España: Paraninfo.

Gudiño, J. (2009). *Glosario contable y financiero.* Bogotá - Colombia: Primera edición.

INGER. (2009). *Contabilida General .* Guatemala: INGER.

Jordan, F. M. (2014). *El debe y el haber. Contabilidad facil para todos: curso de contabilida facil.* España: Rildo.

Label, W., León, L. J., & Ramos, A. R. (2012). *Contabilida para no contadores: una forma ráìda y sencilla de entender la contabilidad.* Bogotá: ECOE Ediciones.

Ley Organica de Regimen Tributario Internos LORTI. (21 de 07 de 2016).

Martínez, C. R. (2009). *Manual de Contabilidad para PYMES.* San Vicente: Clun Universitario.

Omeñaca, G. J. (2009). *Contabilidad General .* España: Deusto.

Ontaneda, A. (2012). *Contabilida Básica.* Loja: Tercer edición editorial Bosco.

Pérez, G. R. (2010). *Tecnica Contable.* México: Editex.

Regueros, L. d. (2008). *Aspectos tributarios del contrato de seguros: comentarios y normativas.* Bogotá: Universidad del Rosario.

Rey, P. J. (2014). *Contabilida General Curso Práctico.* España: Paraninfo.

Rincon, S. C. (2009). *Contabilida siglo XXI.* Bogotá: ECOE Ediciones.

Servicio de Rentas Internas. (2013). *Guía tributaria Artesanos Calificados por la Defensa del Artesano.* Quito: www.sri.gob.ec. Obtenido de www.sri.gob.ec

SRI. (2016). *Retenciones en la Fuente*. Obtenido de http://www.sri.gob.ec/de/retenciones-en-la-fuente

Velastequi, W. (2011). *Contabilidad General .* Quito: Primera edición.

Zapata, S. P. (2011). *Contabilida General.* Bogotá: Mc Graw.

k. ANEXOS

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Aceite para motor **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Litros **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 3

		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							15	15,00	225,00
02/05/2016	Venta según factura Nº 3064				1	15,00	15,00	14	15,00	210,00
02/05/2016	Venta según factura Nº 3066				1	15,00	15,00	13	15,00	195,00
02/05/2016	Venta según factura Nº 3074				1	15,00	15,00	12	15,00	180,00
13/05/2016	Venta según factura Nº 3082				1	15,00	15,00	11	15,00	195,00
20/05/2016	Venta según factura Nº 3101				1	15,00	15,00	10	15,00	150,00
21/05/2016	Venta según factura Nº 3103				1	15,00	15,00	9	15,00	135,00
28/05/2016	Venta según factura Nº 3125				1	15,00	15,00	8	15,00	120,00
28/05/2016	Venta según factura Nº 3126				1	15,00	15,00	7	15,00	105,00
02/06/2016	Venta según factura Nº 3134				1	15,00	15,00	6	15,00	90,00
14/069/2016	Venta según factura Nº 3166				1	15,00	15,00	5	15,00	75,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Aceite Kendal 20w-50 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 100
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	DETALLE	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	compra según Factura Nº 634	1	14,29	14,29				1	14,29	14,29
02/05/2016	compra según Factura Nº 636	1	14,29	14,29				2	14,29	28,58
09/05/2016	compra según Factura Nº 653	1	14,29	14,29				3	14,29	42,87
10/05/2016	venta según factura Nº 3076				2	14,29	28,58	1	14,29	14,29
12/05/2016	compra según Factura Nº 658	1	14,29	14,29				2	14,29	28,58
12/05/2016	venta según factura Nº 3080				1	14,29	14,29	1	14,29	14,29
13/05/2016	compra según factura Nº 661	1	14,29	14,29				2	14,29	28,58
18/05/2016	compra según factura Nº 667	2	14,29	28,58				4	14,29	57,16
19/05/2016	venta segín factura Nº 3099				1	14,29	14,29	3	14,29	42,87
20/05/2016	compra según factura Nº 674	2	14,29	28,58				5	14,29	71,45
21/05/2016	compra según factura Nº 675	2	14,29	28,58				7	14,29	100,03
23/05/2016	compra según factura Nº 677	2	14,29	28,58				9	14,29	128,61
26/05/2016	compra según factura Nº 685	1	14,29	14,29				10	14,29	142,90
28/05/2016	venta según factura Nº 3123				2	14,29	28,58	8	14,29	114,32
28/05/2016	compra según factura Nº 690	2	14,29	28,58				10	14,29	142,90
28/05/2016	compra según factura Nº 693	1	14,29	14,29				11	14,29	157,19
01/06/2016	compra según factura Nº 698	1	14,29	14,29				12	14,29	171,48
02/06/2016	compra según factura Nº 701	1	14,04	14,04				13	14,27	185,52
06/06/2016	venta según factura Nº 3148									
10/06/2016	compra según factura Nº 713	1	14,04	14,04				14	14,25	199,56
14/06/2016	compra según factura Nº 719	1	14,04	14,04				15	14,24	213,60
15/06/2016	compra según factura Nº 721	2	14,04	28,08				17	14,22	241,68
25/06/2016	compra según factura Nº 742	1	14,04	14,04				18	14,21	255,72

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Aceite Kendal 20w-50 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Litros **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	compra según Factura Nº 634	1	3,93	3,93				1	3,93	3,93
02/05/2016	compra según Factura Nº 636	1	3,93	3,93				2	3,93	7,86
09/05/2016	compra según Factura Nº 653	1	3,93	3,93				3	3,93	11,79
12/05/2016	compra según Factura Nº 658	1	3,93	3,93				4	3,93	15,72
20/05/2016	compra según factura Nº 674	2	3,93	7,86				6	3,93	23,58
28/05/2016	compra según factura Nº 693	1	3,93	3,93				7	3,93	27,51
02/06/2016	compra según factura Nº 701	2	3,86	7,72				9	3,91	35,23
14/06/2016	compra según factura Nº 719	1	3,86	3,86				10	3,91	39,09
25/06/2016	compra según factura Nº 742	1	3,86	3,86				11	3,90	42,95

ROJAS JARAMILLO EDGAR ROLANDO

ARTÍCULO Aceite para caja PDV 80W-90 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Litros **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
18/05/2016	compra según factura Nº 667	3	3,57	10,71				3	3,57	10,71

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Aceite para caja PDV 80W-90 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
23/05/2016	compra según factura Nº 677	1	14,73	14,73				1	14,73	14,73
14/06/2016	compra según factura Nº 719	1	14,47	14,47				2	14,60	29,20
14/06/2016	venta según factura Nº 3166				1	14,60	14,60	1	14,60	14,60

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Banda Distribución DAEW MATIS **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/06/2016	compra según factura Nº 17265	1	16,07	16,07				1	16,07	16,07

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Banda de agua Zusuky **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 2

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							2	25,00	50,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Baterias de 90 Amperios **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 60
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							3	115,00	345,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Bombas de aceite **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidad **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							5	30,00	150,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Bomba de Gasolina **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 80
EXISTENCIAS MÍNIMAS 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							4	28,00	112,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Bombas de distribución **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							5	18,00	90,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Bujías **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 60
EXISTENCIAS MÍNIMAS 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							25	2,50	62,50
02/05/2016	Venta según factura Nº 3066				1	2,50	2,50	24	2,50	60,00
09/05/2016	Venta según factura Nº 3074				3	2,50	7,50	21	2,50	52,50
13/05/2016	Venta según factura Nº 3082				2	2,50	5,00	19	2,50	47,50
27/05/2016	Venta según factura Nº 3117				2	2,50	5,00	17	2,50	42,50
28/05/2016	Venta según factura Nº 3126				1	2,50	2,50	16	2,50	40,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Bujías SHZ **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 100
EXISTENCIAS MÍNIMAS 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							50	1,50	75,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Bujías NGR BKRGE **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
09/05/2016	Compra según factura Nº 653	4	2,01	8,04				4	2,01	8,04
28/05/2016	compra según factura Nº 693	6	2,01	12,06				10	2,01	20,10
18/06/2016	venta según factura Nº 3172				1	2,01		9	2,01	18,09
20/06/2016	Compra según factura Nº 729	4	1,97	7,88				13	2,00	25,97

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Bujías ACDELS MFE 125 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
28/05/2016	compra según factura Nº 690	4	1,56	6,24				4	1,56	6,24
25/06/2016	compra según factura Nº 742	4	1,54	6,16				8	1,55	12,40

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Bujías Bosch FR 8DC **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
13/05/2016	compra según factura Nº 661	4	1,88	7,52				4	1,88	7,52

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Cilindro Freno **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 3

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							3	18,00	54,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Chapa 0,55 (0,20) Croa DW TIGO MATRIZ **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
30/05/2016	compra según factura Nº 12795	1	15,10	15,10				1	15,10	15,10

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÌCULO Envecinador motor arranque **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							1	30,00	30,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtros de aire **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 60
EXISTENCIAS MÍNIMAS 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							20	7,50	150,00
02/05/2016	Venta según factura Nº 3064				1	7,50	7,50	19	7,50	142,50
09/05/2016	Venta según factura Nº 3074				1	7,50	7,50	18	7,50	135,00
13/05/2016	Venta según factura Nº 3082				1	7,50	7,50	17	7,50	127,50

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Focos delanteros mazda **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 100
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							15	15,00	225,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Focos delanteros mazda **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 100
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							15	15,00	225,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro de aire H. Tucson **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 60
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							3	32,00	96,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro para aciete 4967 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidaeds **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	compra según Factura Nº 634	1	1,96	1,96				1	1,96	1,96
19/05/2016	venta según factura Nº 3099				1	1,96		0	1,96	0,00
20/05/2016	compra según factura Nº 674	1	1,96	1,96				1	1,96	1,96
23/05/2016	compra según factura Nº 677	1	1,96	1,96				2	1,96	3,92

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro para aciete SH4967 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidaeds **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	compra según Factura Nº 636	1	1,96	1,96				1	1,96	1,96

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro de Aceite AF 7911 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidadess **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	compra según Factura Nº 636	1	4,91	4,91				1	4,91	4,91
09/052016	compra según Factura Nº 653	1	5,13	5,13				2	5,02	10,04

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro para aciete SH 966C **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
09/05/25016	Compra según factura Nº 653	1	1,96	1,96				1	1,96	1,96
13/05/2016	venta según factura Nº 3082				1	1,96	1,96	0	1,96	0,00
21/05/2016	compra según factura Nº 675	1	1,96	1,96				1	1,96	1,96
25/06/2016	compra según factura Nº 742	1	1,93	1,93				2	1,95	3,89

