



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TITULO:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO ENERO - JUNIO DEL 2015”

Tesis previa a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor

AUTORA:

Sara Sonia Jiménez Jiménez

DIRECTORA DE TESIS:

Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc

1859

LOJA – ECUADOR

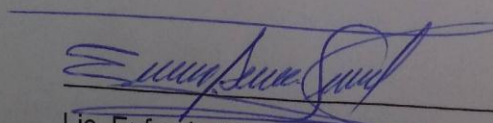
2016

LIC. EUFEMIA ALEXANDRA SARITAMA TORRES, MG. SC. DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICO:

Que he dirigido y revisado prolijamente la tesis denominada “**DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO ENERO - JUNIO DEL 2015**” realizado por la Sra. Sara Sonia Jiménez Jiménez, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor por lo que autorizo su presentación ante el honorable Tribunal de Grado.

Loja, febrero 2016



Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc

DIRECTORA DE TESIS

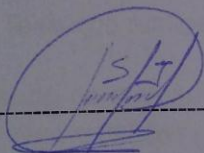
AUTORÍA

Yo, Sara Sonia Jiménez Jiménez, declaro ser autora del trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Repositorio Institucional Bibliotecario Virtual.

Autora: Sara Sonia Jiménez Jiménez

Firma: _____



Cédula: 1104919681

Fecha: Loja, febrero de 2016

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

Yo, Sara Sonia Jiménez Jiménez, declaro ser la autora de la tesis titulada: "DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO ENERO - JUNIO DEL 2015" como requisito para optar al grado de: **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**: 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.

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 23 días del mes de febrero del dos mil dieciséis, firma la autora.

Firma:

Autora: Sara Sonia Jiménez Jiménez

Cédula: 110491968-1

Dirección: Mercadillo 11-68 entre Olmedo y Juan José Peña

Correo electrónico: sarita87jimenez@gmail.com

Teléfono: 2587903

Celular: 0992154948

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora de Tesis: Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc

Tribunal de Grado: Dra. Elvia Maricela Zhapa Amay, Mg. Sc.

Dra. Lucía Alexandra Armijos Tandazo, Mg. Sc.

Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva, Mg. Sc.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios y a la Virgen del Cisne que desde el cielo me cuidan y me protegen; a mi madre pilar fundamental en mi vida quien me brindó su apoyo día a día; a mi padre, quien con su ejemplo me enseñó que no existen barreras para alcanzar mis sueños.

A mi esposo, quien siempre estuvo a mi lado brindándome su apoyo para que termine mis estudios y poder cumplir con una de las metas planteadas.

También a mí amado hijo, quien ha sido fuente de inspiración y de lucha constante para concluir con este trabajo; a mis hermanas que estuvieron constantemente apoyándome en el transcurso de mi carrera.

Finalmente, dedico el presente trabajo investigativo fruto de mi esfuerzo y dedicación a todas y cada una de las personas que de una u otra manera me han sabido guiar, apoyar e inspirar para la culminación de mis objetivos.

Sara Sonia

AGRADECIMIENTO

Dejo expresa constancia de mi gratitud y reconocimiento a las autoridades y docentes de la Universidad Nacional de Loja, del Área Jurídica, Social y Administrativa de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por sus consejos y enseñanzas que supieron impartir durante toda la formación.

A la Directora de Tesis la Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc, por compartir sus conocimientos de una manera profesional y desinteresada.

Al Ing. Henry Granda, propietario de IMPORT-FRENOS por haberme facilitado toda la información necesaria para la realización del trabajo de tesis; y por supuesto a mi esposo e hijo por su paciencia y comprensión.

La Autora

a. TÍTULO

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO ENERO - JUNIO DEL 2015”

b. RESUMEN

El trabajo de tesis consiste en un **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO ENERO - JUNIO DEL 2015”**, el mismo que se realizó previo a optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

Para el cumplimiento de los objetivos planteados inicialmente se elaboró el plan y manual de cuentas con su respectiva codificación de acuerdo a los movimientos que realiza la empresa para así reconocer cada una de las cuentas en el momento de realizar practica contable.

Seguidamente se desarrolló el proceso contable mediante el sistema de cuenta múltiple con la documentación e información proporcionada por el propietario se efectuó el inventario inicial en forma física, constatando los productos disponibles para la venta y de esta manera se pudo conocer los activos y pasivos que posee la empresa para realizar el estado de situación inicial y conocer cuál es su patrimonio, además se pudo elaborar el memorándum de operaciones permitiendo registrar cada transacción en el Libro Diario, una vez terminado se hizo la Mayorización, el Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo y se presentó el Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera y el estado de Flujo de Efectivo, y como resultado final Import-Frenos obtuvo una utilidad en el ejercicio durante el periodo establecido.

Se diseñó los registros auxiliares de compras y ventas con la información de cada una de las facturas proporcionadas por el propietario, esto ayudó a mantener un registro preciso de las mercaderías y a la vez simplificó y facilitó el registro de las operaciones en el libro diario.

Y por último se aplicó los indicadores financieros más relevantes para medir la capacidad que tiene la empresa en el cumplimiento de sus obligaciones o deudas a corto plazo, finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones enfocadas a dar una orientación al propietario en aspectos contables, recomendando implementar la contabilidad comercial ya que le permite conocer si al final de un periodo se obtiene ganancia o pérdida y pueda tomar las mejores decisiones para su negocio.

SUMMARY

The thesis is a "ACCOUNTING SYSTEM DESIGN OF A WORKSHOP ON SERVICES AUTOMOTIVE IMPORT-BRAKES Loja, in the period January - June 2015," the same as was done prior to choose the title Engineer Accounting and Auditing, Certified Public Auditor.

To fulfill the initial objectives of the plan and manual accounts with their respective coding according to the movements made by the company in order to recognize each of the accounts at the time of accounting practices was developed.

Then the accounting process was developed through the system has multiple documents and information provided by the owner the initial inventory was made in physical form, stating the products available for sale and thus could know the assets and liabilities has to perform its initial situation and know their heritage and could prepare the memorandum allowing operations to record every transaction in the Daybook, when completed was the majorization, the Balance, and Worksheet the income Statement, the Balance Sheet and the cash flow statement is presented, and the final result Import-brakes made a profit in the year during the set period.

Auxiliary records of purchases and sales information of each of the invoices provided by the owner was designed, this helped to keep accurate records of the goods and at the same time simplified and facilitated the recording of transactions in the journal.

And finally the most important financial indicators was applied to measure the ability of the company in meeting its obligations or short-term debt, finally the conclusions and recommendations aimed at giving direction to

the owner on accounting issues arise, recommending implement commercial accounting because it lets you know if at the end of a period gain or loss is obtained and can make the best decisions for your business.

c. INTRODUCCIÓN

El diseño de un sistema contable es una herramienta muy importante dentro de las empresas comerciales ya que permite analizar, interpretar y registrar las operaciones comerciales que a diario se efectúan, además presenta información resumida a través de los estados financieros de forma oportuna y clara permitiendo conocer la situación económica real de la entidad y de este modo los propietarios tomen decisiones más adecuadas, en cuanto a su rentabilidad e inversión.

El propósito de este diseño contable mediante el sistema de cuenta múltiple pretende dar un aporte a Import-Frenos, para que obtenga la información necesaria y correcta y el propietario tenga un mejor conocimiento sobre la rentabilidad de negocio Además pueda hacer los correctivos necesarios para el mejoramiento y desarrollo de la misma.

Esta investigación ha sido desarrollada acorde al Reglamento de Régimen Académico en su artículo 151 que trata acerca del contenido que debe tener el informe de tesis, esto se presenta en este orden: **TÍTULO** que define el tema de la tesis; **RESUMEN**, que consta de una síntesis de todo el trabajo realizado el mismo que es traducido al inglés; **INTRODUCCIÓN**, la cual destaca la importancia del tema, aporte a la entidad y la estructura de la investigación; **REVISIÓN DE LA LITERATURA** se desarrolló la fundamentación teórica describiendo conceptos más relevantes de los aspectos relacionados al tema objeto de estudio; **MATERIALES Y MÉTODOS**, aquí se describen los métodos y técnicas aplicados y utilizados en el desarrollo de la tesis. A continuación se generan los **RESULTADOS** se presenta el desarrollo de la práctica contable que inicia desde el inventario hasta la elaboración de los Estados Financieros y aplicación de indicadores; Posteriormente se efectuó la **DISCUSIÓN** que refleja los resultados de la investigación; y al término del

trabajo se presentan las **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES** que es el aporte que se hace de acuerdo a los resultados obtenidos en el desarrollo de la práctica. Finalmente se presenta la **BIBLIOGRAFÍA**, en la que se detalla todas las fuentes de consultas que se utilizaron. **ANEXOS**, aquí se encuentran principalmente los auxiliares de ventas y de compras, roles de pago, cálculo de la regulación de la cuenta mercaderías, depreciaciones, el inventario final, facturas de compras y ventas, la tabla de amortización de los préstamos que tiene Import-Frenos, el Registro Único de Contribuyentes (RUC), permiso de funcionamiento, etc.; y por último el **ÍNDICE**.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.”¹

“La unidad económica básica que produce o transforma bienes o presta servicios a la sociedad y cuya razón de ser es satisfacer las necesidades de las poblaciones. ”²

La empresa es una entidad económica-social, conformada por elementos humanos, materiales y financieros, que tiene como objetivo principal obtener utilidades a través de la producción, comercialización o prestación de servicios a la sociedad.

Importancia

La empresa desempeña un papel muy importante en el progreso de la sociedad y en el desarrollo del bienestar social porque mediante su actuación ofrece a los consumidores y a otras empresas, lo que estas pueden necesitar.

Objetivo

“El objetivo fundamental es obtener utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir, aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles.”³

¹BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 3

²BLACUTT MENDOZA, Mario; El desarrollo local complementario; pág. 257

³SARMIENTO Rubén; Contabilidad General; pág. 5

Clasificación de las empresas

La empresa se clasifica considerando varios criterios:



Empresas comerciales

“Son aquellas que se dedican a la compra - venta de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.”⁴

Las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 5

Importancia

La empresa comercial promueve el crecimiento o desarrollo económico de un país, ya que al invertir en este tipo de empresas promueve el empleo y progreso general.

LA CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable”⁵

“La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman decisiones.”⁶

La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite clasificar, registrar e interpretación cada transacción que realizan las empresas, para así conocer la situación económica real de la entidad y con estos resultados poder tomar decisiones correctas.

Importancia

La contabilidad es fundamental porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un registro de sus operaciones comerciales, mercantiles y financieras. Esto sirve para tomar decisiones en beneficio de la empresa ya que permite conocer con exactitud la situación

⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 1

⁶ HORNGREN, HARRISON Y OLIVER; Contabilidad; pág. 3

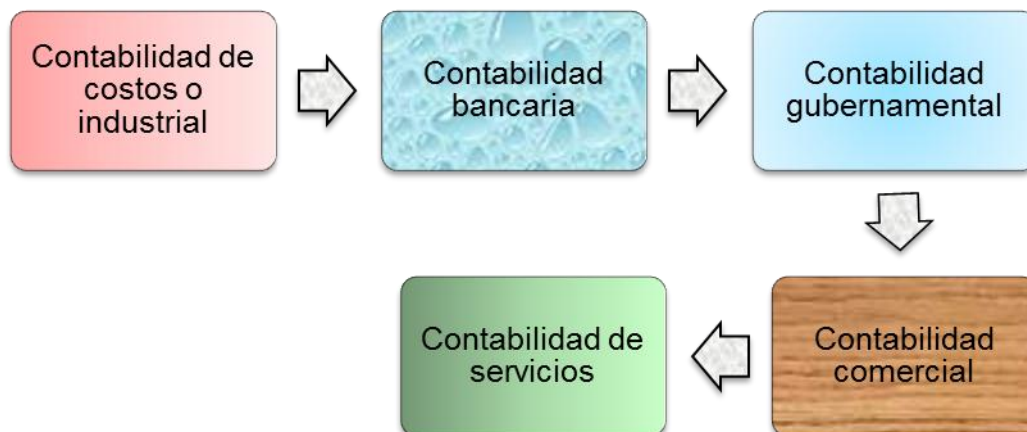
económica-financiera de la misma, y a su vez analizarla para mejores resultados.

Objetivo

El objetivo principal es conocer la situación económico-financiera de una empresa en un periodo determinado, el que generalmente es de un año; así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para poder tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

Clasificación

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades relacionadas con la rama o campo de acción de cada una de ellas, por lo que se clasifica en:



Contabilidad comercial.- “Se aplica a las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes.”⁷

⁷ ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; pág. 12

La contabilidad comercial es aquellas que se aplica en los negocios de compra y venta de mercaderías. Ejemplos: almacenes de repuestos automotrices, de electrodomésticos, de calzado, etc.

Objetivo

Su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público.

Importancia

La contabilidad en las empresas comerciales es muy importante porque registra en forma exacta todas las operaciones y movimientos que realiza el comerciante y a la vez permite conocer la utilidad para poder tomar decisiones más acertadas para el futuro de la entidad.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

“Las NIC, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados.”⁸

NIC 1.- Presentación de los estados financieros

“El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

⁸ Guía de aplicación, http://www.consultasifrs.com/adjuntos/biblioteca_123.pdf. pág. 1

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósito de información general que sean elaborados y presentados conforme a las NIIF.

El objetivo de los estados financieros con propósito de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil para todos los usuarios a la hora de tomar decisiones económicas.⁹

NIC 2.- Existencias

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Esta norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- La obra en curso, provenientes de contratos de construcción.

- Los instrumentos financieros.

- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 360

Costo de adquisición

El costo de adquisición de las existencias comprenderá el precio de la compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, de los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.”¹⁰

NIC 7.- Estado de flujos de efectivo

“La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo a través de la presentación de un estado flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.”¹¹

¹⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 367

¹¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 367

NIC16.- Inmovilizado material (Propiedad, planta y equipo)

“El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedad, planta y equipo, salvo que otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no se aplicara a:

- El inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- El reconocimiento y valoración de los activos para explotación y evaluación.
- Los derechos mineros y reservas minerales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.”¹²

¹² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 382

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Los principios contables, son aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidas por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, surgen como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una empresa.”¹³

Los principios fundamentales de la contabilidad generalmente aceptados son:

- **Equidad.-** “La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en igualdad para todos los sectores, sin presencia para ninguno en particular.
- **Ente Contable.-** El ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica.”¹⁴
- **Unidad de medida (moneda).-** “Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los estados financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad.
- **Empresa en marcha.-** Se entiende que los estados financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

¹³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 21

¹⁴ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág.22

- **Periodo (ejercicio).**- La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo, ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se llama periodo, el cual comprende de doce meses, y recibe el nombre del ejercicio.”¹⁵
- **Conservatismo:** Los ingresos y las ganancias, no se deben anticipar, sobrestimar ni subestimar, por lo que requiere un alto de prudencia. Los costos y gastos contabilizados deben corresponder al periodo contable en el que son informados.
- **Objetividad:** La información que se presente debe registrarse libre de prejuicios, reflejando los hechos con incidencia económica-financiera de forma real y transparente para ser analizada y verificada.”¹⁶
- **Uniformidad.**- “Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares. “¹⁷
- **Revelaciones suficientes:** “Este principio se refiere al hecho de que los estados financieros deben ser presentados con todo el contenido económico y financiero de la empresa, acompañando las notas explicativas en las cuales se demuestran los hechos trascendentales de la empresa, de modo que la interpretación a los mismos se realiza de forma fácil.”¹⁸

¹⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 10, 11

¹⁶ ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; pág. 23

¹⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 4

¹⁸ ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; pág. 23

ECUACIÓN CONTABLE

“Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica (Activo, Pasivo y Patrimonio)”



Activo.- Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.

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

Pasivo.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

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

Patrimonio.- Es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa.”¹⁹

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

¹⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 4

PARTIDA DOBLE

“La partida doble, es el método que utiliza la contabilidad para registrar o asentar las operaciones comerciales que realiza la empresa.”²⁰

La partida doble es un método que sirve para registrar las operaciones que realizan cualquier tipo de empresas.

Principios de partida doble

“Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Se aplica en los siguientes hechos.

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Las sumas del debe, deben ser iguales a las sumas del haber.
- Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita
- Las cuentas de gasto son deudoras y las de ingresos acreedoras.
- Toda cuenta que entra debe salir con el mismo nombre.
- Cada cuenta debe registrar partidas de una sola naturaleza.
- Toda cuenta, persona u objeto primeramente entra y después sale.
- Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega.
- Cuando hay una persona que vende hay otra que compra.”²¹

²⁰http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/partida_doble_concepto.html

²¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 5

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

“Los Sistemas de Control de la Cuenta Inventario de Mercadería son:

- Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
- Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo”²²

Sistema de cuenta múltiple o de inventario periódico

“Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una. Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

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

Al final del ejercicio económico para la regulación de la cuenta mercaderías se utilizan las cuentas:

- Costo de Venta; y,
- Utilidad Bruta en Ventas.”²³

²² SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; pág. 21

²³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág.159

Mercaderías.- “En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable).

Ventas.- “En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías que utiliza la empresa (precio de venta).

Devolución en ventas.- “En esta cuenta se registran los valores que por devoluciones de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

Descuento en ventas.- “En esta cuenta se registran los valores que por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas son al contado.”²⁴

Compras.- “En esta cuenta se registran los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa (costo).

Devolución en compras.- “En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.”²⁵

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

²⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 109

²⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 108

Costo de ventas.- “En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y el precio de venta.

Utilidad bruta en ventas.- “En esta cuenta se registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

Pérdida en ventas.- “En esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es una pérdida en ventas.”²⁶

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS POR EL SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE

“Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajustes de mercaderías para determinar:

- Compras netas
- Ventas netas
- Mercadería disponible para la venta
- Registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas”²⁷

Compras netas.- “Se obtiene de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

²⁶ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 111

²⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 113

$$\text{CN} = \text{CB} - \text{Dv.C} - \text{Ds. C}$$

Ventas netas.- Se obtiene de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

$$\text{VN} = \text{VB} - \text{Dv.V} - \text{Ds. V}$$

Mercadería disponible para la venta.- Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

$$\text{MDV} = \text{MII} + \text{CN}$$

Registro contable del inventario final.- La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado el mismo que se registra mediante el siguiente asiento.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Mercaderías inventario final Costo de ventas P/r el valor del inventario final y el costo de venta.	xxx	xxx

Costo de ventas.- Se obtiene de las mercaderías inventario inicial más las compras netas menos mercaderías de inventario final.

$$\text{CV} = \text{MII} + \text{CN} - \text{MIF}$$

Utilidad bruta en ventas.- Se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas.

$$UBV= VN-CV$$

Pérdida en ventas.- se determina cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.”²⁸

$$PV= CV-VN$$

SISTEMA CONTABLE

“Un sistema contable son normas, pautas y procedimientos para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se le suministre.”²⁹

Cuenta contable

“Cuenta, es el nombre o denominación objetiva en contabilidad para registrar clasifica y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros integrantes del activo, pasivo y patrimonio las rentas, los costos y los gastos.”³⁰

²⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 113,114,115

²⁹ HORNGREN, HARRISON Y OLIVER; Contabilidad; pág. 224

³⁰ ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; pág. 24

Partes de la cuenta

“Una cuenta contable está compuesta de las siguientes partes:

- **Débito o debe.-** Se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios recibidos por la empresa (constituyen un aumento)
- **Crédito o haber.-** Se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios entregados por la empresa (constituyen una disminución).
- **Saldo.-** Es la diferencia entre el débito y el crédito, si la suma del débito es mayor que la del crédito, el saldo es deudor, si la suma de crédito es mayor que la del débito, el saldo es acreedor.”³¹

PLAN DE CUENTAS

“El plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.”³²

El plan de cuentas facilita la contabilización y registro de las operaciones realizadas en la empresa, así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Codificación de las cuentas

“La codificación de la cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de

³¹ FLORES CASTILLO, Christian; Diseño e implementación de un sistema contable, tributario y nómina aplicado a la microempresa Texdura, pág. 49

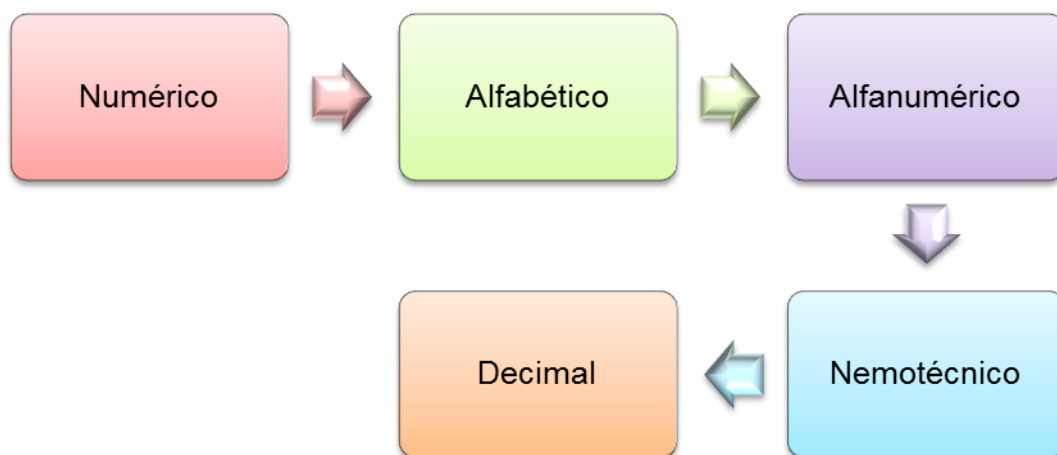
³² ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 57

identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas.”³³

Sistema de codificación

Según Lupe Espejo, para la clasificación de las cuentas que constan en un plan de cuentas, se pueden considerar los siguientes sistemas de codificación:

Grafico N° 1



Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora

- **Numérico.-** “Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.
- **Alfabético.-** Se basa en el uso de las letras para identificar a cada una de las cuentas.
- **Alfanumérico.-** Realiza la identificación una combinación de letras y números para la identificación de las cuentas.

³³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 58

- **Nemotécnico.-** Se basa en el uso de las letras que denotan una característica o clave especial, facilitando la identificación de las cuentas.
- **Decimal.-** Utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema de codificación se utiliza con mayor frecuencia en las empresas.”³⁴

“El plan de cuentas debe contener:

Grupo

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Costos y Gastos
6. Cuentas Transitorias

Subgrupo

Activo

- Activo corriente
- Activo no corriente

Pasivo

- Pasivo corriente

³⁴ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. Contabilidad General; pág. 58, 59

- Pasivo no corriente

Patrimonio

- Capital
- Reservas
- Superávit de operación

Ingresos

- Ingresos operacionales

Costos y gastos

- Costos de mercaderías vendidas
- Gastos de administración
- Gastos de venta
- Gastos financieros

Cuentas transitorias

- Resumen de pérdida y Ganancia”³⁵

PROCESO CONTABLE

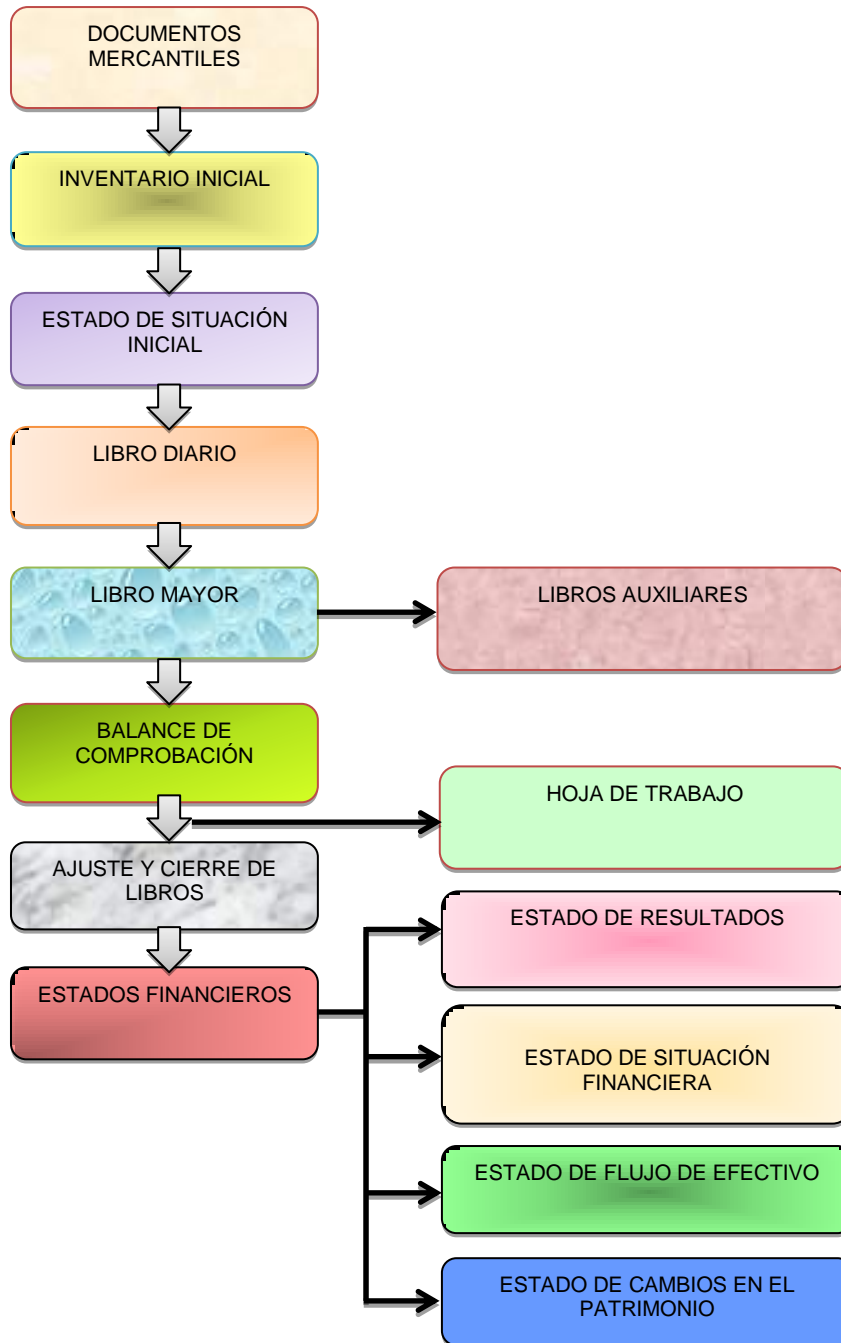
“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros”³⁶

³⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 25

³⁶ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 33

Estructura del proceso contable

Grafico N° 2



Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso
Elaborado por: La Autora

Documento mercantiles

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.”³⁷

Clasificación.- Los documentos mercantiles se clasifican en:

Documentos negociables.- “Son aquellos que contemplan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letras de cambio pagares, bonos, acciones, hipotecas. Etc.

Cheque

Emisión.- El cheque debe contener el mandato puro y simple de pagar una suma de dinero, es pagadero a la vista; a su presentación el banco está obligado a pagarlo o protestarlo, aunque tenga fecha futura.

Personas que intervienen. En el cheque intervienen las siguientes personas:

- **Girador.-** Es la persona que gira el cheque. El que lo firma y el que ordena el pago.

- **Beneficiario.-** Es la persona o entidad a favor de la cual se extiende el cheque.

³⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 35

- **Girado.-** Es la institución (banco) autorizada legalmente por la Superintendencia de Bancos, donde el girador tiene su cuenta corriente.”³⁸

Formato



Documentos no negociables.- Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobantes de ingresos, comprobantes de egreso, papeletas de depósito, recibos. Etc.”³⁹

Factura

“Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número de RUC.

³⁸ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 36

³⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 35

Importancia

La factura es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio por las transacciones que superan los 4,00 dólares. Se debe emitir en original y dos copias, en la factura se recopila información utilizada en los registros contables.⁴⁰

EMPRESA XXX			
De: Henry Granda			
MATRIZ: CENTRAL Sucre 08-57 y Rocafuerte Telf.: 2572909			
CALIFICACION ARTESANAL # 77744 FACTURA			
R.U.C.: 110275356100			
Nº de Aut. SRI: 1108239822		Nº 002323	
Sr.(s).....			
RUC/C.I.....			
Dirección.....Fecha.....			
Cantidad	Descripción	Valor unitario	Valor Total
Subtotal			
Descuento IVA 12 %			
F. AUTORIZADA			
F. CLIENTE			
TOTAL			

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

Inventario Inicial

“Es un documento que contiene una relación detallada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de la empresa en un momento dado.”⁴¹

Es la recopilación ordenada de los bienes, valores que posee la empresa en su actividad económica, además las obligaciones o deudas que posee con las que establece el patrimonio, es decir los activos, pasivos,

⁴⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 43

⁴¹ REY POMBO, José; Contabilidad General; pág. 18

contando, midiendo, pesando todas y cada uno de los objetos que posea o deba.

Empresa (xxx)
Inventario inicial
Al..... de.....del.....
Expresado en dólares

Nº ORDEN	CANT.	CUENTAS Y DETALLE	REF.	VALOR UNIT	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN
		TOTAL:					

Fecha:.....

.....

F. GERENTE

.....

F. CONTADORA

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo
Elaborado por: La Autora

Estado de situación inicial

“El estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio.”⁴²

⁴² ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 380

Empresa (xxx)
Estado de situación inicial
Al..... de.....del.....
Expresado en dólares

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja		XXXX
Bancos		XXXX
Cuentas por cobrar		XXXX
Inventario de mercaderías		XXXX
Inventario de útiles de oficina o suministros		XXXX
Inventario de materiales de aseo y limpieza		XXXX
Bienes de uso y consumo corriente		XXXX
Total activo corriente		XXXX
ACTIVO NO CORRIENTE		
Edificios	XXXX	
Vehículos	XXXX	
Muebles de oficina	XXXX	
Equipos de oficina	XXXX	
Equipos de computación	XXXX	
Maquinaria	XXXX	
Total activo no corriente		XXXX
TOTAL DEL ACTIVO		<u>\$ XXXX</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas por pagar		XXXX
Total pasivo corriente		XXXX
PASIVO NO CORRIENTE		
Préstamos bancarios por pagar a Largo Plazo		XXXX
Hipotecas por pagar		XXXX
Total pasivo no corriente		XXXX
TOTAL DEL PASIVO		XXXX
PATRIMONIO		
Capital Social		XXXX
TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO		<u>\$ XXXX</u>

Fecha:.....

.....
F. GERENTE

.....
F. CONTADORA

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso
Elaborado por: La Autora

Libro diario

“El libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base la documentación fuente.”⁴³

Empresa (xxx) Libro diario Al..... de.....del..... Expresado en dólares					
Folio N° 1					
Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
Suman y pasan					

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora

Asiento.- “Consiste en registrar cada transacción en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de partida doble no hay deudor sin acreedor, no acreedor sin deudor.

Todo asiento contiene:

- Fecha.
- Cuanta o cuentas deudoras.
- Cuenta o cuentas acreedoras.
- Explicación del asiento y el comprobante que originó la journalización.”⁴⁴

⁴³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 381

⁴⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 50

Clasificación de los asientos

- **Simples.-** “Son aquellos que constan de una sola cuenta deudora y de una sola cuenta acreedora.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Caja Cuentas por cobrar P/r Cobro de una cuenta	xxx	xxx

- **Compuestos.-** Son aquellos que constan de dos o más cuentas deudora y dos o más cuentas acreedora.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Muebles de oficina Equipo de oficina Documentos por pagar Bancos P/r Compra muebles y equipo de oficina pago 50% contado y 50% plazo	xxx xxx	xxx xxx

- **Mixtos.-** Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedora o viceversa.”⁴⁵

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	Caja Cuentas por cobrar Ventas P/r Venta de mercadería	xxx xxx	xxx

⁴⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 51

Libro mayor

“El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas, así como el saldo de cada una de ellas.”⁴⁶

Empresa (xxx) Libro mayor Expresado en dólares					
Cuenta:			Código:		
Fecha	Detalle	Nº de asiento	Debe	Haber	Saldo
Suman.....					