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro para aciete SH 4444 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 60
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
09/05/25016	Compra según factura Nº 653	1	1,96	1,96				1	1,96	1,96
09/05/2016	venta segñun factura Nº 3074				1	1,96	1,96	0	0,00	0,00
28/05/2016	compra según factura Nº 690	1	1,96	1,96				1	1,96	1,96
15/06/2016	compra según factura Nº 721	1	1,93	1,93				2	1,95	3,89

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro de Gasolina 9123-KR **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 20
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
09/05/2016	Compra según factura Nº 653	1	4,91	4,91				1	4,91	4,91
09/05/2016	venta según factura Nº 3074				1	4,91	4,91	0,00	4,91	0,00
20/06/2016	Compra según factura Nº 729	1	4,39	4,39				1	4,39	4,39

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro Aire Sportage **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
13/05/2016	compra según factura Nº 661	1	4,02	4,02				1	4,02	4,02

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro para aciete SH 3593 A **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
13/05/2016	compra según factura Nº 661	1	1,96	1,96				1	1,96	1,96
18/05/2016	compra según factura Nº 667	2	2,68	5,36				3	2,44	7,32
21/05/2016	compra según factura Nº 675	1	1,96	6,36				4	3,42	13,68
28/05/2016	compra según factura Nº 690	1	1,96	1,96				5	3,13	15,64
28/05/2016	compra según factura Nº 693	1	1,96	1,96				6	2,93	17,60
02/06/2016	compra según factura Nº 701	1	1,93	1,93				7	2,79	19,53

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Freeszetone **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
13/05/2016	compra según factura Nº 661	1	2,90	2,90				1	2,90	2,90

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro para aciete SH 2862 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
23/05/2016	compra según factura Nº 677	1	1,96	1,96				1	1,96	1,96
26/05/2016	compra según factura Nº 685	1	2,68	2,68				2	2,32	4,64
01/06/2016	compra según factura Nº 698	1	1,96	1,96				3	2,20	6,60

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro de aceite C 1539 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
26/05/2016	Compra según factura Nº 684	1	2,46	2,46				1	2,46	2,46
28/05/2016	compra según factura Nº 690	1	2,46	2,46				2	2,46	4,92

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro de aceite C 1539 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
26/05/2016	Compra según factura Nº 684	1	2,46	2,46				1	2,46	2,46
28/05/2016	compra según factura Nº 690	1	2,46	2,46				2	2,46	4,92

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro de Gaslina SH 2825 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
12/05/2016	compra según factura Nº 658	1	2,32	2,32				1	2,32	2,32
02/06/2016	compra según factura Nº 701	1	2,19	2,19				2	2,26	4,51
15/06/2016	compra según factura Nº 721	1	2,19	2,19				3	2,23	6,70
18/06/2016	venta según factura Nº 3172				1	2,23	2,23	2	2,24	4,47

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Funes (STD) NPR Chevrolet spatk 1000 0 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
30/05/2016	compra según factura Nº 12795	1	25,00	25,00				1	25,00	25,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro Aire Shogun Universal **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
03/06/2016	compra según factura Nº 17267	1	7,02	7,02				1	7,02	7,02

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro de Aceite SH 6607 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
10/06/2016	compra según factura Nº 713	1	1,93	1,93				1	1,93	1,93

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Filtro para aceite SH 2849 A **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
14/06/2016	compra según factura Nº 719	1	2,19	2,19				1	2,19	2,19

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Gafas protectores de ojos **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 100
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							20	1,40	28,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Guia valvula Orig. X4 DAEWOO TICO MA **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
30/05/2016	compra según factura Nº 12795	8	2,01	16,08				8	2,01	16,08

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Hvoliune SAE 40 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/06/2016	compra según factura Nº 701	1	14,04	14,04				1	14,04	14,04

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Hit de embrague **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
06/06/2016	Compra según factura Nº 2036+5	1	153,51	153,51				1	153,51	153,51

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Inyectores **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 3

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							5	17,50	87,50
13/05/2016	Venta según factura Nº 3082				1	17,50	17,50	4	17,50	70,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de Pastillas Raybastos PGD **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
09/05/25016	Compra según factura Nº 653	1	33,04	33,04				1	33,04	33,04

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de zapatas Grand Vitara **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
09/05/25016	Compra según factura Nº 653	1	13,39	13,39				1	13,39	13,39
24/05/2016	Venta según factura Nº 3111				1	13,39		0	13,39	0,00
28/05/2016	Compra según factura Nº 20226	1	13,39	13,39				1	13,39	13,39

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de pastillas MPG MABL 1712 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
09/05/2016	Compra según factura Nº 653	1	14,29	14,29				1	14,29	14,29
28/05/2016	Compra según factura Nº 20226	1	14,29	14,29				2	14,29	28,58

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de pastillas HPB MD 680 **MÉTODO** **PROMEDIO PONDERADO**
UNIDAD DE MEDIDA **Unidades** **EXISTENCIAS MÁXIMAS** **25**
EXISTENCIAS MÍNIMAS **1**

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
01/06/2016	compra según factura Nº 698	1	9,82	9,82				1	9,82	9,82

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de pastillas Tucson MD 1295 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
10/06/2016	compra según factura Nº 713	1	20,18	20,18				1	20,18	20,18
17/06/2016	venta según factura Nº 3170				1	20,18	20,18	0,00	20,18	0,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de zapatas **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
10/06/2016	compra según factura Nº 20442	1	14,04	14,04				1	14,04	14,04

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de pastillas HPB 98079104 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
14/06/2016	compra según factura Nº 716	1	15,79	15,79				1	15,79	15,79

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de pastillas Danguil MD 1210 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
14/06/2016	compra según factura Nº 716	1	25,44	25,44				1	25,44	25,44

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de pastilla MD 1345 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
20/06/2016	compra según factura Nº 729	1	10,96	10,96				1	1,96	1,96

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Juego de zapatas Xtender XB5 1037 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
22/06/2016	compra según factura Nº 732	1	19,3	19,3				1	19,30	19,30

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Kenda 10W-30 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
09/05/2016	Compra según factura Nº 653	1	14,73	14,73				1	14,73	14,73
06/06/2016	Venta según factura Nº 3148				1	14,73	14,73	0	-	0,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Kenda 15W-40 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
26/05/2016	Compra según factura Nº 684	1	14,73	14,73				1	14,73	14,73
28/05/2016	compra según factura Nº 690	1	14,73	14,73				2	14,73	29,46
06/06/2016	venta Según factura Nº 3148				1	14,73		1	14,73	14,73

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Kenda 15W-40 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Litros **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
26/05/2016	Compra según factura Nº 684	3	4,11	12,33				3	4,11	12,33
28/05/2016	compra según factura Nº 690	3	4,11	12,33				6	4,11	24,66

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Liquido Hidraulico **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Litros **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 3

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							3	3,00	9,00
02/05/2016	Venta según factura Nº 3064				1	3,00	3,00	2	3,00	6,00
25/05/201	Venta según factura Nº 3113				1	3,00	3,00	1	3,00	3,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Liquido de freno **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							30	3,00	90,00
02/05/2016	Venta según factura Nº 3064				1	3,00	3,00	29	3,00	87,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Liquido para lavar Inyectores **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							10	3,00	30,00
09/05/2016	venta según factura Nº 3074				1	3,00	3,00	9	3,00	27,00
21/05/2016	venta según factura Nº 3105				1	3,00	3,00	8	3,00	24,00
26/05/2016	venta según factura Nº 3115				1	3,00	3,00	7	3,00	21,00
26/05/2016	venta según factura Nº 3117				1	3,00	3,00	6	3,00	18,00
18/06/2016	venta según factura Nº 3172				1	3,00	3,00	5	3,00	15,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Liquido de frenos Wagner Banz **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Litros **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 100
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	compra según Factura Nº 636	2	2,01	4,02				2	2,01	4,02
22/06/2016	compra según Factura Nº 732	1	2,41	2,41				3	2,14	6,43

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Masilla Rally **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 60
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							12	3,50	42,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Microfiltros **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 100
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							80	0,30	24,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Pastillas **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 60
EXISTENCIAS MÍNIMAS 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							25	12,00	300,00
09/05/2016	Venta según factura Nº 3074				2	12,00	24,00	27	12,00	324,00
13/05/2016	Venta según factura Nº 3084				1	12,00	12,00	26	12,00	312,00
24/05/2016	Venta según factura Nº 3111				1	12,00	12,00	25	12,00	300,00
28/05/2016	Venta según factura Nº 3126				1	12,00	12,00	24	12,00	288,00
03/06/2016	Venta según factura Nº 3136				1	12,00	12,00	23	12,00	276,00
10/06/2016	Venta según factura Nº 3156				1	12,00	12,00	22	12,00	264,00
18/06/2016	Venta según factura Nº 3173				1	12,00	12,00	21	12,00	252,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Presas adesivas **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 100
EXISTENCIAS MÍNIMAS 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							50	10,00	500,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO PH 59 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
20/05/2016	compra según factura Nº 674	1	3,71	3,71				1	3,71	3,71

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Parches para bicicletas **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 250
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							200	0,18	36,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Piston (STD) Chevrolet Saprk 100 **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
30/05/2016	compra según factura Nº 12795	1	35,71	35,71				1	35,71	35,71

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Plato Susp. **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
17/06/2016	compra según factura Nº 20554	1	24,56	24,56				1	24,56	24,56

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Ruliman Rueda Post Ext daemon **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
18/05/2016	compra según factura Nº 17192	1	6,25	6,25				1	6,25	6,25

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Ruliman Rueda Post Int Chev spark **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
18/05/2016	compra según factura Nº 17192	1	7,14	7,14				1	7,14	7,14
										0,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Reservorio Radioador Chev. **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/06/2016	compra según factura Nº 17265	1	15,18	15,18				1	15,18	15,18

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Super 2000 verde **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Galones **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
01/06/2016	compra según factura Nº 698	1	2,90	2,90				1	2,90	2,90

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Silicon Gris **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
01/06/2016	compra según factura Nº 698	1	2,68	2,68				1	2,68	2,68

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Terminales **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 120
EXISTENCIAS MÍNIMAS 10

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							100	12,00	1200,00
31/05/2016	Venta según factura Nº 3129				1	12,00	12,00	99	12,00	1188,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Templador banda distribución **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							2	18,00	36,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Templador Banda Distr. **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/06/2016	compra según factura Nº 17265	1	12,61	12,61				1	12,61	12,61

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Tolkimetro **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							2	36,00	72,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Valvulas para aros **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 100
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							100	1,00	100,00
02/05/2016	venta según factura Nº 3065				1	1	1	99	1,00	99,00
14/06/2016	venta según factura Nº 3165				1	1	1	98	1,00	98,00