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

Libros Auxiliares

Auxiliar de compras.- Es un registro que se utiliza en las empresas comerciales y que sirve para controlar las compras diarias de mercaderías ya sea al contado o crédito.

EMPRESA (XXX) Auxiliar de compras Expresado en dólares									
Fecha	Nº de Factura	Proveedor	Compras (subtotal)		IVA	Total	Forma de pago		
			0%	12%			Efectivo	Cheque	Crédito

Fuente: Zaida Araceli Carrión Sánchez

Elaborado por: La Autora

⁴⁶ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 383

Auxiliar de ventas.- Se registra las ventas diarias de mercaderías ya sean al contado o crédito, permitiendo obtener información de todas las ventas efectuadas por el comercial.

EMPRESA (XXX) Auxiliar de ventas Expresado en dólares									
N° de Factura	Cliente	Ventas	servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
		0%		Retenciones 1%	Retenciones 2%		Efect.	Cheq.	Créd

Fuente: Zaida Araceli Carrión Sánchez

Elaborado por: La Autora

Balance de comprobación

“El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite verificar el cumplimiento de la partida doble.”⁴⁷

Empresa (xxx) Balance de comprobación Al..... de.....del..... Expresado en dólares						
N° de orden	Código	Detalle	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor
		Suman				

Fecha:.....

F. Gerente

F. Contadora

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora

⁴⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 388

Ajustes contables

“A medida que transcurre en el periodo contable se consumen algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gastos que aún no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado. Es por esto que al finalizar el periodo contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si estos reflejan la verdad en la fecha del cierre.”⁴⁸

Los ajustes que con mayor frecuencia se presentan son:

Ajustes acumulados.- “Se caracterizan por cuanto la cuenta caja se registran con posterioridad a la realización del gasto o la renta.”⁴⁹

Se clasifican en: acumulados de gasto y acumulados de renta.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
	Gasto sueldos	xxx	
	Sueldos acumulados por pagar		xxx
	P/r Sueldo correspondiente a..		
	-2-		
	Comisiones acumuladas por cobrar	xxx	
	Renta o ingreso comisiones		xxx
	P/r La comisión correspondiente a..		

Ajustes diferidos.- “Se caracterizan por cuanto la cuenta caja se registra con posterioridad a la realización del gasto o la renta.”⁵⁰

⁴⁸ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera edición; pág. 390, 391.

⁴⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 167

⁵⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 169

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-	Xxx	
	Gasto publicidad		Xxx
	Publicidad pagada por adelantado		
	P/r Gasto publicidad correspondiente a..		
	-2-		
	Arriendos cobrados por adelantado	xxx	
	Renta o ingreso arriendos		xxx
	P/r Renta arriendos correspondiente a..		

Ajustes de depreciaciones.- “Los activos fijos (edificios, maquinarias, muebles, equipos, etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio.”⁵¹

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
	Dep. de equipo de computación	xxx	
	Dep. Acumulada de equipo de computación		xxx
	P/r Depreciación de enero a junio.		

Ajustes de consumos.- “La cuenta útiles de oficina, materiales de oficina o suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el periodo se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de

⁵¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 170

ésta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasarán como gastos.”⁵²

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
	Consumo de útiles de oficina	xxx	
	Útiles de oficina		xxx
	P/r El consumo de útiles correspondiente a..		

Ajuste de provisiones.- “Las empresas venden su mercadería al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la Ley del Régimen Tributario establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.”⁵³

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
	Cuentas incobrables	xxx	
	Provisión de cuentas incobrables		xxx
	P/r 1% anual de provisión correspondiente a...		

Hoja de trabajo

“Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable. Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de resultados integrales (Estado de pérdidas y ganancias) y estado de situación financiera.”⁵⁴

⁵² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 175

⁵³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 176

⁵⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 57

Empresa (xxx)
Hoja de Trabajo
 Al..... de.....del.....
 Expresado en dólares

N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
	TOTALES										

Fecha:.....

.....

F. GERENTE

.....

F. CONTADORA

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.”⁵⁵

Estado de resultados

“El estado de resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos se obtiene utilidad o pérdida del ejercicio económico.”⁵⁶

⁵⁵ GOMEZ, Giovanni. Los estados financieros básicos. <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/15/estadosfros.htm>.

⁵⁶ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 409

Empresa (xxx)
Estado de resultados
Al..... de.....del.....
Expresado en dólares

INGRESOS OPERACIONALES	
Ventas	XXX
(-) Descuento en Ventas	(XXX)
(-) Devolución en Ventas	(XXX)
= Ventas Netas	XXX
(-) Costo de venta	(XXX)
Mercadería Inventario Inicial	XXX
(+) Compras	XXX
= Mercadería Disponible para la Venta	XXX
(-) Inventario Final	(XXX)
= Utilidad Bruta en ventas	XXX
Servicios Prestados	XXX
Total Ingresos Operacionales	XXX
Gastos de Administración	
Sueldos y Salarios	XXX
Aporte Patronal al IESS	XXX
Servicios Básicos	XXX
Consumo Útiles de Oficina o Suministros	XXX
Materiales de Aseo y limpieza	XXX
Cuentas Incobrables	XXX
Depreciación de Muebles de Oficina	XXX
Depreciación Equipos de Oficina	XXX
Depreciación de Equipos de Computación	XXX
Depreciación de Edificio	XXX
Depreciación Vehiculas	XXX
Depreciación Maquinaria	XXX
Total Gastos de Administración	XXX
Gastos Financieros	
Intereses Pagados	XXX
Comisiones bancarias	XXX
Total Gastos Financieros	XXX
TOTAL GASTOS	XXX
Utilidad neta del periodo	XXX
	<u>XXX</u>

Fecha:.....

.....
F. GERENTE

.....
F. CONTADORA

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

Estado de situación financiero o balance general

“El balance general es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado periodo, a través del activo, pasivo y patrimonio.

Para la presentación de la información del balance general puede utilizarse los formatos:

- **Horizontal o en forma de cuenta**, consiste en presentar al lado izquierdo las cuentas del activo y al lado derecho las cuentas del pasivo y patrimonio.

- **Vertical o en forma de reporte**, constan en primer lugar los activos, posteriormente los pasivos y patrimonio, se consideran más práctico esta presentación porque facilita realizar comparaciones.”⁵⁷

⁵⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General. pág. 406, 407

Empresa (xxx)
Estado de situación financiera
 Al..... de.....del.....
 Expresado en dólares

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja	XXX
Bancos	XXX
Cuentas por cobrar	XXX
(-) Provisiones por Cobrar	XXX
Inventarios de Mercadería	XXX
Inventario de útiles de oficina o suministros	XXX
Inventario de materiales de aseo y limpieza	XXX
Bienes de uso y consumo corriente	XXX
Total activos corrientes	XXX
ACTIVO NO CORRIENTE	
Edificios	XXX
Vehículos	XXX
Muebles de oficina	XXX
Equipos de oficina	XXX
Equipos de computación	XXX
Maquinaria	XXX
(-) Depreciación Acumulada de Edificio	XXX
(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	XXX
(-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	XXX
(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina	XXX
(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	XXX
(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	XXX
Total activos no corrientes	XXX
Total Activos	\$ XXX
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
IESS por pagar	XXX
Total pasivos corrientes	XXX
PASIVO NO CORRIENTE	
Préstamos bancarios por pagar a Largo Plazo	XXX
Hipotecas por pagar	XXX
Total pasivos no corrientes	XXX
Total Pasivos	XXX
PATRIMONIO	
Capital social	XXX
Total Patrimonio	XXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ XXX

Fecha:.....

.....
F. GERENTE

.....
F. CONTADORA

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso
Elaborado por: La Autora

Estado de flujo de efectivo

“El estado de flujo de efectivo debe informar los flujos de efectivo durante el periodo clasificado por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento.”⁵⁸

Empresa (xxx)
Estado de flujo de efectivo
Al..... de.....del.....
Expresado en dólares

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes	XXX	
Ventas	(XXX)	
Anticipos Retención en la Fuente	XXX	
Servicios Prestados	XXX	
Cuentas por Cobrar	(XXX)	
Efectivo pagado a proveedores		(XXX)
Costo de Venta	XXX	
Inventario de Mercadería	XXX	
=Efectivo neto por actividades operativas		XXX
Efectivo pagado por actividades de operación		XXX
Gastos de Administración	XXX	
Gastos Financieros	XXX	
(-) Depreciación Acumulada de Edificio	XXX	
(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	XXX	
(-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	XXX	
(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina	XXX	
(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	XXX	
(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	XXX	
(-) Provisión de Cuentas incobrables	XXX	
B. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Préstamos Bancarios por Pagar a largo plazo	XXX	
Hipoteca por Pagar	XXX	
Efectivo neto usado en actividades de financiación		XXX
FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL A+B		XXX
Caja y bancos al inicio del periodo		XXX
Caja y bancos al final del periodo		XXX
Efectivo sus equivalentes al final del periodo		XXX

Fecha:.....

.....
F. GERENTE

.....
F. CONTADORA

FUENTE: Mercedes Bravo Valdivieso
Elaborado por: La Autora

⁵⁸ BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; pág. 200

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE IMPORT-FRENOS

“La obligación tributaria es una exigencia legal con el estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos.”⁵⁹

Elementos de la obligación tributaria

“La obligación tributaria está constituida por varios elementos:

- **La ley.-** No hay tributo sin ley, las leyes tributarias tienen como objetivo financiar al estado ecuatoriano. Estos fondos serán destinados a la producción y el desarrollo social procurando siempre la adecuada distribución de la riqueza.
- **El hecho generador.-** Es el momento o la actividad que la ley establece para que se configure cada tributo.
- **El sujeto pasivo.-** Es toda persona natural o jurídica a quien la ley exige tributos, es en quien reside la obligación tributaria.
- **El sujeto activo.-** Es la contraparte del sujeto pasivo, el ente acreedor de los tributos, es el estado, como gobierno nacional representado por el Servicio de Rentas Internas.”⁶⁰

⁵⁹ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; pág. 36

⁶⁰ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; pág. 36, 37

❖ **Deberes**

“El SRI, en cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, reconoce únicamente a los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano para hacer uso de sus beneficios tributarios en el desarrollo de sus actividades calificadas como artesanales.

Usted como artesano calificado por la Junta y en calidad de contribuyente, debe seguir los siguientes pasos para cumplir con sus deberes formales:

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes RUC, y comunicar al SRI cualquier cambio.
- Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados.
- Llevar un registro de ingresos y gastos.
- Presentar las declaraciones de impuesto que le correspondan, y pagarlas.
- Presentarse en el SRI cuando se requiera su presencia.”⁶¹

❖ **Beneficios**

- “Exoneración de hasta el ciento por ciento de los impuestos arancelarios y adicionales a la importación de maquinaria, equipos auxiliares, accesorios, herramientas, repuestos nuevos, materias primas y materiales de consumo, que no se produzcan en el país y que fueren necesarios para la

⁶¹ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, pág. 5, 6.

instalación, mejoramiento, producción y tecnificación de los talleres artesanales.

- Exoneración de derechos e impuestos fiscales, provinciales y municipales, inclusive los de alcabala y de timbres, a la transferencia de dominio de inmuebles para fines de instalación, funcionamiento, ampliación o mejoramiento de los talleres, centros y almacenes artesanales, donde desarrollan en forma exclusiva sus actividades.
- Exoneración de los impuestos que graven las transacciones mercantiles y la prestación de servicios.
- Exoneración de impuestos arancelarios adicionales a la importación de envases, materiales de embalaje y, de acuerdo con el Reglamento, similares, cuando las necesidades de los artículos o producción artesanal lo justifiquen, siempre que no se produzcan en el país.
- Los artesanos amparados por esta Ley no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por el Código del Trabajo. Sin embargo, estarán sometidos con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre salarios mínimos determinados para el sector artesanal dentro del régimen salarial dictado para el efecto, así como el pago de las indemnizaciones legales por despido intempestivo.
- La protección del seguro social artesanal se extenderá a los trabajadores que constituyen el grupo familiar, inclusive el cónyuge del artesano dueño del taller o autónomo, siempre y cuando contribuyan con su trabajo para el funcionamiento de su taller o

mantenimiento de la actividad artesanal, gestión que será calificada previamente por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

- 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.
- Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no tienen derecho a crédito tributario ya que producen bienes o servicios gravados con tarifa 0% de IVA.”⁶²
- **“Art. 101.-** Exoneración del pago de utilidades.- Quedan exonerados del pago de la participación en las utilidades los artesanos respecto de sus operarios y aprendices.
- **Art. 115.-** Exclusión de operarios y aprendices.- Quedan excluidos de las gratificaciones a la decimocuarta remuneración, los operarios y aprendices de artesanos.”⁶³
- **Art. 302.-** Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por este Código.

Registro único del contribuyente (RUC)

“EL RUC o Registro Único de Contribuyentes, es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica.”⁶⁴

⁶² LEY DE FOMENTO ARTESANAL, Capítulo I, Art. 9 De los beneficios.

⁶³ CODIGO DE TRABAJO, pág. 34, 37

⁶⁴ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, pág. 6.

El RUC está compuesto por trece dígitos, tanto para personas naturales como para personas jurídicas. La estructura del RUC varía en función del tipo del contribuyente, sin embargo, en todos los casos la terminación será 001, invariablemente.

Estructura del Registro Único del Contribuyente

Para personas naturales el número del RUC corresponde a los diez dígitos de la cedula de ciudadanía más el 001.

11	0	331161	7	001
Código de la Provincia de emisión del documento RUC.	Menor a 6 (0,1,2,3,4,5)	Consecutivo	Digito verificador	

Actualización del RUC:

“Una vez inscrito en el Registro Único de Contribuyentes usted cuenta con un plazo de 30 días para actualizar su información, relacionada a:

- Cambio de domicilio o teléfono.
- Cambio de actividad económica.
- Renovación de su calificación artesanal.
- Aumento o disminución de sus actividades económicas
- Apertura o cierre de locales comerciales o sucursales.
- Suspensión temporal de actividades, si va a dejar de vender sus productos o prestar sus servicios.
- Reinicio de su actividad económica.
- Suspensión definitiva del RUC por fallecimiento (en este caso es necesario que un tercero comunique al SRI).

- Cualquier otro cambio relacionado con su actividad.”⁶⁵

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

“El IVA es un impuesto que grava la transferencia de bienes y servicios entre las personas que están bajo el régimen tributario ecuatoriano, es decir, se impone sobre todas las etapas de comercialización del producto y a prestación de servicios.”⁶⁶

La declaración Semestral del impuesto al valor agregado (IVA)

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:

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

⁶⁵ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, pág. 7

⁶⁶ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; pág. 79

IMPUESTO A LA RENTA

“Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, productos de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, en general actividades económicas y aun sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año.”⁶⁷

Declaración Anual del impuesto a la renta

Para presentar esta declaración, para las personas naturales, inicia el 1 de febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Plazos Para la declaración.- “Las declaraciones del Impuesto a la Renta serán presentadas anualmente, por los sujetos pasivos en los lugares y fechas determinadas por el reglamento.”⁶⁸

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

Las personas naturales presentaran su declaración anual del impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos del ejercicio anterior superen a la

⁶⁷ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; pág. 91

⁶⁸ LORTI, Artículo 40, pág. 38

fracción básica establecida en la tabla del impuesto que se fija para cada año. Como se observa en la tabla siguiente

IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES							
Año 2014 En dólares				Año 2015 En dólares			
Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente	Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
0	10,410	0	0%	0	10,800	0	0%
10,410	13,270	0	5%	10,800	13,770	0	5%
13,270	16,590	143	10%	13,770	17,210	149	10%
16,590	19,920	475	12%	17,210	20,670	493	12%
19,920	39,830	875	15%	20,670	41,330	908	15%
39,830	59,730	3,861	20%	41,330	61,980	4,007	20%
59,730	79,660	7,841	25%	61,980	82,660	8,137	25%
79,660	106,200	12,824	30%	82,660	110,190	13,307	30%
106,200	en adelante	20,786	35%	110,190	en adelante	21,566	35%

Res. NAC-DGERCGC13-00858 Res. NAC-DGERCGC14-00001085

CALENDARIO TRIBUTARIO											
visítanos en www.facebook.com/tributarioscontables											
Sno. Dígito	Fecha de Vencimiento	Anexo Relación Dependencia	Anexo de Gastos Personales	Impuesto a la Renta		Declaración Patrimonial	Retención Impuesto Renta	IVA		Anticipo Impto Renta	
				Personas Naturales	Sociedades			Mensual	Semestral	1era Cuota	2da. Cuota
Formulario o Anexo	RDEP	AGP	102 o 102A	101	DPT	103	104 o 104A	1er. Sem. 104A	2do. Sem. 104A	115	115
1	10						E	E			S
2	12						S	S			P
3	14										T
4	16	E	F	M	A	M	S	S	J	E	J
5	18	N	B	A	B	A	I	I	U	N	U
6	20	E	R	R	R	A	G	G	L	E	L
7	22	R	E	Z	I	Y	U	U	I	R	I
8	24	O	R	O	L	O	I	I	O	O	O
9	26						N	E			B
0	28						T	E			R

Obligaciones que no aplican al noveno dígito	Comprobante de retención en la fuente del IR por ingresos en Relación de Dependencia	Proyección Gastos Personales	Tierras Rurales	Anexo Transaccional Simplificado
	Formulario 107	Formulario SRI-GP	Form. 111	ATS
	último día del mes de enero	enero	Reliquidación último día de julio o agosto	último día de diciembre

RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

“Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero.