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Valvula admisión Jgo. x3 Corea Daewoo T **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
30/05/2016	compra según factura Nº 12795	1	14,29	14,29				1	14,29	14,29

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Valvula escape Jgo. Corea Daewoo Tigo I **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS 1

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
30/05/2016	compra según factura Nº 12795	1	14,29	14,29				1	14,29	14,29

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ARTÍCULO Zapatas Zuzuki SZ **MÉTODO** PROMEDIO PONDERADO
UNIDAD DE MEDIDA Unidades **EXISTENCIAS MÁXIMAS** 50
EXISTENCIAS MÍNIMAS 5

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL	CANT.	V.UNIT	V. TOTAL
02/05/2016	Inventario Inicial							10	25,00	250,00
09/05/2016	Venta según factura Nº 3074				1	25,00	25,00	9	25,00	225,00
28/05/2016	Venta según factura Nº 3126				1	25,00	25,00	8	25,00	200,00

Anexo de ventas

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº1

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIONES A LA FUENTE IR 1%	RETENCIONES A LA FUENTE IR 2%	TOTAL RETENCIONES
02/05/2016	002-0 3059	Javier Jarmillo		10,00	10,00			
02/05/2016	002-0 3061	Manuel Ignacio Albuja Bustamante		8,00	8,00			
02/05/2016	002-0 3062	María Grimanenza Jaramillo Gomez		24,00	24,00			
02/05/2016	002-0 3063	Sportmancar		8,00	8,00		0,16	0,16
02/05/2016	002-0 3064	Cesar Leonardo Cabrera		51,00	51,00			
02/05/2016	002-0 3065	Paul Campoverde		25,00	25,00			
TOTAL					**126,00**	**TOTAL**		**0,16**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 2

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIONES A LA FUENTE IR 1%	RETENCIONES A LA FUENTE IR 2%	TOTAL RETENCIONES
03/05/2016	002-0 3066	Luis Fausto Bustamante Monteros		60,00	60,00			
03/05/2016	002-0 3067	Marco Antonio Vasquez Amay		8,00	8,00			
	002-001				0,00			
	002-001				0,00			
	002-001				0,00			
	002-001				0,00			
TOTAL					**68,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 3

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIONES A LA FUENTE IR 1%	RETENCIONES A LA FUENTE IR 2%	TOTAL RETENCIONES
05/05/2016	002-0 3068	Wilson Vicente Valverde Rivera		20,00	20,00			
05/05/2016	002-0 3069	Ricardo Poma		8,00	8,00			
05/05/2016	002-0 3070	Fundación Sin Fronteras DECOF		12,00	12,00		0,24	0,24
					0,00			
					0,00			
					0,00			
TOTAL					**40,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 4

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIONES A LA FUENTE IR 1%	RETENCIONES A LA FUENTE IR 2%	TOTAL RETENCIONES
06/05/2016	002-0 3071	Gladys Raquel Mucha Granda		8,00	8,00			
06/05/2016	002-0 3072	Henry Oswaldo Alvarado Arevalo		20,00	20,00			
06/05/2016	002-0 3073	Manuel Eduardo Chambo		15,00	15,00			
					0,00			
					0,00			
					0,00			
TOTAL					**43,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 5

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIONES A LA FUENTE IR 1%	RETENCIONES A LA FUENTE IR 2%	TOTAL RETENCIONES
09/05/2016	002-0 3074	Leopoldo Capa		156,00	156,00			
09/05/2016	002-0 3075	Leonardo Alfonso Benavides		10,00	10,00			
					0,00			
					0,00			
					0,00			
					0,00			
TOTAL					**166,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 6

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIONES A LA FUENTE IR 1%	RETENCIONES A LA FUENTE IR 2%	TOTAL RETENCIONES
10/05/2016	002-0 3076	Jorge Antonio Salcedo Aguilera		50,00	50,00			
					0,00			
					0,00			
TOTAL					**50,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 7

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR 1%	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR 2%	TOTAL RETENCIONES
11/05/2016	002-0 3077	Une Provincial de Loja		40,00	40,00			
11/05/2016	002-0 3078	Gustavo Jaramillo Loaiza		20,00	20,00			
					0,00			
TOTAL					**60,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 8

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR 1%	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR 2%	TOTAL RETENCIONES
12/05/2016	002-0 3079	Luis Perez		12,00	12,00			
12/05/2016	002-0 3080	Mercedes Esmeraldas Cordova Carrión		25,00	25,00			
12/05/2016	002-0 3081	José Fernando Espinosa Aguire		20,00	20,00			
					0,00			
TOTAL					**57,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 9

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR 1%	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR 2%	TOTAL RETENCIONES
13/05/2016	002-0 3082	PabloVinicio ortega Carrión		75,00	75,00			
13/05/2016	002-0 3083	Carlos María Torres Criollo		15,00	15,00			
13/05/2016	002-0 3084	Pablo ortega Carrión		25,00	25,00			
					0,00			
TOTAL					**115,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 10

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR		TOTAL RETENCIONES
						1%	2%	
14/05/2016	002-0 3085	Jorge Lopez		20,00	20,00			
14/05/2016	002-0 3086	Angel Quezada		6,00	6,00			
14/05/2016	002-0 3087	Fernanada Ordoñez		20,00	20,00			
14/05/2016	002-0 3088	Edagra Ruben Jaramillo Cofre		20,00	20,00			
					0,00			
TOTAL					**66,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 11

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A		TOTAL RETENCIONE
						1%	2%	
16/05/2016	002-0 3089	Luis Uchuari		8,00	8,00			
TOTAL					**8,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

ANEXO DE VENTAS

Nº 12

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A		TOTAL RETENCIONE
						1%	2%	
17/05/2016	002-0 3090	Jaime Miguel Obaco Chamba		20,00	20,00			
17/05/2016	002-0 3091	Jorge Luis Cordova		25,00	25,00			
17/05/2016	002-0 3092	Manuel Alvarado Gonzales		20,00	20,00			
TOTAL					**65,00**	**TOTAL**		

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 13

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A		TOTAL RETENCIONE
						1%	2%	
18/05/2016	002-0 3093	Luis Vinicio Bustamante Criollo		24,00	24,00			
18/05/2016	002-0 3094	Orellana Arcentales Teofilo Leonidas		20,00	20,00			
TOTAL					**44,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 14

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A		TOTAL RETENCIONE
						1%	2%	
19/05/2016	002-0 3095	Victor Ramiro Castillo		20,00	20,00			
19/05/2016	002-0 3096	Carlos Piedra		8,00	8,00			
19/05/2016	002-0 3097	Pedro Rodrigo Valarexo Riofrio		18,00	18,00			
19/05/2016	002-0 3098	Carlos Berrú		20,00	20,00			
19/05/2016	002-0 3099	Consumidor Final		45,00	45,00			
TOTAL					**111,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 15

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
20/05/20016	002-0 3100	Marcelo Reyes Contreras		20,00	20,00			
20/05/20016	002-0 3101	Espinosa Ortiz Rame oswaldo		35,00	35,00			
TOTAL					**55,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 16

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
21/09/2016	002-0 3102	Castillo Aya Ivan Fernando		15,00	15,00			
21/09/2016	002-0 3103	Fernando Rojas Moncayo		25,00	25,00			
21/09/2016	002-0 3104	Marcelo Quezada Ruiz		20,00	20,00			
21/09/2016	002-0 3105	Diego Soto		25,00	25,00			
21/09/2016	002-0 3107	Funeraria Jaramillo		20,00	20,00		0,4	0,4
TOTAL					**105,00**	**TOTAL**		**0,4**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº17

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
23/05/2016	002-0 3108	Paulina Jimenez		22,50	22,50			
23/05/2016	002-0 3110	Henry Oswaldo Alvarado Arevalo		20,00	20,00			
					0,00			
TOTAL					**42,50**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 18

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
2405/2016	002-0 3111	Procesadora Loja de Productos de Consumo		46,50	46,50			
					0,00			
					0,00			
TOTAL					**46,50**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 19

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
25/05/2016	002-0 3112	Rodas Ochoa Luis Guillermo		8,00	8,00			
25/05/2016	002-0 3113	Patricio Ortega		22,00	22,00			
25/05/2016	002-0 3114	Zulinger Jor Wolfgang		8,00	8,00			
TOTAL					**38,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 20

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
26/05/2016	002-0 3115	Diego Pacheco Piedra		40,00	40,00			
					0,00			
TOTAL					**40,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 21

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
27/05/2016	002-0 3116	Jose Guamuchi		20,00	20,00			
27/05/2016	002-0 3117	Franco Cordova Ayala		40,00	40,00			
27/05/2016	002-0 3119	Lida Yasminia Saavedra Namicela		20,00	20,00			
27/05/2016	002-0 3120	Luis Efrene Cordova Rojas		8,00	8,00			
27/05/2016	002-0 3121	Migel Angel Jara		20,00	20,00			
27/05/2016	002-0 3122	Victor Hugo Guamán Cevallos		5,00	5,00			
TOTAL					**113,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 22

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
28/05/2016	002-0 3123	Jorge Antonio Salcedo Aguilera		50,00	50,00			
28/05/2016	002-0 3124	Marcelo Reyes Contreras		5,00	5,00			
28/05/2016	002-0 3125	Galo Arturo Jaramillo Gonzales		30,00	30,00			
28/05/2016	002-0 3126	Ruben Bustamante		113,00	113,00			
TOTAL					**198,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 23

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
30/05/2016	002-0 3127	Jaime Miguel Obaco Chamba		8,00	8,00			
30/05/2016	002-0 3128	Jorge Luis Cordova		6,00	6,00			
TOTAL					**14,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 24

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
31/05/2016	002-0 3129	Santiago Patiño Orellana		15,00	15,00			
TOTAL					**15,00**	**TOTAL**		**#¡REF!**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 25

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
01/06/2016	002-0 3131	Luis Solis		20,00	20,00			
01/06/2016	002-0 3133	Geovanny Quishpe		28,00	28,00			
TOTAL					**48,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 26

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
02/06//2016	002-0 3134	Carlos Andres Narvaez Romero		50,00	50,00			
02/06//2016	002-0 3135	Ximena Rey Granda		19,00	19,00			
TOTAL					**69,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 27