Razón.- Es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades; estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del balance general y/o el estado de pérdidas y ganancias.

Indicadores o índices de liquidez a corto plazo.- Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (< 1 año) y para atender con normalidad sus operaciones.”⁶⁹

1. Índice de solvencia

“Se denomina también relación corriente. Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.”⁷⁰

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

Estándar 1.5 y 2.5 (depende del tipo de la empresa)

2. Índice de liquidez

Mide la disponibilidad de la empresa a corto plazo (menos los inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.

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

Estándar entre 0,5 hasta 1,00

⁶⁹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 293

⁷⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 293

3. **Capital de trabajo.-** “Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.”⁷¹

Capital de trabajo neto = Activo corriente - Pasivo corriente.

4. **Índice de rentabilidad.-** Se denomina rentabilidad a la relación entre la utilidad y alguna variable ventas, capital, activos etc. la que permite conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

- **Rentabilidad sobre ventas.-** permite conocer la utilidad por cada dólar vendido, este índice cuando más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo del negocio o actividad de la empresa.

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

⁷¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 295

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Materiales

Los materiales que se utilizaron en el desarrollo de la tesis son:

Materiales bibliográficos

- Libros
- Tesis
- Folletos
- Revistas
- Internet

Materiales de oficina

- Hojas
- Facturas
- Carpetas
- Marcadores
- Memoria Flash
- Calculadora

Equipo de computación

- Portátil
- Impresora

Métodos

Científico.- Se lo empleó en el desarrollo de toda la investigación, el mismo que permitió recopilar la información sobre los conceptos más importantes para la elaboración de la tesis logrando de esta manera obtener los objetivos propuestos.

Analítico.- Permitted analizar la información como: los documentos que respaldan las transacciones que lleva Import-Frenos para poder realizar el proceso contable, las conclusiones y recomendaciones.

Sintético.- Se lo utilizó al terminar el trabajo de investigación, en el momento que se realizó las conclusiones y recomendaciones que le servirán al propietario del taller de servicios Import–Frenos.

Inductivo.- Se lo aplicó en el proceso contable mediante la observación, clasificación y registro de las actividades comerciales que se generaron en Import–Frenos como son: compra y venta de mercaderías, clasificación y codificación de las cuentas, obligaciones tributarias; entre otros, procesos que fueron considerados de acuerdo a los principios y normas contables de carácter general.

Deductivo.- Parte de lo general a lo particular, se lo utilizó en la revisión de las normas, leyes y reglamentos que se aplicó en todo el trabajo investigativo, para cumplir con todas las obligaciones que exponen las Leyes.

Matemático.- Se lo aplicó en el momento de realizar cálculos durante el proceso contable y en la aplicación de los indicadores financieros del taller de servicios Import–Frenos.

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL DE IMPORT-FRENOS

Reseña histórica

El Taller de Servicios Automotriz IMPORT-FRENOS con número de RUC 1103311617001, inscrito y calificado en la Junta Nacional del Artesano con el Número 5691 presentada el 2 de agosto del 2012 comenzó su actividad en el año 1997. Este establecimiento estaba ubicado en un principio en la calle Orillas del Zamora y Guayaquil donde arrendó una casa para establecer su empresa sobre la venta de repuestos y accesorios de vehículos automotores, también comenzó a brindar servicios de reparación de automotores, su equipo de trabajo estaba conformado por cuatro operarios y el propietario, desde ahí esta empresa ha venido creciendo y tomando parte del mercado automotriz.

En el año 2013, esta empresa para brindar un mejor servicio a un constante crecimiento de sus clientes, se trasladó a un terreno de 1800m² que es propio en donde está ubicado actualmente en la ciudadela el Bosque, Parroquia El Valle.

Import-Frenos desde su inicio comenzó como negocio familiar y se ha mantenido así hasta la actualidad debido al constante trabajo, sacrificio y colaboración de la familia Granda Ortega.

Esta empresa, ofrece una amplia variedad de repuestos y accesorios para todo tipo y marca de vehículos, también ofrece el servicio de reparación de automóviles que incluye reparación de motores, cajas, coronas, ABC del motor, ABC de frenos, suspensión, etc.

Misión

La misión IMPORT-FRENOS es dar soluciones fiables y duraderas a las incidencias mecánicas surgidas en el automóvil, vehículos motorizados y/o sus componentes. Mantenerlos en estado de buen uso, respetando siempre el criterio de nuestros clientes, así como orientarles y asesorarles de forma profesional y experta, con el fin de que puedan tomar decisiones acertadas con respecto a su vehículo.

Visión

Ser reconocidos por el mercado a nivel local y regional, entre los colegas del sector o nuestros competidores como expertos del automóvil, y a la vez vender repuestos y accesorios de vehículos de alta calidad al por mayor y menor a nuestros clientes y empresas que lo requieran de estos productos.

Objetivos

El taller de servicios automotriz Import-Frenos mantiene planteados los siguientes objetivos:

- Prestar servicios eficientes a sus clientes.
- Cumplir con las obligaciones patronales y tributarias.
- Obtener una rentabilidad coherente del negocio.
- Captar nuevos clientes.
- Importar repuestos de vehículos al por mayor, para entregar a empresas dentro de la ciudad de Loja y provincias.

Valores





- **Compromiso.**- Cumpliendo a tiempo y forma con las expectativas de nuestros clientes.
- **Honestidad.**- Garantizando la buena calidad del trabajo así como los repuestos utilizados.
- **Respeto.**- Conduciéndonos de una manera equitativa y respetuosa ante nuestros semejantes.
- **Lealtad.**- Guiándonos de manera fiel ante nuestros socios comerciales, empleados y clientes.

Productos y servicios



El Taller de Servicios Automotriz Import-Frenos ofrece una variedad de productos y servicios los cuales se constituyen en la parte principal del negocio es decir orientan la misión antes establecida.

Productos

Los productos mencionados son para todo tipo y marca de vehículo y a la vez de varias marcas de repuestos.

➤ Embragues	
➤ Hidráulicos	
➤ Pastillas de frenos	
➤ Zapatas de frenos	

<p>➤ Discos y tambores</p>	
<p>➤ Retenedores</p>	
<p>➤ Pistones</p>	
<p>➤ Crucetas</p>	
<p>➤ Cauchos de frenos</p>	
<p>➤ Mordazas</p>	
<p>➤ Sistema de graduación de freno</p>	
<p>➤ Bloques para frenos</p>	
<p>➤ Cables de frenos, embragues y acelerador</p>	
<p>➤ Cilindros de rueda</p>	
<p>➤ Grasas</p>	

<p>➤ Bandas de frenos</p>	
<p>➤ Amortiguadores</p>	
<p>➤ Pastillas de embrague</p>	
<p>➤ Rulimanes</p>	
<p>➤ Plato de embrague</p>	
<p>➤ Bujías</p>	
<p>➤ Limpiador de inyectores</p>	
<p>➤ Agua destilada</p>	
<p>➤ Liquido de freno</p>	
<p>➤ Fluido para freno</p>	

Servicios

- ABC del motor
- Mantenimiento y reparación de frenos.
- Regulación de frenos
- Cambio de aceite.
- Reparación de la caja de cambios.
- Reparación de motores.
- Reparación de coronas
- ABC de frenos
- Suspensión
- Calibrada de llantas
- Arreglo de luces
- Arreglo de radiador
- Suelda, etc.

BASE LEGAL

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Fomento Artesanal
- Legislación Artesanal y Laboral

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS



PLAN DE CUENTAS

1	ACTIVOS
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	Caja
1.1.2	Bancos
1.1.2.1	<i>Banco de Loja Cta. Cte.</i>
1.1.3	Cuentas por Cobrar
1.1.4	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.1.5	Documentos por cobrar
1.1.6	Inventario de Mercaderías
1.1.7	Inventario de Útiles de Oficina o Suministros
1.1.8	Anticipo de Sueldos
1.1.9	IVA en Compras
1.1.10	Anticipo Retención en la Fuente
1.1.10.1	<i>Anticipo Retención en la Fuente 1%</i>
1.1.10.2	<i>Anticipo Retención en la Fuente 2%</i>
1.1.11	Crédito Tributario
1.1.12	Anticipo a Proveedores
1.1.13	Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza
1.1.14	Bienes de Uso y Consumo Corriente
1.1.15	Publicidad Pagada por Anticipado
1.2.	ACTIVO NO CORREINTE
1.2.1	<i>Edificios</i>
1.2.2	<i>Vehículo</i>
1.2.3	<i>Muebles de Oficina</i>
1.2.4	<i>Equipos de Oficina</i>
1.2.5	<i>Equipos de Computación</i>
1.2.6	<i>Maquinaria</i>
1.2.7	<i>(-) Depreciación Acumulada de Edificios</i>
1.2.8	<i>(-) Depreciación Acumulada de Vehículo</i>
1.2.9	<i>(-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina</i>
1.2.10	<i>(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina</i>
1.2.11	<i>(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación</i>
1.2.12	<i>(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria</i>

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS



PLAN DE CUENTAS

2	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	Cuentas por Pagar
2.1.2	Sueldos por pagar
2.1.3	IESS por Pagar
2.1.3.1	<i>Aporte Patronal por Pagar</i>
2.1.3.2	<i>Aporte Personal por Pagar</i>
2.1.4	IVA en ventas
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo
2.2.1.1	<i>Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP</i>
2.2.2	Hipotecas por Pagar
2.2.2.1	<i>Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP</i>
3	PATRIMONIO
3.1	Capital
3.1.1	Capital Social
3.2	RESERVAS
3.2.1	Reserva Legal
3.2.2	Reserva Estatutaria
3.2.3	Reserva Facultativa
3.3	RESULTADOS DE OPERACIÓN
3.3.1	Utilidad del Ejercicio
3.3.2	Pérdida del Ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1	Ventas
4.1.1.1	Ventas 0%
4.1.2	Servicios Prestados
4.1.3	(-) Descuento en Ventas
4.1.4	(-) Devolución en Ventas
4.1.5	Utilidad Bruta en Ventas

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS



PLAN DE CUENTAS

5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS DE MERCADERIAS VENDIDAS
5.1.1	Compras
5.1.1.1	Compras 12%
5.1.1.2	Compras 0%
5.1.2	(-) Descuento en Compras
5.1.3	(-) Devolución en Compras
5.1.4	(+) Transporte en Compras
5.1.5	Costo de Ventas
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.2.1	Sueldos y salarios
5.2.2	Aporte Patronal al IESS
5.2.3	Servicios Básicos
5.2.3.1	<i>Agua Potable</i>
5.2.3.2	<i>Luz Eléctrica</i>
5.2.3.3	<i>Teléfono</i>
5.2.4	Combustible y Lubricantes
5.2.5	Consumo Útiles de Oficina o Suministros
5.2.6	Materiales de Aseo y Limpieza
5.2.7	Cuentas incobrables
5.2.8	Depreciación de Muebles de Oficina
5.2.9	Depreciación Equipo de Oficina
5.2.10	Depreciación de Equipos de Computación
5.2.11	Depreciación de Edificio
5.2.12	Depreciación de Vehículos
5.2.13	Depreciación de Maquinaria
5.2.14	Gastos Generales
5.3	GASTOS DE VENTA
5.3.1	Publicidad
5.4	GASTOS FINANCIEROS
5.4.1	Intereses Pagados
5.4.2	Comisiones Bancarias
5.4.3	Servicios Bancarios
6	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	Resumen de Perdida y Ganancia

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVO.- Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.

1.1 ACTIVO CORRIENTE.- Está representado por el dinero en efectivo y por los bienes o derechos que Import-frenos espera convertir en efectivo un término corto de tiempo que generalmente es un año.

Código: 1.1.1	
Denominación: Caja	
Descripción: Se controla el movimiento de los valores en efectivo que posee el taller Import-frenos.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los valores en efectivo que entran o ingresan al taller Import-frenos, generalmente por la venta de repuestos y servicios al contado. ➤ Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueos. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por depósitos realizados en las cuentas bancarias. ➤ Por los pagos que realiza Import-frenos en efectivo. ➤ Por faltantes en caja, al realizar arqueos.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.2	
Denominación: Bancos	
Descripción: Controla el movimiento de los fondos que el taller Import-frenos posee en instituciones bancarias.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los depósitos en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y por las notas de crédito emitidas por los bancos. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los cheques girados sobre las cuentas corrientes, retiro de cuentas de ahorro y por las notas de débito emitidas por los bancos.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.3	
Denominación: Cuentas por Cobrar	
Descripción: Controla el movimiento de los créditos personales o simples concedidos por la venta de repuestos y servicios que realiza.	
Se debita ➤ Por el valor de los créditos concedidos.	Se acredita ➤ Por los cobros totales o parciales de los créditos.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.4	
Denominación: (-) Provisión de Cuentas Incobrables	
Descripción: Es aquella que acumula periódicamente el 1% de provisión para cubrir el valor de cuentas de cobro dudoso.	
Se debita ➤ Por los valores que se han declarado como incobrables.	Se acredita ➤ Por el porcentaje estimado como incobrable.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.5	
Denominación: Documentos por Cobrar	
Descripción: Registra los créditos concedidos con respaldo de un documento, por conceptos diferentes a la venta de mercaderías.	
Se debita ➤ Por el valor de los créditos concedidos, con respaldo de un documento.	Se acredita ➤ Por los valores cancelados por los deudores.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.6	
Denominación: Inventario de Mercaderías	
Descripción: Controla las mercaderías o productos que la empresa dispone para la venta.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el inventario inicial de mercadería. ➤ Cuando se regula la cuenta mercaderías. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio cuando se regula la cuenta mercaderías por la eliminación del saldo del inventario inicial
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.7	
Denominación: Inventario de Útiles de Oficina o Suministros	
Descripción: Presenta los artículos como lápices, cuadernos, papel bond, sellos, grapadoras, etc.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el consumo ➤ Por las devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.8	
Denominación: Anticipo de Sueldos	
Descripción: Registra los valores que adeuda el personal de la empresa por concepto de anticipos, así como valores que asume un empleado por faltante de caja o inventarios.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el anticipo de sueldo concedido. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la recuperación del anticipo de sueldo en el rol de pagos.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.9	
Denominación: IVA en Compras	
Descripción: Son todos los valores que cancela la empresa por el efecto del 12% del Impuesto al Valor Agregado es decir, el IVA, en la adquisición de un bien o servicio.	
Se debita ➤ Al realizar la compra de un bien o servicio.	Se acredita ➤ Por la declaración del impuesto y ajuste mensual. ➤ Por la devolución de bienes.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.10	
Denominación: Anticipo Retención en la Fuente	
Descripción: Registra los valores retenidos en la venta de bienes o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.	
Se debita ➤ Por la venta de bienes o servicios a empresas que actúan como agentes de retención.	Se acredita ➤ Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.13	
Denominación: Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza	
Descripción: Registra la compra de materiales de aseo y limpieza.	
Se debita ➤ Por la compra de materiales de aseo y limpieza.	Se acredita ➤ Por el consumo ➤ Por devolución efectuada.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.14	
Denominación: Bienes de Uso y Consumo Corriente	
Descripción: Registra los bienes de uso y consumo corriente de propiedad de la empresa.	
Se debita ➤ Por la adquisición.	Se acredita ➤ Por la venta.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.15	
Denominación: Publicidad Pagada por Anticipado	
Descripción: Registra el valor de la publicidad pagada por anticipado que realiza la empresa por periodos menores a un año y el servicio aún no se recibe.	
Se debita ➤ Por el valor pagado anticipadamente.	Se acredita ➤ Por el valor devengado en forma periódica ➤ Por la recuperación total o parcial del pago realizado.
Saldo: Deudor	

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.- Comprende los bienes tangibles de propiedad de la empresa, cuya característica es una vida útil mayor de un año para el uso y servicio en la gestión de la empresa.