FECHA	FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR		TOTAL RETENCIONES
						1%	2%	
03/06/2016	002-0 3136	Funeraria Jaramillo y Cía Ltda.		47,00	47,00		0,94	
03/06/2016	002-0 3137	Franklin Daniel Maza ortega		20,00	20,00			
03/06/2016	002-0 3138	Franklin Montenegro		10,00	10,00			
03/06/2016	002-0 3139	guido Alejandro Poma Ordoñez		20,00	20,00			
03/06/2016	002-0 3140	Henry Oswaldo Álvarado Arévalo		20,00	20,00			
03/06/2016	002-0 3141	Manuel José Guaman Villamagua		20,00	20,00			
03/06/2016	002-0 3142	Luz Abrigo		55,00	55,00			
					0,00			
TOTAL					**192,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 28

FECHA	FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR		TOTAL RETENCIONES
						1%	2%	
04/06/2016	002-0 3144	Minos Gabriel Cordova Cordova		15,00	15,00			
04/06/2016	002-0 3145	Maria Esterfelia Paz Ajila		20,00	20,00			
04/06/2016	002-0 3146	Vanessa Ruiz		20,00	20,00			
TOTAL					**55,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 29

FECHA	FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR		TOTAL RETENCIONES
						1%	2%	
06/06/2016	002-0 3147	Barberan loor Darwin Ivan		8,00	8,00			
06/06/2016	002-0 3148	Victor Sarmiento		25,00	25,00			
					0,00			
TOTAL					**33,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 30

FECHA	FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR		TOTAL RETENCIONES
						1%	2%	
07/06/2016	002-0 3149	Consumidor Final		8,00	8,00			
07/06/2016	002-0 3150	María Isabel Tapia Herrera		242,00	242,00		4,84	4,84
07/06/2016	002-0 3151	Jenny Elizabeth Sánchez Montero		20,00	20,00			
TOTAL					**270,00**	**TOTAL**		**4,84**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 31

FECHA	FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR		TOTAL RETENCIONES
						1%	2%	
09/06/2016	002-0 3152	Matt Felix Gallus		20,00	20,00			
09/06/2016	002-0 3153	Ramiro Guerrero Cueva		20,00	20,00			
09/06/2016	002-0 3154	Patricio Cevalllos		8,00	8,00			
09/06/2016	002-0 3155	Ivan Rojas		8,00	8,00			
							0	0
TOTAL					**56,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 32

FECHA	FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR		TOTAL RETENCIONES
						1%	2%	
10/06/2016	002-0 3156	Francisco Rojas		30,00	30,00			
10/06/2016	002-0 3157	Roberto Huiracocha		22,00	22,00			
TOTAL					**52,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 33

FECHA	FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR		TOTAL RETENCIONES
						1%	2%	
11/06/2016	002-0 3158	Manuel Merchan		20,00	20,00			
11/06/2016	002-0 3159	Roberto Huiracocha		10,00	10,00		0,2	0,2
TOTAL					**30,00**	**TOTAL**		**0,2**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 34

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A LA FUENTE IR		TOTAL RETENCIONES
						1%	2%	
13/06/2016	002-0 3160	Anastasia Guaca Gaona		20,00	20,00			
13/06/2016	002-0 3161	Hogar Santa Mariana de Jesús		10,00	10,00			
13/06/2016	002-0 3162	Juan Carlos Rodriguez		8,00	8,00			
TOTAL					**38,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 35

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A		TOTAL RETENCIONE
						1%	2%	
14/06/2016	002-0 3163	Jaime Andres Celi		35,00	35,00			
14/06/2016	002-0 3164	ANULADA			0,00			
14/06/2016	002-0 3165	INMAELECTRO		25,00	25,00			
14/06/2016	002-0 3166	Andres Loaiza		75,00	75,00			
TOTAL					**135,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 36

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
15/06/2016	002-0 3167	Cosme Enrique Ochoa Granda		12,00	12,00			
TOTAL					**12,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 37

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
16/06/2016	002-0 3168	Cabrera Rodriguez Klever Enrique		15,00	15,00			
TOTAL					**15,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 38

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
17/06/2016	002-0 3169	Naturaleza y CUultura Internacional		16,00	16,00			
17/06/2016	002-0 3170	Medardo Martinez Mejia		32,00	32,00			
TOTAL					**48,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 39

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
18/06/2016	002-0 3172	Viviana Valdivieso		43,50	43,50			
18/06/2016	002-0 3173	Pablo Ortega		25,00	25,00			
TOTAL					**68,50**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 40

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
20/06/2016	002-0 3174	Naturaleza y CUultura Internacional		16,00	16,00			
TOTAL					**16,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 41

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
22/06/2016	002-0 3175	Manuel Jaramillo		8,00	8,00			
22/06/2016	002-0 3176	Norman Patricio Campoverde		30,00	30,00			
TOTAL					**38,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 42

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
24/06/2016	002-0 3177	Romel Ortega		10,00	10,00			
TOTAL					**10,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 43

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
28/06/2016	002-0 3178	Marcos valdivieso		10,00	10,00			
28/06/2016	002-0 3179	Medardo Eduardo martinez Mejia		8,00	8,00			
28/06/2016	002-0 3180	Manuel Bustamante		20,00	20,00			
TOTAL					**38,00**	**TOTAL**		**0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE VENTAS

Nº 44

FECHA	Nº FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL 12%	IVA 0%	TOTAL	RETENCIÓNES A 1%	2%	TOTAL RETENCIONE
30/06/2016	002-0 3181	Guido Álvares Carrión		20,00	20,00			
30/06/2016	002-0 3182	Gfrancisco Orlando Jiron		20,00	20,00			
30/06/2016	002-0 3183	Arturo Espinosa Apolo		20,00	20,00			
30/06/2016	002-0 3184	Miguel Carrión		20,00	20,00			
TOTAL					**80,00**	**TOTAL**		**0**

Anexo de compras

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

1

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
02/05/2016	002-001 636	Armijos Jumbo Juan Pablo	29,11	3,49		32,60
02/05/2016	002-001 634	Armijos Jumbo Juan Pablo	20,18	2,42		22,60
TOTAL COMPRAS			**49,29**	**5,91**	**0,00**	**55,20**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

2

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
03/05/2016	003-001 861	Celi Jaramillo Hugo Hernán	900,00	108,00		1.008,00
TOTAL COMPRAS						**1.008,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

3

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
09/05/2016	002-001 653	Armijos Jumbo Juan Pablo	118,57	14,23		132,80
TOTAL COMPRAS						**132,80**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

4

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
12/05/2016	002-001 658	Armijos Jumbo Juan Pablo	20,54	2,46		23,00
TOTAL COMPRAS						**23,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

5

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
13/05/2016	002-001 661	Armijos Jumbo Juan Pablo	30,69	3,68		34,37
TOTAL COMPRAS						**34,37**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

6

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
18/05/2016	001-001 17192	Cas Koreana de Resouestos Cía	13,39	1,6068		15,00
18/05/2016	002-001 667	Armijos Jumbo Juan Pablo	44,64	5,3568		50,00
TOTAL COMPRAS						**65,0**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

7

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
20/05/2016	004-001 6432	Ortiz Alvarado Marco Alejandro		0,00	39,00	39,00
20/05/2016	002-001 674	Armijos Jumbo Juan Pablo	42,11	5,05		47,16
TOTAL COMPRAS			**42,11**	**5,05**	**39,00**	**86,16**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

8

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
21/05/2016	002-001 675	Armijos Jumbo Juan Pablo	32,50	3,90		36,40
TOTAL COMPRAS						**36,40**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

9

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
23/05/2016	002-001 677	Armijos Jumbo Juan Pablo	47,23	5,67		52,90
TOTAL COMPRAS						**52,90**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

10

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
26/05/2016	002-001 684	Armijos Jumbo Juan Pablo	29,52	3,54		33,06
26/05/2016	002-001 685	Armijos Jumbo Juan Pablo	16,97	2,04		19,01
TOTAL COMPRAS						**52,07**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

11

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
28/05/2016	002-001 20226	Mendoza Tinoco Albinp Germán	31,25	3,75		35,00
28//05/2016	002-001 690	Armijos Jumbo Juan Pablo	68,26	8,19		76,45
28/05/2016	002-001 693	Armijos Jumbo Juan Pablo	36,26	4,35		40,61
TOTAL COMPRAS						**152,06**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

12

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
30/05/2016	001-001 12795	Automotriz Astudilo	120,54	14,46		135,00
						0,00
						0,00
TOTAL COMPRAS						**135,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

13

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	TOTAL
31/05/2016	001-001 4887	Mario Antonio Arellano Mejia		0,00	310,00	310,00
						0,00
						0,00
TOTAL COMPRAS						**310,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

14

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
01/06/52016	002-001 698	Armijos Jumbo Juan Pablo	31,65	4,43		36,08
						0,00
						0,00
TOTAL COMPRAS						**36,08**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

15

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
01/06/52016	002-001 698	Armijos Jumbo Juan Pablo	39,92	5,59		45,51
01/06/2016	001-001 17265	Casa Koreana de Repuestos Ca	43,86	6,14		50,00
						0,00
TOTAL COMPRAS						**95,51**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

16

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
03/06/2016	001-001 17267	Casa Koreana de Repuestos Ca	7,02	0,98		8,00 0,00
TOTAL COMPRAS						**8,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

17

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
06/06/2016	002-001 20365	Mendoza Tinoco Albino Grmán	153,51	21,49		175,00 0,00
TOTAL COMPRAS						**175,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

18

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
10/06/2016	002-001 713	Armijos Jumbo Juan Pablo	36,15	5,06		41,21
10/06/2016	002-001 20442	Mendoza Tinoco Albino Grmán	14,04	1,97		16,00
TOTAL COMPRAS						**57,21**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

19

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
14/06/2016	002-001 716	Armijos Jumbo Juan Pablo	41,23	5,77		47,00
14/06/2016	002-001 719	Armijos Jumbo Juan Pablo	34,56	4,84		39,40
TOTAL COMPRAS						**86,40**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

20

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
15/06/2016	002-001 721	Armijos Jumbo Juan Pablo	32,20	4,51 0,00		36,71 0,00
TOTAL COMPRAS						**36,71**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

21

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
17/06/2016	002-001 20554	Mendoza Tinoco Albino Germán	24,56	3,44 0,00		28,00 0,00
TOTAL COMPRAS						**28,00**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

22

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
20/06/2016	002-001 729	Armijos Jumbo Juan Pablo	23,23	3,25 0,00		26,48 0,00
TOTAL COMPRAS						**26,48**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

23

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
22/06/2016	002-001 732	Armijos Jumbo Juan Pablo	21,71	3,04 0,00		24,75 0,00
TOTAL COMPRAS						**24,75**

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ANEXO DE COMPRAS

24

FECHA	Nº FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA 14%	IVA 0%	TOTAL
25/06/2016	002-001 742	Armijos Jumbo Juan Pablo	25,99	3,64 0,00		29,63 0,00
TOTAL COMPRAS						**29,63**

Rol de pagos

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ROL DE PAGOS
MES DE MAYO

Nro	Apellidos y nombres	Nº de cedula	Cargo	INGRESOS	Total Ingresos	EGRESO	Total egresos	Liquido a pagar	Firma
				SUELDO		Aporte Personal 9,45%			
1	Rojas Jaramillo Edgar Rolando	1101988929	Mécanico	$ 379,17	$ 379,17	$ 35,83	$ 35,83	$ 343,34	
2	Ojeda Cuenca Daniel Eduardo	1102720941	Maestro	$ 376,98	$ 376,98	$ 35,62	$ 35,62	$ 341,36	
3	Ramirez SarmientoLuis Alfredo	1102051453	Operario	$ 376,98	$ 376,98	$ 35,62	$ 35,62	$ 341,36	
TOTAL				$ 1.133,13		$ 107,08		$ 1.026,05	

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
PROVISIONES SOCIALES
MES DE MAYO

NRO	APELLIDOS Y NOMBRES	Nº DE CEDULA	CARGO	INGRESOS	APORTE PATRONAL 12.15%			TOTAL
				SUELDO	A.PATRONAL (11.15%)	SECAP 0.50%	IECE 0.50%	
1	Rojas Jaramillo Edgar Rolando	1101988929	Mécanico	$ 379,17	$ 42,28	$ 1,90	$ 1,90	$ 46,07
2	Ojeda Cuenca Daniel Eduardo	1102720941	Maestro	$ 376,98	$ 42,03	$ 1,88	$ 1,88	$ 45,80
3	Ramirez SarmientoLuis Alfredo	1102051453	Operario	$ 376,98	$ 42,03	$ 1,88	$ 1,88	$ 45,80
TOTAL				$ 1.133,13	$ 126,34	$ 5,67	$ 5,67	$ 137,68

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
ROL DE PAGOS
MES DE JUNIO

Nro	Apellidos y nombres	Nº de cedula	Cargo	INGRESOS	Total Ingresos	EGRESO	Total egresos	Liquido a pagar	Firma
				SUELDO		Aporte Personal 9,45%			
1	Rojas Jaramillo Edgar Rolando	1101988929	Mécanico	$ 379,17	$ 379,17	$ 35,83	$ 35,83	$ 343,34	
2	Ojeda Cuenca Daniel Eduardo	1102720941	Maestro	$ 376,98	$ 376,98	$ 35,62	$ 35,62	$ 341,36	
3	Ramirez SarmientoLuis Alfredo	1102051453	Operario	$ 376,98	$ 376,98	$ 35,62	$ 35,62	$ 341,36	
TOTAL				$ 1.133,13		$ 107,08		$ 1.026,05	

TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
PROVISIONES SOCIALES
MES DE MJUNIO

NRO	APELLIDOS Y NOMBRES	Nº DE CEDULA	CARGO	INGRESOS	APORTE PATRONAL 12.15%			VACACIONES	TOTAL
				SUELDO	A.PATRONAL (11.15%)	SECAP 0.50%	IECE 0.50%		
1	Rojas Jaramillo Edgar Rolando	1101988929	Mécanico	$ 379,17	$ 42,28	$ 1,90	$ 1,90	$ 31,60	$ 46,07
2	Ojeda Cuenca Daniel Eduardo	1102720941	Maestro	$ 376,98	$ 42,03	$ 1,88	$ 1,88	$ 31,42	$ 45,80
3	Ramirez SarmientoLuis Alfredo	1102051453	Operario	$ 376,98	$ 42,03	$ 1,88	$ 1,88	$ 31,42	$ 45,80
TOTAL				$ 1.133,13	$ 126,34	$ 5,67	$ 5,67	$ 94,43	$ 137,68

Depreciaciones

ACTIVO	%Depreciación Anual	Vida Util (Años)	Valor del Activo	Valor Residual	Depreciación Anual	Depreciación mensual		
						Mayo	Junio	TOTAL
Muebles y Enseres	10,00%	10	4.755,00	475,50	427,95	35,66	35,66	71,33
Equipo de Oficina	10,00%	10	72,00	7,20	6,48	0,54	0,54	1,08
Maquinaria y equipo	10,00%	10	17.300,00	1.730,00	1.557,00	129,75	129,75	259,50
Herramientas	10,00%	10	906,80	90,68	81,61	6,80	6,80	13,60
Equipo de computación	33,33%	3	890,00	296,64	197,77	16,48	16,48	32,96
TOTAL DEPRECIACIONES			**23.923,80**	**2.600,02**	**2.270,81**	**189,23**	**189,23**	**378,47**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

"IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y ANÁLISIS FINANCIERO EN EL TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO MAYO – JUNIO 2016"

PROYECTO DE TESIS DE GRADO PREVIO A OPTAR EL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.

AUTORA:

Bertha Yolanda Guzmán

DOCENTE:

Mg. Liliana de Jesús Matailo

LOJA – ECUADOR
2016

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL Y ANÁLISIS FINANCIERO EN EL TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO DE LA CIUDAD DE LOJA, PROVINCIA DE LOJA. PERIODO MAYO – JUNIO 2016”

b. PROBLEMÁTICA

La empresa es un ente económico, que contribuye al desarrollo de un país; integrada tanto por recursos humanos, materiales y tecnológicos, y desarrollando varias actividades como de servicio, comercio, entre otras.

La mayoría de empresas al iniciar sus actividades no se preocupan de llevar un registro contable, sin darle la importancia que tiene la misma dentro del ámbito nacional debido que, gracias a ella, se puede conocer en realidad si la empresa está obteniendo pérdida o utilidad; con el fin de tomar las mejores decisiones.

En la ciudad de Loja, también existen empresas que no llevan una contabilidad, varias de ellas tienen que cerrar por que no se han tomado los correctivos necesarios para sacarla a delante y hacer frente a los problemas que se presentan diariamente.

En el caso de la empresa TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO; con RUC Nº 1101988929001, con su representan legal Sr. Edgar Rolando Rojas Jaramillo, domiciliado en la ciudad de Loja, provincia de Loja. Tiene su local en las calles José María Peña y Venezuela, con su actividad principal la reparación de vehículos automotores.

Son varias las situaciones que configuran en esta problemática, luego de realizar la entrevista al Sr. Edgar Rojas; gerente propietario; de cuales se destacan:

- El Gerente no conoce a fondo las obligaciones tributarias, que mantiene lo que hace que varias veces incumpla con el Servicio de Rentas Internas
- La empresa no realiza ningún tipo de inventario desde sus inicios de actividades, desconociendo los activos y pasivos que tienen.
- No conoce el valor de la maquinaria que posee, sin saber en cuanto está el valor real de la maquinaria que cuenta para realizar su trabajo.
- No sabe en realidad cuanto tiene en cuentas por cobrar, debido a que no cuentan con un documento que facilite la revisión de los clientes que están adeudando a la empresa.
- No lleva un registro adecuado que le permita tener un control adecuado de bancos; además el dinero que se registra en la empresa es utilizado para gastos personales.
- Desconoce si la empresa que administra tiene pérdida o utilidad
- No cuenta con información contable
- Los empleados no cuentan con un contrato, más aún no se encuentran registrados en el Ministerio de Relaciones Laborables.
- Los empleados no se encuentran afiliados al Seguro.

Con todos los antecedentes expuestos; se puede determinar el actual problema que está pasando el TECNCIENTRO ROJAS:

¿La inexistencia de un sistema contable en TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SUS SERVICIOS, de la ciudad de Loja; no permite conocer la información veraz y oportuna de las actividades que se llevan a cabo a través de los Estados Financieros?

c. JUSTIFICACIÓN

La Modalidad de Estudios a Distancia a través de la Universidad Nacional de Loja; y por medio de la Carrera de Contabilidad y auditoría, están encaminados a formar profesionales de carácter crítico, con habilidades y destrezas, capaces de relacionar la teórica con la práctica y poder resolver problemas que se presenten en la sociedad.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo cumplir con otro requisito previo a la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y auditora CPA, además servirá como fuente de consulta para otros estudiantes.

A través del presente trabajo, se promueve el desarrollo de iniciativas y directrices para aplicar conocimientos técnicos como pautas que validen a la sustentación y compromiso de la educación superior.

La implementación de Contabilidad en el TECNICENTRO ROJAS, permitirá al gerente a conocer la situación real de la empresa, para ver si hay ganancia o pérdida; con el fin de que tome los correctivos necesarios que conlleven al éxito de la empresa.

d. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Implantar la Contabilidad Comercial y el Análisis Financiero en TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO de la ciudad de Loja, para la toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Fundamentar con contenidos teóricos relacionados con la contabilidad Comercial.
- Efectuar el proceso práctico desde el inventario inicial hasta los estados financieros por el sistema de cuenta permanente.
- Elaborar el estado de flujo de efectivo por el método directo e indirecto.
- Aplicar los indicadores financieros para medir la liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad de la empresa TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA ASU SERVICIO.

e. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

IMPORTANCIA

Zapata (2011) señala que:

> "En cualquier sistema económico la empresa será el motor que mueva la economía de un país; su importancia radica en la capacidad generadora de riqueza que, al ser distribuida equitativamente, propicia la paz social y por ende tranquilidad y desarrollo" (p.7)

En otras palabras, la contabilidad es una técnica que se encarga de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de una empresa, se esta pequeña, mediana o grande; para interpretar sus operaciones y poder saber si tiene ganancia o pérdida en un determinado ejercicio contable.

OBJETIVOS

El objetivo principal de la Contabilidad es determinar la situación financiera del negocio al final de un periodo contable y establecer el resultado en cuanto a ganancias o pérdidas obtenidas en un periodo

determinado, para que los administradores tomen las decisiones más acertadas que les permita tener éxito en su gestión financiera. (Velastegui.2011.p.22)

Además, es importante porque registra de forma clara, precisa y concisa las operaciones de una manera sistemática, estableciendo un control absoluto de los recursos y obligaciones de la empresa.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Zapata (2011) señala los siguientes principios:

- **ENTE CONTABLE.-** Es la empresa donde se desarrolla la actividad económica
- **EQUIDAD.-** Los registros de los hechos económicos deben ser iguales para todos los sectores
- **MEDICIÓN DE RECURSOS.-** Se fundamenta en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico
- **PERÍODO DE TIEMPO.-** Es un periodo especifico donde se desarrollan las actividades de la empresa
- **ESENCIA SOBRE FORMA.-** Se basa en la realidad económica de las transacciones
- **CONTINUIDAD DEL ENTE CONTABLE.-** Parten del supuesto de continuidad de las operaciones del ente contable
- **MEDICIÓN EN TÉRMINOS MONETARIOS.-** Cuantifica en términos monetarios los recursos, obligaciones.