Código: 1.2.1	
Denominación: Edificios	
Descripción: Registra los edificios adquiridos o construidos que se encuentran al servicio de la empresa.	
Se debita ➤ Por los costos de adquisición, construcción o mejora.	Se acredita ➤ Por la venta ➤ Por la pérdida del valor del edificio.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.2 Denominación: Vehículo	
Descripción: Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los vehículos.	Se acredita ➤ Por la venta ➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.3 Denominación: Muebles de Oficina	
Descripción: Registra los diferentes muebles de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles de oficina.	Se acredita ➤ Por venta ➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.4 Denominación: Equipo de Oficina	
Descripción: Registra los equipos electrónicos y mecánicos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de oficina.	Se acredita ➤ Por la venta ➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2. 5	
Denominación: Equipo de Computación	
Descripción: Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos informáticos. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta ➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.6	
Denominación: Maquinaria	
Descripción: Registra la maquinaria de propiedad de la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la adquisición. ➤ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la venta ➤ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.7	
Denominación: (-) Depreciación Acumulada de Edificio	
Descripción: Registra el valor de disminución de los edificios por efecto del uso u obsolescencia.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ➤ Por el ajuste realizado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.8	
Denominación: (-) Depreciación Acumulada de Vehículo	
Descripción: Registra el valor de disminución de los vehículo por efecto del uso u obsolescencia.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ➤ Por el ajuste realizado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.9	
Denominación: (-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	
Descripción: Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ➤ Por el ajuste realizado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.10	
Denominación: (-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina	
Descripción: Registra el valor de disminución de los equipos de oficina por efecto del uso u obsolescencia.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ➤ Por el ajuste realizado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.11	
Denominación: Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	
Descripción: Registra el valor de disminución de los equipos de computación por efecto del uso u obsolescencia.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ➤ Por el ajuste realizado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.12	
Denominación: Depreciación Acumulada de Maquinaria	
Descripción: Registra el valor de disminución de los maquinaria (herramientas) por efecto del uso u obsolescencia.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ➤ Por el ajuste realizado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de depreciación acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Deudor	

2 PASIVOS.- Son todas las obligaciones que mantienen la entidad con terceras personas, así como aquellas obligaciones generales por la actividad propia de la empresa.

2.1 PASIVO CORRIENTE.- Son las obligaciones contraídas por la empresa cuya cancelación está prevista antes de un año, es decir son obligaciones de inmediata liquidación que se origina por las operaciones propias de la entidad.

Código: 2.1.1	
Denominación: Cuentas por Pagar	
Descripción: Registra las obligaciones contraídas por la empresa por concepto de adquisiciones de mercaderías con los diferentes proveedores.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por las devoluciones de las mercaderías adquiridas a crédito. ➤ Por los pagos parciales o totales realizados a los proveedores. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de mercaderías.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.2	
Denominación: Sueldos por pagar	
Descripción: Representa las obligaciones pendientes de pago al personal de la empresa por concepto de sueldos devengados mensualmente.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ El momento que se realiza el pago de las obligaciones. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los sueldos devengados y que se encuentran pendiente de pago.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.1.3	
Denominación: IESS por Pagar	
Descripción: Controla las obligaciones que la empresa tiene que cancelar al IESS por concepto de aporte al empleado de acuerdo al porcentaje que la ley establece el cual es de 12.15% para el Aporte Patronal y el 9.45% de Aporte Personal.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los valores pagados 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por los valores devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

2.2 PASIVO NO CORRIENTE.- Son las obligaciones contraídas por la empresa cuya cancelación está prevista después de un año, es decir son obligaciones a largo plazo que se origina por los préstamos que realiza la empresa.

Código: 2.2.1	
Denominación: Préstamos bancarios Por pagar (> 1 año)	
Descripción: Son las obligaciones que tiene el taller Import-frenos con las entidades financieras por préstamos que ha realizado a largo plazo, con respaldo con sobre firmas.	
Se debita ➤ Se debita por las amortizaciones de la deuda	Se acredita ➤ Se acredita por el total de los préstamos adquiridos con respaldo sobre firmas.
Saldo: Acreedor	

Código: 2.2.2	
Denominación: Hipotecas por Pagar	
Descripción: Son los compromisos adquiridos por el taller Import-frenos a largo plazo, con el respaldo hipotecario de bienes inmuebles o bienes raíces.	
Se debita ➤ Se debita por las amortizaciones de la deuda	Se acredita ➤ Se acredita por el total de los préstamos adquiridos con respaldo sobre firmas.
Saldo: Acreedor	

3 PATRIMONIO.- Se agrupan las cuentas que representan el derecho del propietario sobre el activo de la empresa Import-frenos.

3.1 CAPITAL.- Es el aporte de los socios o accionistas que constan en la escritura de constitución de la empresa, capitalización de utilidades o incrementos del capital.

Código: 3.1.1	
Denominación: Capital Social	
Descripción: Está conformado por los aportes realizados.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por disminución del capital por devolución a los socios. ➤ Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el aporte de los socios para iniciar un negocio. ➤ Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas ➤ Por la capitalización de las utilidades.
Saldo: Acreedor	

3.2 RESERVAS.- Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas de la empresa, en cumplimiento de disposiciones legales, estatutarias o acuerdo de la junta general de socios o accionistas.

Código: 3.2.1	
Denominación: Reserva Legal	
Descripción: Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas, de acuerdo a los porcentajes determinados.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes cuando varia la utilidad del ejercicio económico. ➤ Por el uso de las reservas ➤ Por la capitalización de las reservas. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio económico por el incremento de la reserva legal, cuando se obtiene utilidad.
Saldo: Acreedor	

Código: 3.2.2	
Denominación: Reserva Estatutaria	
Descripción: Son los valores que se separan de las utilidad obtenidas, de acuerdo a lo determinado en la escritura.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajuste cuando varia la utilidad del ejercicio económico. ➤ Por el uso de las reservas ➤ Por la capitalización de las reservas. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio económico por el incremento de la reserva Estatutaria, cuando se obtiene utilidad.
Saldo: Acreedor	

Código: 3.2.1	
Denominación: Reserva Facultativa	
Descripción: Son los valores que se separan de las utilidades obtenidas, de acuerdo de la junta general de socios.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes cuando varía la utilidad del ejercicio económico. ➤ Por el uso de las reservas ➤ Por la capitalización de las reservas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio económico por el incremento de la reserva Facultativa, cuando se obtiene utilidad.
Saldo: Acreedor	

3.3 RESULTADOS DE OPERACIÓN.- Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así como en el actual periodo.

Código: 3.3.1	
Denominación: Utilidad del Ejercicio	
Descripción: Refleja el resultado positivo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales ➤ Por la determinación de reservas. ➤ Por la determinación de los dividendos a los socios o accionistas. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
Saldo: Acreedor	

Código: 3.3.2	
Denominación: Pérdida del Ejercicio	
Descripción: Registra la pérdida o déficit obtenido en el periodo y que consta en el estado de resultados.	
Se debita ➤ Al momento de producirse la pérdida	Se acredita ➤ Por el cierre al final del periodo.
Saldo: Acreedor	

4 INGRESOS.- Son todos los valores recibidos de las diferentes operaciones que la realiza la empresa, ya sea por venta de mercadería y servicios, por intereses ganados y otros.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES.- Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de las actividad empresarial.

Código: 4.1.1	
Denominación: Ventas	
Descripción: Registra los valores que recibe la empresa por concepto de la venta de repuestos automotrices que posee Import-Frenos.	
Se debita ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas ➤ Por el cierre de las ventas netas	Se acredita ➤ Por la venta de mercaderías, al contado o crédito.
Saldo: Acreedor	

Código: 4.1.2	
Denominación: Servicios Prestados	
Descripción: Registra los valores que recibe la empresa por concepto de prestación de servicios para la reparación de vehículos automotores.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el valor de los ingresos recibidos en la prestación de servicios.
Saldo: Acreedor	

Código: 4.1.3	
Denominación: (-) Descuento en Ventas	
Descripción: Controla los valores por descuento o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras persona sobre la mercadería vendida	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por el descuento que se realiza en la venta de repuestos. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Al final del ejercicio económico para cerrar el saldo de los descuentos en ventas y determinar las ventas netas.
Saldo: Deudor	

Código: 4.1.4	
Denominación: (-) Devolución en Ventas	
Descripción: Comprende los valores por devolución de mercaderías vendidas que el cliente realiza.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por cada devolución de la mercadería vendida. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ➤ Por asiento de regulación para determinar las ventas netas.
Saldo: Deudor	

Código: 4.1.5	
Denominación: Utilidad Bruta en Ventas	
Descripción: Representa la ganancia obtenida en la comercialización de las mercaderías y servicios. Se obtiene por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.	
Se debita ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de egreso.	Se acredita ➤ Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
Saldo: Acreedor	

5. COSTOS Y GASTOS.- Representan aquellos pagos o desembolsos realizados para cumplir con las actividades de la empresa.

5.1 COSTOS DE MERCADERÍAS VENDIDAS.- Controla los egresos que utiliza la empresa para cumplir con su actividad principal.

Código: 5.1.1	
Denominación: Compras	
Descripción: Registra la adquisición de repuestos para la venta a diferentes proveedores y clientes.	
Se debita ➤ Por la adquisición de repuestos. ➤ Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incremento el valor de las compras.	Se acredita ➤ Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas. ➤ Al final del ejercicio económico para cerrar compras netas.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.2	
Denominación: (-) Descuento en Compras	
Descripción: Registra los valores que los proveedores descuentan en la adquisición de repuestos, ya sea por el monto de la compra, o por el pago al contado.	
Se debita ➤ Al final del ejercicio económico para cerrar los descuentos en compras y determinar las compras netas.	Se acredita ➤ Por los descuentos que realiza a la empresa el momento de la compra.
Saldo: Acreedor	

Código: 5.1.3	
Denominación: (-) Devolución en Compras	
Descripción: Registra los valores de las devoluciones realizadas a los proveedores de mercaderías.	
Se debita ➤ Al final del ejercicio económico para cerrar las devoluciones en compras y determinar las compras netas.	Se acredita ➤ Por retorno de las mercaderías adquiridas a los proveedores.
Saldo: Acreedor	

Código: 5.1.4	
Denominación: Transporte en Compras	
Descripción: Registra el pago de fletes de las mercaderías adquiridas hasta el lugar de ubicación final.	
Se debita ➤ Por el pago de los fletes de las mercaderías hasta el lugar de destino.	Se acredita ➤ Al final del ejercicio para anular los transportes en compras y cargar el valor del flete a las compras.
Saldo: Deudor	

Código: 5.1.5	
Denominación: Costo de Venta	
Descripción: Registra el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.	
Se debita ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario de mercaderías y las compras netas.	Se acredita ➤ Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.
Saldo: Deudor	

5.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.-Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

Código: 5.2.1	
Denominación: Sueldos y salarios	
Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de 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 gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.2	
Denominación: Aporte Patronal al IESS	
Descripción: Registra el valor de gastos pagados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.	
Se debita ➤ Por el valor pagado o causado por concepto de aporte al IESS del personal que labora en la empresa.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.3	
Denominación: Servicios Básicos	
Descripción: Son pagos realizados por servicios para el funcionamiento de la empresa, como: Agua, luz y teléfono.	
Se debita ➤ Por el valor de los servicios pagados.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.4	
Denominación: Combustible y Lubricantes	
Descripción: Son pagos realizados por concepto de adquisición de combustible.	
Se debita ➤ Por el valor de los servicios pagados.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.5	
Denominación: Consumo de Útiles de Oficina o Suministros	
Descripción: Es la disminución de los suministros de oficina que ha utilizado la empresa para desarrollar su actividad.	
Se debita ➤ Al momento del desgaste de los suministros	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.6	
Denominación: Materiales de Aseo y Limpieza.	
Descripción: Registra el valor de los gastos pagados por concepto de materiales de aseo y limpieza para el desarrollo de las actividades de la empresa.	
Se debita ➤ Por el valor pagado por concepto de materiales de aseo y limpieza.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.7	
Denominación: Cuentas Incobrables	
Descripción: Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro.	
Se debita ➤ Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.8	
Denominación: Depreciación de Muebles de Oficina	
Descripción: Registra los valores de la depreciación de muebles de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita ➤ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.9	
Denominación: Depreciación de Equipos de Oficina	
Descripción: Registra los valores de la depreciación de equipos de oficina, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita ➤ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.10	
Denominación: Depreciación de Equipos de Computación	
Descripción: Registra los valores de la depreciación de equipos de computación, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita ➤ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.11	
Denominación: Depreciación de Edificio	
Descripción: Registra los valores de la depreciación de edificio, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita ➤ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.12	
Denominación: Depreciación de Vehículos	
Descripción: Registra los valores de la depreciación de vehículos, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita ➤ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.13	
Denominación: Depreciación de Maquinaria	
Descripción: Registra los valores de la depreciación de maquinaria o herramientas, calculados por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.	
Se debita ➤ Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.14	
Denominación: Gastos Generales	
Descripción: Registra los valores de los gastos generales ocurridos por la empresa.	
Se debita ➤ Por el valor de los gastos generales efectuada durante el ejercicio económico.	Se acredita ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.3 GASTOS DE VENTA.- Comprenden los gastos ocasionados en el giro normal de la empresa y que están relacionados directamente con la gestión de ventas, con el objeto de alcanzar mayor eficiencia en la distribución de los productos.

Código: 5.3.1	
Denominación: Publicidad	
Descripción: Registra los valores pagados por concepto de publicidad por los diferentes medios de comunicación.	
Se debita ➤ Por el valor pagado por concepto de publicidad.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.4 GASTOS FINANCIEROS.- Son los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros, así como el pago por servicios bancarios.