- **ESTIMACIONES.-** Involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas.
- **ACUMULACIÓN.-** Determinación de los ingresos periódicos y de la posición financiera depende de la medición de recursos uy obligaciones económicas.
- **PRECIO DE INTERCAMBIO.-** se basa en los precios de los recursos y obligaciones económicas son intercambiadas
- **JUICIO O CRITERIO.-** Las estimaciones usadas en la contabilidad, involucran participación del juicio o criterio profesional.
- **UNIFORMIDAD.-** Todos estos principios deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. (p.2)

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

Ontaneda (2012) acerca de la Partida doble afirma:

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”
- La Suma del valor que se adeude a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abone a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.
- La persona o cuenta que recibe, debe a la persona o cuenta que da o entrega
- Lo que ingrese debe ser igual a lo que sale o viceversa

- Las partidas que presentan pérdidas o gastos son deudoras y las que representan ingresos o ganancias son acreedoras.
- En cada cuenta deben registrase partidas de una misma naturaleza. Significa que toda transacción que se realice será registrada en cuentas deudoras que reciben valores. Tanto en él Debe como en el Haber se registrarán los mismos valores (p. 109).

CLASES DE CONTABILIDAD

La contabilidad tiene una variedad de aplicaciones estas son:

i) **Contabilidad Comercial.-** Empresas que se dedican a la compra y venta de mercadería

j) **Contabilidad de Servicios.-** Empresas que se dedican a prestar un servicio

k) **Contabilidad Bancaria.-** Las instituciones del Sistema Financiero

l) **Contabilidad de Cooperativas.-** Las cooperativas de ahorro y crédito

m) **Contabilidad Agropecuaria.-** Empresas dedicadas a las actividades de agricultura y ganadería

n) **Contabilidad Hotelera.-** Empresas que prestan el servicio hotelero

o) **Contabilidad Industrial o de Costos.-** Empresas que transforman materia prima a producto terminado

p) **Contabilidad Gubernamental.-** Las empresas del sector público. (Zapata.2011)

CUENTA INVENTARIO DE MERCADERIAS

La cuenta inventario de mercaderías pertenece al activo corriente; y sirven para registrar los siguientes movimientos:

SE DEBITA

- Por el inventario inicial de mercaderías
- Por la adquisición por compra de mercaderías.
- Por el pago de transporte y fletes que se cargan a los productos.
- Por la devolución de mercaderías por parte de los clientes “al precio de costo”

SE ACREDITA:

- Por la venta de mercaderías “al precio de costo”.
- Por la devolución de mercaderías a los proveedores.
- Por el error en la facturación. (García. 201.)

SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE O INVENTARIO

Con este sistema se puede determinar en cualquier momento el valor del inventario de las mercaderías, y conocer la utilidad de las ventas; se realiza a través de las Kardex.

A este sistema permanecen las cuentas:

- **Inventario de mercaderías.-** Pertenece al activo corriente
- **Ventas.-** Son los ingresos operacionales, registra la salida de mercadería a precio de venta
- **Costo de ventas.-** Esta cuenta lleva el control de la mercadería a precio de costo. (García. 2014)

PLAN DE CUENTAS

Es la enumeración de cuentas orientadas sistemáticamente aplicadas a un determinado negocio, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas; y así de esta manera reflejar todas las operaciones que se dan en la empresa. Es diseñado y elaborado atendiendo los conceptos de Contabilidad General Aceptados y de acuerdo a las necesidades de la empresa (Zapata. 2008. P.25)

CARACTERÍSTICAS

Un plan de cuentas debe cumplir con algunas características:

- **Sistematicidad en el ordenamiento.-** primero se debe establecer un criterio personal de las cuentas que se van a utilizar en el empresa.
- **Flexibilidad.-** Debe permitir agregar alguna cuenta de acuerdo al caso, posibilitando el registro de hechos económicos.
- **Homogeneidad en los agrupamientos practicados.-** Necesarios para la preparación de los estados Financieros.
- **Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas.-** Se debe tener una idea clara de los hechos que se quieren registrar.

TECNICENTRO ROJAS
LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO
PLAN DE CUENTAS

1. Activo

1.1. Activo corriente

1.1.1. Disponible

1.1.1.1. Caja

1.1.1.2. Bancos

1.1.1.2.01 Banco Pichincha

1.1.1.2.02 Banco de Guayaquil

1.2. Activo fijo

1.3. Activo diferido

2. Pasivo

2.1. Pasivo corriente

2.2. Pasivo largo plazo

2.3. Pasivo diferido

3. Patrimonio

3.1. Capital

3.2. Reservas

3.3. Superávit de capital

3.4. Resultados

4. Ingresos

4.1. Ingresos operacionales

4.2. Ingresos no operacionales

4.3. Ingresos extraordinarios

5. Gastos

5.1. Gastos operacionales

5.2. Gastos no operacionales

5.3. Gastos extraordinarios

MANUAL DE CUENTAS

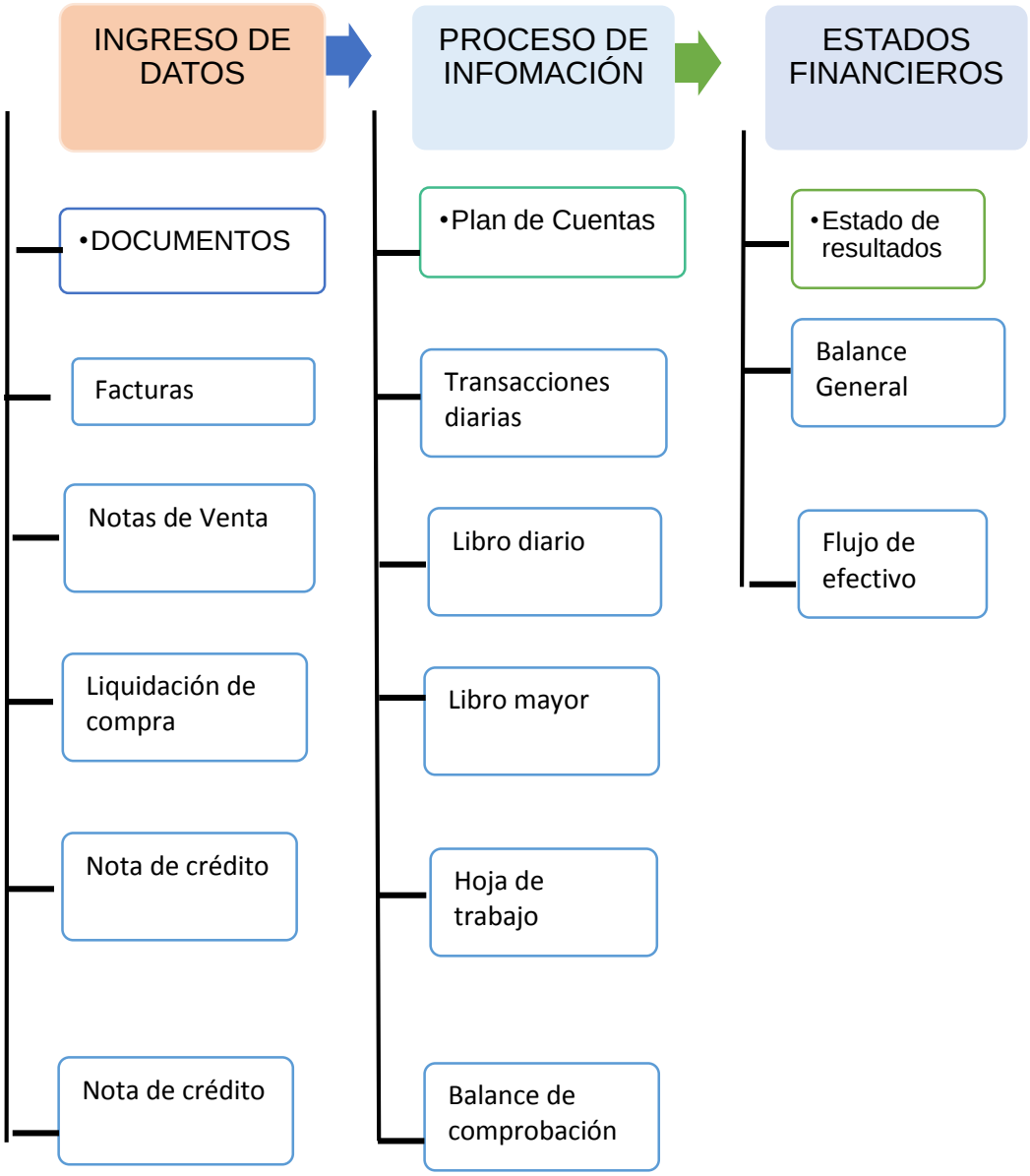
El Manual de cuentas, es un documento contable donde se detalla cada una de las cuentas en los siguientes puntos:

- Qué representa la cuenta
- Cuál es su saldo
- Cuándo se debita
- Cuándo se acredita

PROCESO CONTABLE

Bravo (2009) afirma que “El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros” (p.15).

ORGANIZADOR GRÁFICO DEL PROCESO CONTABLE



Fuente: Bravo Mercedes. Contabilidad General
Elaborado por: La autora

DOCUMENTOS FUENTES

Bravo (2011) afirma que los documentos fuentes "Constituye la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas

las transacciones que realiza la empresa y efectuar el análisis que conlleva a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas" (p.43).

DOCUMENTO	CARACTERÍSTICAS
FACTURA	Documento que el vendedor entrega al comprador por el producto vendido o por el servicio prestado
COMPROBANTE DE RETENCIÓN	Sirve para acreditar las retenciones de acuerdo a la ley vigente
COMPRABANTES DE INGRESOS	Son documentos que se entrega por algún ingreso
COMPROBANTES DE EGRESO	Son documentos que se entrega al momento de cancelar algún valor

Fuente: Bravo Mercedes. Contabilidad General
Elaborado por: La autora

INVENTARIO INICIAL

Inventario inicial refleja la cantidad de existencias que una empresa tiene al comienzo de un período contable.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

También conocido como el Balance General; es un informe financiero que refleja la situación del patrimonio de la empresa en un período contable; está estructurado en los ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

- **ACTIVO.-** Todos los bienes que posee la empresa
- **PASIVO.-** Todas las obligaciones contraídas por la empresa
- **PATRIMONIO.-** Es el activo menos el pasivo

LIBRO DIARIO

Es un libro principal, aquí se registran cronológicamente las operaciones que se realizan en la empresa.

LIBRO MAYOR

Se registra de forma clasificada las cuentas de todos los asientos registrados en el libro diario; los valores del Debe pasan al Debe e igualmente las cuentas del Haber pasan al Haber

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Es el resumen de toda la información registradas en el libro diario y en el libro mayor; comprobando con exactitud el registro de las cuentas y demostrando las sumas iguales entre él Debe y el Haber

HOJA DE TRABAJO

Es una herramienta que ayuda a la estructura de los Estados Financieros; se puede desarrollar de forma horizontal y vertical, las cuentas del débito del balance de comprobación ajustado se desplazan a la columna del débito del Estado de Resultados (gasto) o a la del débito del Balance General (activos), las cuentas del crédito del balance de comprobación ajustado se desplazan a la cuenta del crédito del Estado de Resultados (ingresos) o la cuenta del crédito de balance general (pasivo y patrimonio)

AJUSTES

Los ajustes son regulaciones que se pueden realizar a diferentes cuentas, en especial al final el periodo contable, con el fin de obtener saldos actualizados para la prestación de los Estados Financieros; estos pueden ser:

- **Depreciaciones.-** Por disminución del valor o del precio de algo
- **Consumos.-** Disminución de algunos materiales que utiliza la empresa
- **Provisiones.-** Cantidad de recursos que conserva la empresa para alguna obligación contraída.

ESTADOS FINANCIEROS

Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica dela empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma; aquí se encentran el Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera, estado de Flujo de efectivo

ESTADO DE RESULTADOS

Llamado también Estado de Rentas y Gastos, estado de Operaciones; se lo elabora al finalizar el periodo contable con el fin de establecer la situación económica de la empresa**.** (Bravo. 2009. P.183)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A través de este estado, se puede reflejar la situación patrimonial de la empresa, permitiendo realizar un análisis del mismo para tomar las decisiones respectivas.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Su objetivo principal es proveer información sobre el manejo de los ingresos y egresos del efectivo que maneja la empresa.

ANALISIS FINANCIERO

Ortiz (2011) define al análisis financieros como la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados Financieros; para evaluar el desempeño financiero y operacional de la misma (p.34).

IMPORTANCIA

En análisis radica en realizar un diagnóstico actual de la empresa, para definir el futuro de la misma, porque refleja pautas positivas y negativas que están ocurriendo dentro de la organización.

MÉTODOS

Para realizar un análisis financiero se pueden utilizar dos métodos:

- **Análisis vertical.-** Determina la participación de cada una de las cuentas, basados en los activos, pasivos y patrimonio; y los valores del estado de resultados que conforman la empresa.
- **Análisis horizontal.-** Se centra en los cambios extraordinarios significativos de las cuentas, pueden ser valores absolutos y relativos.

INDICADORES FINANCIEROS

Son herramientas contables que tienen el objetivo de reflejar en forma objetiva la situación de la empresa, a través de una forma numérica por cada una de sus partes

CLASIFICACIÓN

INDICADORES DE LIQUIDEZ.- Miden la capacidad de la empresa para cancelar las obligaciones a corto plazo; establecen la facilidad o dificultad que tiene la empresa para cancelar sus pasivos corrientes

- **Liquidez corriente.-**Relaciona los activos corrientes con los pasivos de la misma naturaleza. Su fórmula es:

$$\boldsymbol{Liquidez\ corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

- **Prueba ácida.-** verifica la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, sin depender de la venta de sus existencias.

$$\boldsymbol{Prueba\ ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$$

INDICADORES DE SOLVENCIA.- Miden el grado y la forma de que los acreedores participan dentro del financiamiento de la empresa.

- **Endeudamiento del activo**.- Determina el nivel de autonomía financiera, cuando es alto significa que depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, cuando está bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a los acreedores.

$$\boldsymbol{Endeudamiento\ del\ activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

- **Endeudamiento Patrimonial.-** Mide el grado de compromiso del patrimonio para los acreedores de la empresa

$$\boldsymbol{EndeudamientoPatrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Endeudamiento del Activo Fijo.-** Indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.

$$\boldsymbol{Endeudamiento\ del\ Activo\ Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

- **Apalancamiento.-** Hace referencia al número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por la unidad monetaria de patrimonio.

$$\boldsymbol{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

INDICADORES DE GESTIÓN.- Miden la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos, así mismo miden el nivel de rotación de los componentes de los activos**.**

- **Rotación de Cartera**.- Determina el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo

$$\boldsymbol{Rotación\ de\ Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

- **Rotación del Activo Fijo.-** Indica la cantidad de unidades monetaria vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.

$$\boldsymbol{Rotación\ del\ activo\ fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

- **Rotación de Ventas.-** Indica el número de veces, que un determinado nivel de ventas, utilizan los activos.

$$\boldsymbol{Rotación\ de\ ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

- **Período Medio de Cobranza.-** Determina el grado de liquidez de las cuentas y documentos por cobrar, reflejada en la gestión y buena marcha de la empresa.

$$\boldsymbol{Período\ Medio\ de\ Cobranza} = \frac{\text{Cuentas y docuemntos por Cobrar x 365}}{\text{Ventas}}$$

- **Período Medio de pago.-**indica el número de días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios**.**

$$\boldsymbol{Período\ Medio\ de\ Cobranza} = \frac{\text{Cuentas y docuemntos por pagar x 365}}{\text{Ventas}}$$

INDICADORES DE RENTABILIDAD.- Sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa, para controlar los cosos y gastos y así convertir las ventas en utilidades.

- **Rentabilidad neta del activo.-** Muestra la capacidad el activo para producir utilidades, independientemente de cómo haya sido financiado.

$$\boldsymbol{Rentabilidad\ Neta\ del\ Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}\ x\ \frac{\text{Utilidad NetaVentas}}{\text{Activo Total}}$$

- **Margen Bruto.-** permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades.

$$\boldsymbol{Margen\ Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

- **Margen Operacional.-** Influenciada por el costo de las ventas y los gastos operacionales de administración y ventas

$$\boldsymbol{Margen\ Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

- **Rentabilidad neta de Ventas.-** Muestra la utilidad de la empresa por cada unidad de venta.

$$\boldsymbol{Rentabilidad\ Neta\ de\ Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

RUC

El RUC significa el Registro Único de Contribuyentes; con el fin de identificar a los contribuyentes con fines impositivos y proporcionar información a las Administración tributaria. El RUC consta de trece números y su composición varia del tipo de contribuyente. (SRI.2016)

IMPUESTO A LA RENTA

Este impuesto aplica desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre; y se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indebidas y las sociedades.

Cabe mencionar que están obligados a llevar contabilidad todas las sociedades y las personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos

anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.(SRI.2016)

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y

bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos

PLAZOS PARA DECLARAR

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

f. METODOLOGIA

Para desarrollar el presente proyecto de investigación se utilizarán algunos materiales y métodos:

MATERIALES:

- Material bibliográfico
- Material de oficina
- Computadora
- Internet
- Impresora

MÉTODOS:

Científico.- El método científico se refiere a una serie de pasos etapas que se debe establecer para obtener un conocimiento valido desde el punto de vista científico**.** Se lo utilizará para la estructura contable de forma que se implemente la contabilidad de manera lógica, ordenada para poder obtener valores reales en los estados financieros de la entidad.

Deductivo.- Permitirá comparar los hechos investigativos relacionados al tema objeto de estudio para estructurar el marco teórico y su aplicación práctica. Será utilizado para analizar conceptualizaciones, principios de contabilidad generalmente aceptados con la finalidad de ser aplicadas en proceso contable.

Analítico.- El presente método se lo utilizará para analizar la documentación fuente tales como compras y ventas de mercadería para el movimiento y otros soportes contables para cada una de las transacciones para elaborar los Estados Financieros de la empresa, con la finalidad que sean registrados correctamente en los libros.

Sintético.- Se lo aplicará para realizar los Estados Financieros; así como para la aplicación del análisis financiero permitiendo elaborar las conclusiones y recomendaciones y poder tomar las decisiones respectivas.

TÉCNICAS

Así como se utilizarán algunos métodos, también se aplicarán técnicas como:

Observación.- A través de esta técnica se podrá establecer el proceso operacional y naturaleza de cada uno se los movimientos realizados en la empresa.

Entrevista.- Dirigida al gerente propietario TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO, donde se obtendrá información de los diversos problemas que atraviesa la empresa.

Recolección Bibliográfico.- Esta técnica servirá para recolectar información acerca del objeto de estudio.

g. CRONOGRAMA

Nº	ACTIVIDADES	AÑO 2016																																		AÑO 2017															
		ABRIL		MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
		3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Presentación del proyecto	■	■	■																																																
2	Revisión y aprobación del proyecto				■	■	■	■	■																																											
3	Revisión de literatura									■	■	■	■	■	■																																					
4	Ejecución del trabajo de campo															■	■	■	■	■																																
5	Realización de aspectos preliminares																				■	■	■	■	■																											
6	Revisión del informe final por parte del director																									■	■	■	■	■	■																						
7	Tramites previo a la sustentación de tesis																															■	■	■	■	■																
8	Presentación y aprobación del borrador de tesis																																				■	■	■	■	■	■	■								
9	Elaboración de observaciones																																											■	■	■	■	■	■	■	■
10	Sustentación pública y graduación																																												■	■	■	■	■	■	■

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se ha elaborado el siguiente presupuesto:

INGRESOS			
Aspirante:Bertha Yolanda Guzmán			1.028,00
GASTOS			
N°	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
5	Resmas de papel	3.00	15,00
1	Flash	15,00	15,00
15	Anillado	2,00	30,00
750	Impresiones	0.25	187,50
3	Libros	40.00	120,00
300	Copias	0.02	6,00
35	Transporte	1.50	52,50
12	Internet	21.00	252,00
-	Varios	250.00	250,00
-	Imprevistos	100.00	100,00
TOTAL GASTOS			1.028,00

FINANCIAMIENTO

Los gastos determinados en el presupuesto que asciende a un valor de $1.028,00 para el desarrollo de la presente investigación serán solventados en su totalidad con fondos propios de la investigadora.

i. BIBLIOGRAFÍA

- Bravo. Mercedes. 2009. Contabilidad General.
- García. Belén. 2011. Cuenta Inventario de Mercaderías.
- Ontaneda, Ana. 2012. Contabilidad Básica. Tercera Edición. Editorial Don Bosco. Loja – Ecuador. p.109
- Servicio de Rentas Internas
- Velastegui, Wilson. 2011. Contabilidad General. Primera Edición. Quito – Ecuador. P. 22
- Zapata, Sánchez. Pedro. Contabilidad General. Edición 2011. Bogotá – Colombia. p.2
- Zapata, Sánchez. Pedro. Contabilidad General. Edición 2008. Bogotá – Colombia. p.25

j. ANEXOS

1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

AREA JURIDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Estimada/o representante:

La presente encuesta se realizará con la finalidad de determinar los diferentes inconvenientes que cuenta "TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO"; con el fin de poder implementar una contabilidad acorde a sus necesidades.