Código: 5.4.1	
Denominación: Interese Pagados	
Descripción: Registra los valores pagados por concepto interese pagados por la empresa por créditos solicitados.	
Se debita ➤ Por el valor pagado por concepto interese.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.4.2	
Denominación: Comisiones Bancarias	
Descripción: Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de comisiones bancarias.	
Se debita ➤ Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de comisiones bancarias.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.4.3	
Denominación: Servicios Bancarios	
Descripción: Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por servicios prestados, como entrega de estados de cuenta corriente, chequera. et	
Se debita ➤ Por las notas de débito bancarias emitidas por concepto de emisión de estados de cuenta y otros servicios que prestan las instituciones financieras.	Se acredita ➤ Por ajustes realizados. ➤ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6. CUENTAS TRANSITORIAS

As cuentas transitorias son de uso temporal, sirven únicamente al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingreso, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

Código: 6.1	
Denominación: Resumen de Pérdida y Ganancia	
Descripción: Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.	
Se debita <ul style="list-style-type: none">➤ Por el cierre de las cuentas del gasto.➤ Por el cierre de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos)	Se acredita <ul style="list-style-type: none">➤ Por el cierre de las cuentas de ingreso.➤ Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos)
Saldo: Nulo	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 1

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1		ACTIVOS			
1.1.		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		Caja			\$ 100,00
	2	Billetes	20,00	40,00	
	2	Billetes	10,00	20,00	
	5	Billetes	5,00	25,00	
	2	Billetes	1,00	2,00	
	5	Monedas	1,00	5,00	
	10	Monedas	0,50	5,00	
	4	Monedas	0,25	1,00	
	10	Monedas	0,10	1,00	
	20	Monedas	0,05	1,00	
1.1.2		Bancos			\$ 2314,80
1.1.2.1		Banco de Loja Cta. Cte.	2314,80		
1.1.3		Cuentas por Cobrar			\$ 430,80
	1	Klever Ruilova	56,00	56,00	
	1	Carlos Herrera	68,00	68,00	
	1	Graciela León	306,80	306,80	
1.1.6		Inventario de Mercaderías			\$ 34598,30
		Lubricantes			\$ 200,50
	7	Líquido de frenos ate Wag 12 oz	3,00	21,00	
	7	Fluido para frenos Wagner 12 oz	12,00	84,00	
	1	Fluido para frenos Wagner 32 oz	6,00	6,00	
	25	Agua destilada para baterías	1,50	37,50	
	4	Limpiador de inyectores	6,50	26,00	
	4	Elevador de octanaje	6,50	26,00	
		Otros			\$ 21,60
	6	Teflones	0,60	3,60	
	1	Cilindro auxiliar	18,00	18,00	
		Embragues			\$ 738,50
	8	Clutch Operating Cyl Kit Toyota SK1099-2	25,00	200,00	
	3	Clutch Master Cyl Kit Toyota SK1791-2	6,50	19,50	
	3	Clutch Master Cyl Kit Toyota SK46561	6,50	19,50	
	2	Clutch Master Cyl Kit Toyota SK40431	6,00	12,00	
	3	Clutch Master Cyl Kit Isuzu SK81781	7,00	21,00	
	6	Clutch Master Cyl Kit Isuzu SK82581	7,00	42,00	
	1	Clutch Operating Cyl Kit Isuzu SK81501	6,50	6,50	
	2	Clutch Master Cyl Kit Isuzu SK82151	8,00	16,00	
	5	Clutch Operating Cyl Kit Isuzu SK82171	8,00	40,00	
	4	Clutch Master Cyl Kit Nissan SK1939N	7,00	28,00	
	1	Brake Master Reparacion Nissan SK1759N	14,00	14,00	
	4	Clutch Master Cyl Kit Nissan SK793P	14,00	56,00	
	2	Clutch Master Cyl Kit Suzuki SK61911	16,00	32,00	
	4	Clutch Master Cyl Kit Mazda SK20251	12,00	48,00	
	7	Clutch Master Cyl Kit Mazda SK1915-2	13,00	91,00	
	3	Clutch Operating Cyl Kit Mazda SK21241-3	13,00	39,00	
	3	Brake Master Reparación Nissan SK1759N	18,00	54,00	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 2

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		Hidraulicos			\$ 57,00
	2	Hydraulic Toyota 1791-2	4,50	9,00	
	1	Hidraulic Brake Toyota TK-T427	20,00	20,00	
	2	Hydraulic Suzuki 28800	14,00	28,00	
		Pastillas de Freno Infrisa			\$ 5634,35
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7153	22,00	44,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7259	32,00	64,00	
	6	Pastillas de Freno Infrisa P7298	28,00	168,00	
	5	Pastillas de Freno Infrisa P7376	16,00	80,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7559	27,50	55,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7117	17,80	53,40	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P10226	22,00	66,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10243	28,00	28,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P047 M	24,40	48,80	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10210 M	22,00	22,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7339 M	38,00	38,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P728 M	24,30	48,59	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10200 M	19,30	38,60	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P10208 M	26,00	78,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10235 M	27,00	54,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7943 M	24,50	73,50	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7943 C	32,00	96,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7557 M	20,80	41,61	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7559 C	29,50	59,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7188 M	20,00	40,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10298M	30,00	60,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10298C	33,00	66,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7253 M	19,00	38,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7070 M	22,00	44,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P001 M	16,00	48,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10211 M	25,00	50,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7667 M	23,00	23,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10316 M	22,00	22,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P736 M	14,00	14,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10203 M	20,50	20,50	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7331 M	17,00	34,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7459 M	35,15	70,30	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7305 M	18,00	54,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7435 M	20,50	20,50	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7435 C	26,00	52,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P793 M	16,00	32,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7267 M	16,00	48,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7104 M	22,00	44,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P10209 M	21,00	63,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P083 M	15,40	30,80	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7370 M	28,00	84,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10204 M	21,00	42,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7151 M	19,00	19,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P795 M	20,00	40,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P798 M	15,50	15,50	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 3

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	4	Pastillas de Freno Infrisa P7001 M	14,00	56,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P790 M	18,00	54,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7242 M	21,00	42,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P001 X M	17,00	34,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7013 M	30,00	30,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7054 M	35,00	105,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7535 M	28,00	28,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7503 M	32,00	64,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7353 M	19,00	19,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7291 M	18,00	36,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P10206 M	21,00	63,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10223 M	24,00	48,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7532 M	32,00	96,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7061 M	18,00	18,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P8266 M	25,00	50,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10217 M	18,00	18,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7329 M	20,00	20,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7376 M	16,00	32,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P070 M	21,50	21,50	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7037 M	18,00	36,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7122 M	22,50	22,50	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P023 M	24,00	24,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10222 M	27,00	27,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10232 M	24,00	24,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7529 M	25,00	50,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7550 M	26,00	52,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P017 M	16,00	32,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P025 M	16,40	49,19	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P018 M	15,00	15,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10216 M	27,00	27,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10216 C	33,00	33,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10254 M	21,00	21,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10257 M	36,00	36,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10257 C	36,00	36,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7219 M	28,50	28,50	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10252 M	36,08	36,08	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7463 M	26,65	26,65	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7670M	27,84	27,84	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7670M	20,18	40,36	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7520 M	31,96	63,92	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10236 M	29,46	58,92	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P10218 M	95,54	286,61	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10250 M	33,06	66,13	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10230 M	29,92	29,92	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7225 M	14,01	14,01	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7412 M	23,29	46,58	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7241 M	21,28	63,85	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10229 M	35,97	35,97	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P10296 C	24,50	73,50	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7417 M	18,50	18,50	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 4

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10207 M	26,00	51,99	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7228 M	25,00	75,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P006 M	22,00	44,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7389 M	23,50	23,50	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7546 M	27,25	27,25	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10233 M	41,50	41,50	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7170 M	21,00	42,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P 8200 C	30,00	60,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10240 M	29,00	58,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10205 M	26,00	26,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7334 M	28,00	28,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P005 M	21,00	21,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P072 M	22,00	22,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P035 M	19,00	19,00	
	3	Pastillas de Freno Infrisa P7197 M	35,00	105,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7197 M S/A	23,00	46,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P046 M	14,00	28,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7250 M	21,00	42,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10219 M	25,00	25,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7298 C	24,50	49,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P8419 C	35,00	35,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P8776 C	30,00	60,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P792 M	16,00	16,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7205 M S/A	26,50	53,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P10290 M	24,50	24,50	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P10290 C	24,50	49,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7069 M	18,50	37,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P7441 M	24,00	48,00	
	2	Pastillas de Freno Infrisa P079 M	15,00	30,00	
	1	Pastillas de Freno Infrisa P7209 M	24,00	24,00	
		Pastillas de Freno Remsa			\$ 2559,00
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7559 IAD 680	31,50	63,00	
	3	Pastillas de Freno Remsa PR7070 MKD 154	18,00	54,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7653 IAD 785	40,00	80,00	
	1	Pastillas de Freno Remsa PR7653 ICD 785	59,00	59,00	
	3	Pastillas de Freno Remsa PR7198 MKD 297	15,00	45,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7435 IAD 556	29,50	59,00	
	3	Pastillas de Freno Remsa PR7435 MKD 556	20,00	60,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7259 MKD 369	21,50	43,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7259 ICD 369	47,00	94,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7259 IAD 369	33,00	66,00	
	3	Pastillas de Freno Remsa PR7559 MKD 680	24,00	72,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR8307 IAD 1188	43,00	86,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7585 MKD 579A	24,50	49,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7347 MKD 363	24,00	48,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7943-IAD 1039	33,00	66,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7943-ICD 1039	40,00	80,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7943-MKD 1039	25,00	50,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7596 IAD 729	40,00	80,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7197 MKD 296	17,00	34,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7197 IAD 296	26,00	52,00	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 5

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7305 MKD 418	20,00	40,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7662 IAD 792	40,00	80,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7336 MKD 456	26,00	52,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7370 MKD 456	25,00	50,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7482 IAD 602	31,50	63,00	
	3	Pastillas de Freno Remsa PR7329 MKD 449	22,00	66,00	
	3	Pastillas de Freno Remsa PR7688 MKD 863	19,00	57,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7739 MKD 864	29,00	58,00	
	1	Pastillas de Freno Remsa PR8417 IAD 1301	45,00	45,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7219 MKD 319	19,00	38,00	
	1	Pastillas de Freno Remsa PR7670 MKD 798	23,00	23,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7220 MKD 320	17,00	34,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7318 MKD 430	24,00	48,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7389 IAD 510	30,00	60,00	
	3	Pastillas de Freno Remsa PR7389 MKD 510	16,00	48,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7546 IAD 668	33,00	66,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7546 MKD 668	23,00	46,00	
	1	Pastillas de Freno Remsa PR7342 IAD 462	31,00	31,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7342 MKD 485	23,00	46,00	
	1	Pastillas de Freno Remsa PR7342 ICD 462	36,00	36,00	
	3	Pastillas de Freno Remsa PR7153 MKD 242	14,00	42,00	
	1	Pastillas de Freno Remsa PR7153 IAD 242	23,00	23,00	
	1	Pastillas de Freno Remsa PR7611 IAD 741	30,00	30,00	
	1	Pastillas de Freno Remsa PR7611 MKD 741	25,00	25,00	
	1	Pastillas de Freno Remsa PR7824 IAD 923	26,00	26,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7320 MKD 433	20,00	40,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR7298 IAD 611	35,00	70,00	
	2	Pastillas de Freno Remsa PR8420 ICD 1304	38,00	76,00	
		Pastilla de Freno Hi-Q			\$ 629,00
	2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1149	19,00	38,00	
	2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1400	21,00	42,00	
	2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1401	26,00	52,00	
	3	Pastilla de Freno Hi-Q SP1152	22,00	66,00	
	1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1155	27,00	27,00	
	1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1115	26,00	26,00	
	2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1178	24,00	48,00	
	2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1117	19,00	38,00	
	1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1097-F	24,00	24,00	
	1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1374	28,00	28,00	
	5	Pastilla de Freno Hi-Q SP1172	24,00	120,00	
	1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1196	27,00	27,00	
	2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1240	21,00	42,00	
	1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1250	27,00	27,00	
	1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1249	24,00	24,00	
		Zapatatas de Fenos			\$ 453,00
	1	Chevrolet Grand Vitara 01BS738	25,00	25,00	
	1	Chevrolet Grand Vitara Sz 10 BS921	23,00	23,00	
	1	Datsun 1200, 120y 78/87 Delantera BSK1121	20,00	20,00	
	1	Hyundai Getz 1.4, 1.6 BS58305	22,00	22,00	
	1	Kia Rio Xcite, Hyundi Accent BS910	24,00	24,00	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 6

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	1	Kia Sportage 98/02 BS YS99938	28,00	28,00	
	1	Mazda 2600 4*4 04/09 BS 8139	32,00	32,00	
	1	Nissan Almera, Sentra B15 BS S0762	24,00	24,00	
	1	Toyota Hi-Lux 4*2 BS K2259	29,00	29,00	
	3	Kashima Plus K2330	26,00	78,00	
	1	Brake Linning Shoe BSK-7335A66	16,00	16,00	
	2	Equipo Pesado Nissan 1438-S638 PLUS	24,00	48,00	
	1	Brake Shoes S3210-601310	21,00	21,00	
	3	Brake Shoes 58305-25A10	21,00	63,00	
		Discos y Tambores			\$ 1594,04
	4	Hyundai Tucson 2,0-2,7 HF-325D	40,46	161,84	
	2	Chev. Npr 98/02 TC-623	99,44	198,884	
	2	Chev. Nkr TC-618	86,84	173,684	
	2	Hino Fc Delt TC-668	119,11	238,224	
	2	Hino Fc Post TC-668-X	130,76	261,52	
	2	Chev. Aveo HF-51	27,17	54,348	
	4	Chev. D-Max 4*2 HF-54	30,28	121,128	
	4	Chev. D-Max 4*4 HF-54A	38,58	154,336	
	2	Chev. Trooper V-6 98/03 HF-28E	35,99	71,988	
	2	Chev. Vitara 3p HF-21C	24,36	48,72	
	2	Chev. Vitara 5p HF-21B	29,39	58,772	
	2	Hyundai Accent 00-06 HF-102A	25,30	50,596	
		Retenedores Payen			\$ 1705,30
	1	Toyota 58*50*8 NJ002	2,00	2	
	3	Nissan NJ022	2,00	6,00	
	4	Mitsubishi NJ023	1,75	7,00	
	5	Nissan NJ051	4,00	20,00	
	2	Toyota 48*62*9*24 NJ071	3,25	6,50	
	4	Nissan 35*50*11 NJ080	2,25	9,00	
	1	Mazda 8*70*9 NJ091	1,45	1,45	
	2	Isuzu 48*70*9.5 NJ100	2,25	4,50	
	1	Isuzu 33*5*9.5 NJ101	2,25	2,25	
	3	Toyota 36.5*58*11 NJ102	2,20	6,60	
	2	Toyota 35*46.7 NJ109	1,10	2,20	
	2	Dal/Nissan 35*55*11 NJ274	1,20	2,40	
	5	Hino 65*88*12*8.5 NJ298	3,80	19,00	
	1	Hino 106*126*12 NJ303	7,00	7,00	
	1	Toyota, Daihatsu NJ344	4,50	4,50	
	1	Toyota 58*50*8 NJ347	1,40	1,40	
	2	Toyota 68*88*10 NJ390	4,60	9,20	
	12	Hino 138*152*12 NJ391	6,00	72,00	
	1	Isuzu NJ393	4,00	4,00	
	1	Isuzu 55x85x10 NJ394	3,50	3,50	
	3	Mitsubishi 34*50*7 NJ396	1,90	5,70	
	15	Mitsubishi 70*112*10/18 NJ397	4,50	67,50	
	8	Hino Fd, Toyota 101*44*10 NJ420	5,50	44,00	
	1	Isuzu 70*90*10 NJ424	4,80	4,80	
	8	Izusu Ftr: R. P. (Aceite) 100*145*14 NJ425	9,50	76,00	
	1	Toyota 75*100*13 NJ433	5,00	5,00	
	2	Isuzu 35*49.2*12.5 NJ453	2,60	5,20	
	8	Izusu Ft Rpe. /Isuzu Fvr: Rp 120*140*10.5 NJ467	6,50	52,00	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 7