Pedimos su colaboración para responder las siguientes preguntas:

1. **¿Cuándo inicio sus actividades?**

   MIS ACTIVIDADES INICIARON EN EL AÑO 2011

2. **Cuál es la actividad principal de la empresa**

   REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES, ALINEAMIENTO-BALANCEO

3. **Qué funciones cumple usted en la empresa**

   REALIZO LA FACTURACIÓN Y PEDIDOS

4. **Cuantos empleados trabajan en el taller**

   SOMOS TRES

5. **Están todos registrados en el MRL y afiliados al IESS**

   NO SOLO EL PROPIETARIO

6. **Conoce cuáles son sus obligaciones tributarias**

   NO MUY BIEN

7. **Que documentos fuentes utiliza en su negocio**

REGISTRO A DIARIO LO QUE SON LAS FACTURAS DE VENTA

8. **Cuantas facturas promedio de venta emite mensualmente**

ENTRE 100 - 120

9. **Realiza compras continuamente**

SOLO CUANDO LA OCACION LO AMERITA

10. **Realiza algún tipo de reporte diario. Que registra**

SI UN REGISTRO PERSONAL DE SERVICIOS PRESTADOS

11. **Cuenta con un inventario**

NO

12. **Sabe cuánto tiene en maquinaria**

NO

13. **Realiza ventas a crédito**

RARAMENTE PERO SI

14. **Sabe cuánto tiene en cuentas por cobrar**

NO

15. **Tiene algún método para control la cuenta de banco**

NO

16. **Usted como considera que tiene ganancia o pérdida en su negocio**

SUMO LO QUE PAGO Y LO QUE RECIBO POR TRABAJOS

17. **Cuenta con datos financieros reales de su negocio**

NO

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRi ...le hace bien al país

NÚMERO RUC: 1101988929001

APELLIDOS Y NOMBRES: ROJAS JARAMILLO EDGAR ROLANDO

NOMBRE COMERCIAL: TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

CALIFICACIÓN ARTESANAL: 016060

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO

NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 24/02/1961

FEC. INSCRIPCIÓN: 13/07/2011

FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 13/07/2011

FEC. ACTUALIZACIÓN: 29/03/2016

FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES: ALINEACION Y BALANCEO.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: JOSE MARIA PEÑA Numero: 1422 Interseccion: VENEZUELA Referencia: A UNA CUADRA DE LA IGLESIA PERPETUO SOCORRO Email: edgarrojasva@hotmail.com Celular: 0969372209

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

 # DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2		
JURISDICCIÓN	\ZONA 7\ LOJA	ABIERTOS	1
		CERRADOS	1

Código: RIMRUC201600020476 1

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

SRI ...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 1101988929001

APELLIDOS Y NOMBRES: ROJAS JARAMILLO EDGAR ROLANDO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 24/01/2012

NOMBRE COMERCIAL: TECNICENTRO ROJAS LA EXPERIENCIA A SU SERVICIO **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES: ALINEACION Y BALANCEO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: RAMON PINTO Numero: SN Interseccion: VENEZUELA Referencia: DIAGONAL A LA IGLESIA PERPETUO SOCORRO Celular: 0969372209 Email: edgarrojasva@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** CERRADO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 13/07/2011

NOMBRE COMERCIAL: AUTO ZONE TECNICENTRO EXPRESS **FEC. CIERRE:** 24/01/2012 **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES: LAVADO, LUBRICACION, ETC.MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES: LAVADO, LUBRICACION, ALINEACION, BALANCEO,ETC.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Calle: AV. EMILIANO ORTEGA Numero: SN Interseccion: 10 DE AGOSTO Referencia: DIAGONAL AL COLEGIO BEATRIZ CUEVA DE AYORA Telefono Trabajo: 073930530 Celular: 0983518234

FORMULARIO 104 A
UCIÓN N° NAC-DGERCGC15-00000475

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS QUE NO ACTÚAN EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

No. 102958970

.00 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	6	102	AÑO	2015	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
103	SEMESTRE						

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC 1101980929001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ROJAS JARAMILLO EDGAR ROLANDO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	0.00	411	+	0.00	421	+	0.00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	7259.42	413	+	7259.42			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	0.00	415	+	0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	**409**	=	7259.42	**419**	=	7259.42	**429**	=	0.00
TERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	+	0.00	441		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				442		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				443		0.00	453		0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	434	+	0.00	444		0.00	454		0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO TRASLÁDESE CAMPO 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	0.00	481	0.00	482	0.00	483	0.00	484	0.00	485	0.00	499	0.00

TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS	111	324	TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS	113	10

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	6559.77	510	+	6559.77	520	+	787.17
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	0.00	512	+	0.00	522	+	0.00
SICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	0.00	517	+	0.00			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	0.00	518	+	0.00			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	=	6559.77	**519**	=	6559.77	**529**	=	787.17
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+	0.00	541		0.00			
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+	0.00	542		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				543		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				544		0.00	554		0.00
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+	0.00	545		0.00	555		0.00
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO						(411+412+415+416) / 419	563		0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD)						(520+521) x 563	564	=	0.00
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCEPTO NOTAS DE VENTA)	115		112	TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS			117		0
TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (POR PAGOS TARIFA 0% DE IVA, O POR REEMBOLSOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA)	119		0						

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016005237979	87111881476	18/07/2015	1

RESUMEN IMPOSITIVO

IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 554 ES MAYOR QUE CERO)		601	=	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MENOR QUE CERO)		602	=	0.00
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)	605	(-)	0.00
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)	607	(-)	0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO		609	(-)	0.00
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)		611	+	0.00
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)		612	+	0.00
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		613	+	0.00
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	0.00
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	0.00
SUBTOTAL A PAGAR	SI 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0	**619**	=	0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)		621	+	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	(619 + 621)	**699**	=	0.00
PAGO PREVIO (INFORMATIVO)		890		0.00

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)

INTERÉS	897	USD 0.00	IMPUESTO	898	USD 0.00	MULTA	899	USD 0.00

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	699-898	902	+	0.00
INTERÉS POR MORA		903	+	0.00
MULTAS		904	+	0.00
TOTAL PAGADO		**999**	=	0.00
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD	0.00
MEDIANTE COMPENSACIONES		906	USD	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD	0.00

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES								DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES					
908	N/C No		910	N/C No		912	N/C No				916	Resol No.		918	Resol No.	
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD 0.00

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)

198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	1101908929	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC201600523797 9	871118814769	18/07/2015	2

SRI

FORMULARIO 104 A
RESOLUCIÓN Nº NAC-DGERCGC15-00000475

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS QUE NO ACTÚAN EN CALIDAD DE AGENTES DE RETENCIÓN Y QUE NO REALIZAN ACTIVIDADES DE COMERCIO EXTERIOR

No. 110896857

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	12	102	AÑO	2015	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
103	SEMESTRE						

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC 1101988929001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS ROJAS JARAMILLO EDGAR ROLANDO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	0.00	411	+	0.00	421	+	0.00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	13165.00	413	+	13165.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	0.00	415	+	0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	**409**	=	13165.00	**419**	=	13165.00	**429**	=	0.00
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	+	0.00	441		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				442		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				443		0.00	453		0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	434	+	0.00	444		0.00	454		0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO TRASLÁDESE CAMPO 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	0.00	481	0.00	482	0.00	483	0.00	484	0.00	485	0.00	499	0.00

TOTAL COMPROBANTES DE VENTA EMITIDOS	111	506	TOTAL COMPROBANTES DE VENTA ANULADOS	113	20

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO			VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)			IMPUESTO GENERADO		
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	7354.68	510	+	7354.68	520	+	882.56
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	0.00	512	+	0.00	522	+	0.00
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	60.40	517	+	60.40			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	0.00	518	+	0.00			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	**509**	=	7415.08	**519**	=	7415.08	**529**	=	882.56
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	541	+	0.00	541		0.00			
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532		0.00	542		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				543		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				544		0.00	554		0.00
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+	0.00	545		0.00	555		0.00
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO						(411+412+415+416) / 419	563		0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD)						(520+521) x 563	564	=	0.00
TOTAL COMPROBANTES DE VENTA RECIBIDOS POR ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCEPTO NOTAS DE VENTA)	115		151	TOTAL NOTAS DE VENTA RECIBIDAS			117		
TOTAL LIQUIDACIONES DE COMPRA EMITIDAS (POR PAGOS TARIFA 0% DE IVA, O POR REEMBOLSOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA)	119								

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016007188828	871198308762	12/01/2016	1

RESUMEN IMPOSITIVO

IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 554 ES MAYOR QUE CERO)		601	=	
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MENOR QUE CERO)		602	=	
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)	605	(-)	0.00
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)	607	(-)	0.00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO		609	(-)	0.00
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)		611	+	0.00
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)		612	+	0.00
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		613	+	0.00
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=	0.00
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=	0.00
SUBTOTAL A PAGAR	SI 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0	**619**	=	0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)		621	+	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN	(619 + 621)	**699**	=	0.00
PAGO PREVIO (INFORMATIVO)		890		0.00

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)

INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	699-898	902	+	0.00
INTERÉS POR MORA		903	+	0.00
MULTAS		904	+	0.00
TOTAL PAGADO		**999**	=	0.00
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD	0.00
MEDIANTE COMPENSACIONES		906	USD	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD	0.00

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES								DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES			
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No					916	Resol No.	918	Resol No.
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	915	USD 0.00			917	USD 0.00	919	USD 0.00

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)

198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	1101969929

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016007188828	871198308762	12/01/2016	2

ÍNDICE

PORTADA..... i
CERTIFICACIÓN.....ii
AUTORIA.....iii
ACTA DE AUTORIZACIÓN iv
DEDICATORIA v
AGRADECIMIENTO vi
a. TITULO..... 1
b. RESUMEN 2
SUMMARY..... 4
c. INTRODUCCIÓN 5
d. REVISIÓN DE LITERATURA 7
e. MATERIALES Y MÉTODOS 46
f. RESULTADOS 48
g. DISCUSIÓN 129
h. CONCLUSIONES..... 131
i. RECOMENDACIONES 133
j. BIBLIOGRAFÍA 134
k. ANEXOS 138
ÍNDICE..... 211