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	2	Hyundai NJ483	4,00	8,00	
	2	Mitsubishi 85*40*13 NJ490	4,50	9,00	
	7	Isuzu Corr.15.49x100x8x9 NJ492	4,80	33,60	
	2	Nissan 38*47*10 NJ513	1,30	2,60	
	1	Mazda 52*68*7/13 NJ537	4,00	4,00	
	3	Hino 120*140*12 NJ582	8,00	24,00	
	1	Isuzu 65*92*12 NJ584	4,20	4,20	
	1	Toyota 38*65*9 NJ593	2,00	2,00	
	4	Isuzu NJ597	1,90	7,60	
	3	Nissan 110*135*14 NJ636	7,00	21,00	
	10	Isuzu 100*155*10 NJ646	8,50	85,00	
	2	Nissan 40*56*10*20 NJ689	4,50	9,00	
	1	Isuzu 18*64*14 NJ735	3,50	3,50	
	1	Isuzu 103*135*14 NJ736	4,00	4,00	
	1	Isuzu NJ744	6,50	6,50	
	1	Nissan 127*146*10 NJ755	6,00	6,00	
	2	Suzuki NJ761	3,40	6,80	
	6	Hino 145*164*14 NJ769	9,50	57,00	
	8	Hino 66*134*16 NJ774	6,50	52,00	
	2	Toyota 34*54*9*15.5 NJ860	2,25	4,50	
	6	Hino NJ914	5,50	33,00	
	9	Hino NJ923	5,60	50,40	
	3	Hino 106*123*11 NJ925	5,30	15,90	
	2	Hino NJ930	2,25	4,50	
	20	Chevrolet Luv D Max 3.5 Rueda Delantera 59*75*10 NK009	5,40	108,00	
	10	Isuzu 50*67*9 NK010	5,00	50,00	
	30	Hino NK020	4,90	147,00	
	2	Honda 35*68*19*12.5 NK022	5,50	11,00	
	2	Hino 37*57*10 NK114	2,25	4,50	
	3	Toyota 52*74*11*18 NK123	3,50	10,50	
	2	Nissan 110*135*9 NK185	6,50	13,00	
	2	Mazada 80*105*13 M4510	6,30	12,60	
	1	Mazda 65*100*12 M4535	5,60	5,60	
	1	Mazda 35*55*8 M4549	2,25	2,25	
	1	Nissan 29*45*7 N1546	3,00	3,00	
	1	Nissan 35*50*11 N2045	2,15	2,15	
	1	Nissan 60*114*12.5 N2064	8,75	8,75	
	3	Nissan 34*55*11 N2078	2,00	6,00	
	1	Nissan 35*52*12/18 NJ2085	3,50	3,50	
	1	Nissan 85*111*10 N2102	6,50	6,50	
	2	Nissan N2109	2,25	4,50	
	1	Nissan 40*62*10 N2121	2,50	2,50	
	1	Nissan 40*56*7 N2125	1,50	1,50	
	1	Nissan 62*85*13 N2168	6,00	6,00	
	1	Nissan 34*84*8 N2212	2,00	2,00	
	5	Hino 66901	4,60	23,00	
	1	Nibc7 35*54*10 E4108	3,50	3,50	
	1	Isuzu 65*15*10 I3515	6,25	6,25	
	1	Isuzu 100*145*14.5*26 I3542	3,40	3,40	
	1	Isuzu 64*132*13 I3565	6,50	6,50	
	4	Isuzu 48*6*7*9 I3602	2,85	11,40	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 8

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	1	Isuzu 50*64*6.5 I3906	4,30	4,30	
	10	Hino H3080	6,90	69,00	
	1	Hino 66*134*16 H3082	7,00	7,00	
	2	Isuzu 100*124*15 F4181	10,00	20,00	
	2	Toyota T1050	1,95	3,90	
	2	Toyota 35*55*11 T1057	2,25	4,50	
	1	Toyota 34*78*11 T1067	2,20	2,20	
	1	Toyota 38*44*18 T1068	2,40	2,40	
	1	Toyota 41*53*7 T1074	1,90	1,90	
	4	Suzuki Z6124	3,40	13,60	
	1	Mordaza Empacadora Ecae Chevrolet Nkr BA-011	7,00	7,00	
	18	Sc 57x124x13 57901	6,50	117,00	
	11	Toyota Ret/ Rdadelex 90311-68001	4,80	52,80	
	5	Hino 66901	6,00	30,00	
		Piston Mordaza			\$ 430,50
	14	Chevrolet 100251	14,00	196,00	
	3	Hyundai H100 100260	11,50	34,50	
	1	Toyota Hilux 100261	11,50	11,50	
	1	Explorer 100266	12,00	12,00	
	2	Chev L 100271	12,75	25,50	
	2	Luv. 1600 100500	15,00	30,00	
	1	Hyundai H100 100260	14,50	14,50	
	1	Hyundai 100516	15,50	15,50	
	4	Chevrolet D Max 100525	14,00	56,00	
	2	Chevrolet 100625	17,50	35,00	
		Crucetas			\$ 246,00
	2	Precisión Universal U330	18,00	36,00	
	4	Precisión Universal U354	12,50	50,00	
	3	Precisión Universal U433	13,00	39,00	
	1	Gumz -6	14,50	14,50	
	5	Gumz -12	12,00	60,00	
	1	Gumz -52	17,00	17,00	
	1	Gumz -79	9,50	9,50	
	2	Gumz -1210	10,00	20,00	
		Cauchos de Frenos			\$ 1652,00
	10	Caucho de Freno Turbo Fd SC. 80093. R	1,1	11,00	
	70	Caucho de Freno (Luv) (Trooper) SC.80413.R	0,7	49,00	
	20	Caucho de Freno (Varios) SC. 80733. R	0,8	16,00	
	80	Caucho de Freno Turbo Fd SC. 80083. R	1,3	104,00	
	30	Caucho de Freno (Cabstar) SC.80193.R	1	30,00	
	30	Caucho de Freno (Varios) SC. 80463. R	0,9	27,00	
	30	Caucho de Freno (Ftr) SC. 80208. R	1,7	51,00	
	80	Caucho de Freno (Varios) SD. 50220. R	1,3	104,00	
	10	Caucho de Freno (Varios) SD.50215.R	1	10,00	
	40	Caucho de Freno (Varios) SD.80183.R	1,1	44,00	
	50	Caucho de Freno (Varios) SD.80793. R	1,4	70,00	
	110	Caucho de Freno (Sanrremo) (Toyota) (Volkswagen) SC.3023.R	0,6	66,00	
	40	Caucho de Freno (B2200) SD.20403.R	1,4	56,00	
	60	Caucho de Freno (Varios) SC.446.R	0,7	42,00	
	10	Caucho de Freno (F600) (Toyota) SC.20123.R	0,7	7,00	
	50	Caucho de Freno (Patrol) SC4518.R	0,8	40,00	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 9

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	40	Caucho de Freno (Varios) SD. 30283. R	1,5	60,00	
	80	Caucho de Freno (Varios) SC.47624.R	0,6	48,00	
	20	Caucho de Freno (Varios) SO. 1661	1,3	26,00	
	20	Caucho de Freno (Delta) (Canter) (Dina) SC. 30233.	0,8	16,00	
	20	Caucho de Freno (Nissan) SC.30183.R	1,2	24,00	
	10	Caucho de Freno (Fd) SC.47633.R	0,9	9,00	
	30	Caucho de Freno (Truck) (Landrover) SC.47593.R	0,7	21,00	
	10	Caucho de Freno (Toyota) SC.40123.R	0,9	9,00	
	70	Caucho de Freno (Daihatsu) SC.40373.R	0,9	63,00	
	40	Caucho de Freno (Del Ta) SC. 40493. R	1,1	44,00	
	20	Caucho de Freno (Varios) C.7634.R	1	20,00	
	60	Caucho de Freno (Hino) C.7636.R	1	60,00	
	60	Caucho de Freno (F350) SC.20113.R	0,8	48,00	
	40	Caucho de Freno (Varios) SC.277.R	0,8	32,00	
	30	Caucho de Freno (Vitara 5puertas) SC.4522.R	0,8	24,00	
	20	Caucho de Freno (Varios) SC.20093.R	0,6	12,00	
	60	Caucho de Freno (Forsa li) (Swift) SC.4514.R	0,7	42,00	
	10	Caucho de Freno (Forsa 1) (Sentra) SC.4515.R	0,7	7,00	
	10	Caucho de Freno (Datsun) (L200) SC.4516.R	0,6	6,00	
	60	Caucho de Freno (Da Tsun) SC.4521.R	0,7	42,00	
	60	Caucho de Freno (Datsun) (Mazda) SC.211	0,6	36,00	
	50	Caucho de Freno (Varios) SC.20103.R	0,7	35,00	
	20	Caucho de Freno (Varios) SC.3002.R	0,8	16,00	
	20	Caucho de Freno (Varios) SD. 1681.R.	1,7	34,00	
	80	Caucho de Freno (Varios) SC. 60083. R	0,8	64,00	
	40	Caucho de Freno (Varios) SD.40483.R	1,3	52,00	
	50	Caucho de Freno (Varios) SD.20393.R	1,5	75,00	
		Kit Mordaza Seiken			\$ 626,90
	2	Kit de Caucho De Freno SK5238IF	12,00	24,00	
	1	Kit Mordaza Chevrolet Optra 242879	14,00	14,00	
	6	Kit Mordaza Chevrolet D-MAX 4X2	11,50	69,00	
	2	Kit Mordaza Chevrolet D-MAX 4X4	12,50	25,00	
	1	Kit Mordaza Hyundai Accest	14,00	14,00	
	3	Kit Mordaza Chevrolet Corsa Evolution LUV2300	14,00	42,00	
	1	Kit Mordaza Chevrolet Indy Metal SWIFT 1.6	12,00	12,00	
	2	Kit Mordaza Grand Vitara2006	14,00	28,00	
	3	Kit Mordaza Montero Misubish	14,50	43,50	
	2	Kit Mordaza Chevrolet 242876	15,00	30,00	
	2	Kit Mordaza Chevrolet Trooper 960 Del Pf-F459 242854	14,00	28,00	
	1	Kit Mordaza Chevrolet Trooper Mitsubishi 242861	14,80	14,80	
	5	Kit Mordaza Chevrolet Grand Vitara 242834	15,00	75,00	
	3	Kit Mordaza Chevrolet Vitara 2 242883	15,00	45,00	
	2	Kit Mordaza Ford Laser Todos Mazda Alegro 242863	14,80	29,60	
	2	Kit Mordaza Hyundai Accest 242837	14,60	29,20	
	1	Kit Mordaza Kia Carnival Gran Freno 242898	15,20	15,20	
	3	Kit Mordaza Mazda B2000 242812	14,70	44,10	
	1	Kit Mordaza Mazda Bt 50 Mod 84m B2600 2428105	15,00	15,00	
	1	Kit Mordaza Mazda Nissan Vivan Dentro 242824	15,50	15,50	
	1	Kit Mordaza Toyota Hilux 4x2 242847	14,00	14,00	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 10

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
		Graduación de Freno			\$ 576,70
	2	Chevrolet Aveo 11134-1	7,00	14,00	
	2	Chevrolet Aveo 11134-2	7,80	15,60	
	1	1h Chevrolet Spark 7/24 1119-5	8,00	8,00	
	7	Chevrolet Corsa L 01-11101.1	7,90	55,30	
	7	Sistema de Graduación Chevrolet Corsa R 01-11101	7,50	52,50	
	5	Sistema de Graduación Chevrolet Luv 2300 M/N. R 60916	7,30	36,50	
	4	Sistema de Graduación Chevrolet Luv 2300 M/N. L 60915	7,60	30,40	
	1	Repuestos Chevrolet D-Max 121121	7,00	7,00	
	6	Graduación Freno Chevrolet 4x4 11129	7,60	45,60	
	1	Graduación Freno Chevrolet Grand Vitara 11129-5	7,20	7,20	
	3	Graduación Freno Chevrolet 3-0103020	7,60	22,80	
	2	Graduación Freno Ln Cheyenne 11118	7,00	14,00	
	8	Graduación Freno Toyota Hilux 4x4 1115 9-8	8,00	64,00	
	2	Freno Toyota 1115 9-3	7,50	15,00	
	4	Graduación Freno Toyota Pesado Angosto L 11142	7,50	30,00	
	4	Freno Hyundai Getz 60995	8,00	32,00	
	8	Graduación Freno Hyundai Accent Atos L 10101	7,90	63,20	
	4	Graduación Freno Hyundai Accent Atos L 60960	8,00	32,00	
	4	Graduación Freno Hyundai Accent Atos R 60961	7,90	31,60	
		Bloques para Frenos			\$ 4967,18
	12	Bloques para Frenos Incolbest 9107 X	5,29	63,48	
	12	Bloques para Frenos Incolbest 9107 EF	5,00	60,00	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 9127 D	6,00	24,00	
	8	Bloques para Frenos AB 9127 D	6,00	48,00	
	19	Bloques para Frenos Incolbest 4702 EF	6,75	128,25	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 4524 XX	6,40	25,60	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 9030 X	5,75	5,75	
	18	Bloques para Frenos Incolbest 9030 XX	6,00	108,00	
	13	Bloques para Frenos Incolbest 9030 EF	5,50	71,50	
	2	Bloques para Frenos Incolbest 9090 X	6,00	12,00	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 9006 XX	6,25	6,25	
	15	Bloques para Frenos Incolbest 9006 X	6,50	97,50	
	12	Bloques para Frenos Incolbest 4514 EF	6,50	78,00	
	8	Bloques para Frenos Incolbest 4514 XX	7,25	58,00	
	12	Bloques para Frenos Incolbest 4671 D	5,75	69,00	
	8	Bloques para Frenos Incolbest 9011 EF	5,75	46,00	
	7	Bloques para Frenos Incolbest 4671 X	6,00	42,00	
	6	Bloques para Frenos Incolbest 4317 XX	7,50	45,00	
	3	Bloques para Frenos Incolbest 1670 X	5,75	17,25	
	14	Bloques para Frenos AB 4524 X	6,00	84,00	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 4524 XX	6,25	25,00	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 4090 XX	6,25	6,25	
	20	Bloques para Frenos Incolbest 9204 X	6,00	120,00	
	8	Bloques para Frenos Centrix Incolbest 4705 D	6,50	52,00	
	24	Bloques para Frenos Incolbest 4671 XX	6,25	150,00	
	24	Bloques para Frenos Incolbest 4771 XX	6,25	150,00	
	3	Bloques para Frenos Incolbest 9011 XX	6,25	18,75	
	24	Bloques para Frenos Incolbest 9031 D	6,15	147,60	
	12	Bloques para Frenos Incolbest 9031 EF	6,15	73,80	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 11

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	2	Bloques para Frenos AB 9031 EF	6,15	12,30	
	25	Bloques para Frenos Incolbest 9031 X	6,30	157,50	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 9031 X EF	6,30	25,20	
	15	Bloques para Frenos Incolbest 9031 XX EF	6,60	99,00	
	16	Bloques para Frenos Incolbest 9031 XX D EF	6,60	105,60	
	33	Bloques para Frenos Incolbest 4515 S EF	6,00	198,00	
	5	Bloques para Frenos Incolbest 4515 EF	5,75	28,75	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 4515 X CD	6,00	6,00	
	15	Bloques para Frenos Incolbest 4515 X EF	6,00	90,00	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 4311 X EF	6,75	27,00	
	15	Bloques para Frenos Incolbest 4515 XX CD	6,25	93,75	
	8	Bloques para Frenos Incolbest 4709 DF	7,25	58,00	
	8	Bloques para Frenos Incolbest 4705 EF	6,00	48,00	
	4	Bloques para Frenos Frasler 4471 X	6,00	24,00	
	18	Bloques para Frenos Incolbest 4705 X	6,25	112,50	
	8	Bloques para Frenos Frasler 4705 XX EF	6,50	52,00	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 4505 X	6,25	6,25	
	12	Bloques para Frenos Incolbest 9004 X	6,25	75,00	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 9004 EF	6,00	6,00	
	12	Bloques para Frenos AB 4672 X	7,75	93,00	
	3	Bloques para Frenos Incolbest 9105 X	7,75	23,25	
	19	Bloques para Frenos Incolbest 9105 EF	7,50	142,50	
	2	Bloques para Frenos Incolbest 9000 X	6,50	13,00	
	12	Bloques para Frenos AB 4672 D	7,50	90,00	
	12	Bloques para Frenos Incolbest 4631 EF	7,75	93,00	
	10	Bloques para Frenos Incolbest 9028 X	7,75	77,50	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 9028 D	7,50	30,00	
	2	Bloques para Frenos Incolbest 9028 D	7,50	15,00	
	8	Bloques para Frenos Incolbest 4311 X	7,50	60,00	
	3	Bloques para Frenos Incolbest 4311 GD	7,25	21,75	
	5	Bloques para Frenos Incolbest 4311 EF	7,25	36,25	
	4	Bloques para Frenos AB 4595 X	6,25	25,00	
	3	Bloques para Frenos Incolbest 4595 XX	6,50	19,50	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 4595 S	6,00	6,00	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 4595 EF	6,00	24,00	
	18	Bloques para Frenos Incolbest 4710 X	7,00	126,00	
	13	Bloques para Frenos Incolbest 4710 XX	7,50	97,50	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 4710 EF	6,75	27,00	
	8	Bloques para Frenos Incolbest 4644 X	6,75	54,00	
	12	Bloques para Frenos Incolbest 9106 X	7,30	87,60	
	20	Bloques para Frenos Incolbest 9106 EF	7,15	143,00	
	4	Bloques para Frenos Centrix 9108 X FF	7,15	28,60	
	14	Bloques para Frenos Incolbest 9108 X FF	7,15	100,10	
	6	Bloques para Frenos Incolbest 4872 XX	7,30	43,80	
	6	Bloques para Frenos Incolbest 9035 D	6,75	40,50	
	6	Bloques para Frenos Incolbest 9026 XX	8,00	48,00	
	3	Bloques para Frenos AB 9486 XX	6,50	19,50	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 4311 S	7,25	7,25	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 9108 X	7,75	31,00	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 4552 XX	7,50	7,50	
	10	Bloques para Frenos Incolbest 9055 EF	7,50	75,00	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 12

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	12	Bloques para Frenos Incolbest 4684 EF	7,00	84,00	
	3	Bloques para Frenos Incolbest 9030 XX	6,00	18,00	
	4	Bloques para Frenos Incolbest 9055 XX	8,00	32,00	
	2	Bloques para Frenos Incolbest 9484 X	6,25	12,50	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 1302 S	6,25	6,25	
	6	Bloques para Frenos Incolbest 1302 EF	6,25	37,50	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 4631 EF	6,50	6,50	
	1	Bloques para Frenos Incolbest 4395 EF	6,50	6,50	
		Cables de freno, Embague y Acelerador			\$ 481,57
	3	Npr Con Turbo FM-1960 NPR CON TURBO	29,94	89,81	
	4	D-Max 3.0 4x4 2006.. Izq Post. FM-2531	15,12	60,48	
	3	D-Max 3.0 4x4 2006.. Der Post. FM-2532	15,12	45,36	
	5	Hilux 4x4 Post Der FM-2595	13,31	66,53	
	2	Hilux 4x4 Post Izq FM-2595	13,31	26,61	
	1	Ftr Selectora Neutro Corta CS-2030	61,84	61,84	
	3	Datsun1200 Largo FM-1298	18,14	54,43	
	2	Forza I FM-2429	17,99	35,99	
	4	Luv2.3 4x2 Rh FM-972	10,13	40,52	
		Cilindro Maestro			\$ 3677,30
	1	Cilindro Maestro 03.2022.0111.3	81,06	81,06	
	1	Cilindro Maestro 03.2524.0400.3	223,43	223,43	
	1	Cilindro Maestro 03.3138.2001.3	194,28	194,28	
	1	Cilindro Maestro 24.2022.1601.3	239,47	239,47	
	1	Cilindro Maestro 24.2122.1716.3	74,65	74,65	
	1	Cilindro Maestro 24.2419.0912.3	122,87	122,87	
	1	Cilindro Maestro 300,4333	20,59	20,59	
	2	Cilindro Maestro 300,4335	15,92	31,84	
	1	Cilindro Maestro 224505	55,26	55,26	
	1	Cilindro Maestro 224523	49,03	49,03	
	1	Cilindro Maestro 324000	49,64	49,64	
	1	Cilindro Maestro 400117	38,36	38,36	
	1	Cilindro Maestro 400119	51,94	51,94	
	1	Cilindro Maestro 400401	42,94	42,94	
	1	Cilindro Maestro 730025	30,41	30,41	
	1	Cilindro Maestro 730032	35,50	35,50	
	1	Cilindro Maestro 730033	111,81	111,81	
	1	Cilindro Maestro 730053	40,90	40,90	
	1	Cilindro Maestro 800501	42,71	42,71	
	1	Cilindro Maestro 800532	49,79	49,79	
	1	Cilindro Maestro 850010	47,17	47,17	
	1	Cilindro Maestro MC. 36306	64,64	64,64	
	1	Cilindro Maestro M C. 39011	61,93	61,93	
	1	Cilindro Maestro MC. 390427	113,70	113,70	
	1	Cilindro Maestro MC. 39075	80,59	80,59	
	1	Cilindro Maestro MC. 39077	101,18	101,18	
	1	Cilindro Maestro MC.39116	68,95	68,95	
	2	Cilindro Maestro SK.41551	21,98	43,97	
	1	Cilindro Maestro SM.F003	50,65	50,65	
	1	Cilindro Maestro SM.G073	177,55	177,55	
	1	Cilindro Maestro SM.G301	213,24	213,24	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 13

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	1	Cilindro Maestro SM.G320	213,24	213,24	
	2	Cilindro Maestro SM.G344	41,17	82,34	
	1	Cilindro Maestro SM.G377	213,24	213,24	
	1	Cilindro Maestro SM.G433	213,24	213,24	
	1	Cilindro Maestro SM.G464	259,69	259,69	
	3	Cilindro Maestro SM.N367	28,50	85,50	
		Grasas			\$ 2884,06
	2	Skf Lgmt 2/18	249,43	498,87	
	4	Skf Lgmt 2/1	18,52	74,09	
	5	Premium Calcio multi Azul 400lbs.	434,32	2171,61	
	7	Amalie Grada Grafitada	6,41	44,88	
	5	Grasa Blue L-427 1lb	4,62	23,10	
	3	Grasa Blue L-427 4lb	17,08	51,24	
	4	Grasa Timken 1lb	5,07	20,27	
		Bandas			\$ 4121,98
	1	Bandas B1174-2X	39,72	39,72	
	2	Bandas B1174-3X	44,29	88,58	
	2	Bandas B1174-X	35,12	70,24	
	2	Bandas B1196	49,41	98,82	
	2	Bandas B1196-X	56,81	113,62	
	3	Bandas B1245	28,34	85,03	
	2	Bandas B1245-2X	36,85	73,70	
	2	Bandas B1245-X	32,60	65,20	
	2	Bandas B1252	50,84	101,69	
	2	Bandas B1252 XX	66,10	132,21	
	2	Bandas B1252-X	58,46	116,93	
	2	Bandas B1254	45,76	91,53	
	2	Bandas B1254-X	52,64	105,28	
	2	Bandas B1255	48,95	97,90	
	1	Bandas B1255-2X	63,62	63,62	
	1	Bandas B1255-3X	70,96	70,96	
	1	Bandas B1255-4X	78,30	78,30	
	1	Bandas B1255-X	56,29	56,29	
	1	Bandas B1276	27,86	27,86	
	1	Bandas B1276-X	32,03	32,03	
	1	Bandas B1307	38,97	38,97	
	1	Bandas B1307-2X	50,66	50,66	
	2	Bandas B1307-X	44,82	89,63	
	1	Bandas B1308	37,90	37,90	
	2	Bandas B1308 3/8	32,94	65,88	
	1	Bandas B1308-2X	49,25	49,25	
	2	Bandas B1308-3X	54,96	109,91	
	2	Bandas B1308-X	43,59	87,17	
	2	Bandas B20100	52,80	105,60	
	1	Bandas B20100-XX	68,62	68,62	
	1	Bandas B20100X	60,72	60,72	
	1	Bandas B20151	76,71	76,71	
	1	Bandas B20151-X	88,22	88,22	
	1	Bandas B20152	77,19	77,19	
	1	Bandas B20152-X	88,89	88,89	
	1	Bandas B20153	75,32	75,32	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 14

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	1	Bandas B20153 X	86,61	86,61	
	1	Bandas B2032	36,05	36,05	
	1	Bandas B2032-2X	46,87	46,87	
	1	Bandas B2032-X	41,45	41,45	
	1	Bandas B2042	27,14	27,14	
	1	Bandas B2060	27,14	27,14	
	1	Bandas B2157-X	34,17	34,17	
	1	Bandas B2171	36,00	36,00	
	1	Bandas B2171-2X	38,00	38,00	
	1	Bandas B2171-3X	38,00	38,00	
	1	Bandas B2171-4-X	40,00	40,00	
	1	Bandas B2171-4X	40,00	40,00	
	1	Bandas B2171-5X	44,00	44,00	
	1	Bandas B2171-X	23,06	23,06	
	1	Bandas B4561	36,07	36,07	
	1	Bandas B4561-X	41,49	41,49	
	1	Bandas B4596 5 1/2	54,51	54,51	
	1	Bandas B4596 5 1/2-2X	70,86	70,86	
	1	Bandas B4596 5 1/2-X	62,68	62,68	
	1	Bandas B4596 6"	63,81	63,81	
	1	Bandas B4596-2X	82,94	82,94	
	1	Bandas B4596-X	73,36	73,36	
	1	Bandas B4597	72,19	72,19	
	1	Bandas B4597-2X	93,84	93,84	
	1	Bandas B4597-X	83,02	83,02	
	1	Bandas B8111	14,07	14,07	
	1	Bandas B8111-2X	18,31	18,31	
	1	Bandas B8111-X	16,19	16,19	
		Amortiguadores			\$ 154,83
	3	Amortiguador A.MATIC DEL O/C 2132	13,91	41,73	
	2	Amortiguador A TOKICO POST RH 0/0 2619	17,54	35,08	
	4	Amortiguador ATOKICO DELT P/O 2693	19,50	78,02	
		Pastillas de Embrague			\$ 49,91
	5	Pastilla de Embrague 2V.156	2,56	12,78	
	6	Pastilla de Embrague 3V. 173	2,90	17,42	
	4	Pastilla de Embrague 4V.187	4,93	19,72	
		Ruliman			\$ 422,17
	4	Ruliman 6007 2RSC3	5,90	23,59	
	3	Ruliman 62002 2RSC3	2,42	7,26	
	5	Ruliman JL69349/10	8,01	40,07	
	3	Ruliman M12649/10	6,20	18,60	
	1	Ruliman SET401= 580/572 R/D	47,10	47,10	
	3	Ruliman NTN 4T M12649/10	6,35	19,05	
	5	Ruliman NTN 6200	2,42	12,10	
	2	Ruliman MBS SET M80	44,45	88,91	
	1	Ruliman NTN 4T HM51844	60,65	60,65	
	4	Ruliman NTN 4T LM48548/10	8,01	32,05	
	3	Ruliman NTN 4T HM518410	24,27	72,80	
		Platos de Embrague			\$ 508,91
	2	Platos de Embrague 1SC. 506	35,21	70,43	
	1	Platos de Embrague TYC.517	30,48	30,48	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 15

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	2	Platos de Embrague NSC.527	41,11	82,22	
	1	Platos de Embrague ISC.617	122,00	122,00	
	2	Platos de Embrague MBC.538	47,96	95,92	
	1	Platos de Embrague SZC.900	36,61	36,61	
	1	Platos de Embrague MBC510	36,98	36,98	
	1	Platos de Embrague 1 SC. 554	34,26	34,26	
		Bujes			\$ 206,00
	20	Buje Sup. Mesa Luv 2.3 Trooper T2087	4,00	80,00	
	6	Buje Tijer . Inf (Pq) Toyota Vigo T2642	9,00	54,00	
	3	Soporte Cardan Luv. Dimax 2.4/2.5 T6023	24,00	72,00	
1.1.7		Inventario de Útiles de Oficina o Suministros			\$ 81,20
	2	Libretines de facturas	11,00	22,00	
	2	Libretines de proformas	11,00	22,00	
	1	Grapadora	6,00	6,00	
	1	Perforadora	8,00	8,00	
	1	Sello	15,00	15,00	
	1	Marcador	1,00	1,00	
	3	Esferos	0,40	1,20	
	2	Resmas de papel bon	3,00	6,00	
1.1.13		Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza			\$ 44,50
	1	Escoba	3,00	3,00	
	1	Trapeador	3,50	3,50	
	2	Pinoklin	5,00	10,00	
	2	Jabón liquido	4,00	8,00	
	3	Cloro	3,00	9,00	
	2	Detergente	5,50	11,00	
1.1.14		Bienes de Uso y Consumo Corriente			\$ 760,00
	1	Mesa de madera y metal	80,00	80,00	
	4	Sillas plásticas	20,00	80,00	
	6	Perchas de aluminio	60,00	360,00	
	4	Perchas de aluminio y madera	60,00	240,00	
		TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 38329,60
1.2.		ACTIVO NO CORREINTE			
1.2.1	1	Edificios	130000,00	130000,00	\$ 130000,00
1.2.2	1	Vehículo	10000,00	10000,00	\$ 10000,00
1.2.3		Muebles de Oficina			\$ 550,00
	1	Vitrina de vidrio	300,00	300,00	
	1	Percha solo de madera dividida en compartimentos	100,00	100,00	
	1	Recibidero	150,00	150,00	
1.2.4		Equipos de Oficina			\$ 200,00
	1	Teléfono	200,00	200,00	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 16

CÓDIGO	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1.2.5		Equipos de Computación			\$ 900,00
	1	Computadora de escritorio	750,00	750,00	
	1	Impresora	150,00	150,00	
1.2.6		Maquinaria			\$ 2200,00
	4	Taladros	120,00	480,00	
	2	Soldadoras	300,00	600,00	
	4	Gatas Grandes	250,00	1000,00	
	1	Amoladora	120,00	120,00	
		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 143850,00
		TOTAL ACTIVOS			\$182179,60
2		PASIVO			
2.1.		PASIVO CORRIENTE			
2.1.1		Cuentas por Pagar		7399,08	
		Vicente Castro	1008,81		
		Frenesa	468,25		
		Disproac	149,27		
		Casa del Freno	2201,54		
		Municipio de Chaguarpamba	258,00		
		Infrisa	1094,02		
		Homero Jaramillo	40,00		
		EGAR S.A.	657,19		
		Cont fácil	387,00		
		José Villa	500,00		
		Automotriz Macas	500,00		
		DIPOR S.A.	135,00		
		TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$ 7399,08
2.2.		PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.1		Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo		3381,68	
2.2.1.1		Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	3381,68		
2.2.2		Hipotecas por Pagar		16713,01	
2.2.2.2		Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	16713,01		
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			\$ 20094,69
		TOTAL PASIVOS			\$ 27493,77
3		PATRIMONIO			
3.1		Capital		154685,83	
3.1.1		Capital Social	154685,83		
		TOTAL PATRIMONIO			\$ 154685,83
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$182179,60

Fecha: 01 de enero del 2015

.....
F. Gerente

.....
F. Contadora



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

1	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja	\$	100,00
1.1.2	Bancos	\$	2.314,80
1.1.3	Cuentas por Cobrar	\$	430,80
1.1.6	Inventario de Mercaderías	\$	34.598,30
1.1.7	Inventario de Útiles de Oficina o Suministros	\$	81,20
1.1.12	Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza	\$	44,50
1.1.14	Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$	760,00
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 38.329,60
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.2.1	Edificios	\$	130.000,00
1.2.2	Vehículo	\$	10.000,00
1.2.3	Muebles de Oficina	\$	550,00
1.2.4	Equipos de Oficina	\$	200,00
1.2.5	Equipos de Computación	\$	900,00
1.2.6	Maquinaria	\$	2.200,00
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 143.850,00
	TOTAL ACTIVOS		<u>\$ 182.179,60</u>
2	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	Cuentas por Pagar Proveedores	\$	7.399,08
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 7.399,08
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo	\$	3.381,68
2.2.2	Hipotecas por Pagar	\$	16.713,01
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 20.094,69
	TOTAL PASIVOS		<u>\$ 27.493,77</u>
3	PATRIMONIO		
3.1	Capital		\$ 154.685,83
3.1.1	Capital Social	\$	154.685,83
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 154.685,83
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>\$ 182.179,60</u>

Fecha: 01 de enero del 2015

.....
F. Gerente

.....
F. Contadora

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MEMORANDUM DE OPERACIONES

ENERO

Al primero de enero del 2015, Import-Frenos inicia sus actividades con los siguientes bienes y valores:

➤ Caja	\$ 100,00
➤ Bancos	\$ 2.314,80
➤ Cuentas por Cobrar	\$ 430,80
➤ Inventario de Mercaderías	\$ 34.598,30
➤ Útiles de Oficina o Suministros	\$ 81,20
➤ Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza	\$ 44,50
➤ Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ 760,00
➤ Edificios	\$ 130.000,00
➤ Vehículo	\$ 10.000,00
➤ Muebles de Oficina	\$ 550,00
➤ Equipos de Oficina	\$ 200,00
➤ Equipos de Computación	\$ 900,00
➤ Maquinaria (Herramientas)	\$ 2.200,00
➤ Cuentas por Pagar Proveedores	\$ 7.399,08
➤ Préstamos Bancarios por Pagar (>1año)	\$ 3.381,68
➤ Hipotecas por Pagar	\$ 16.713,01
➤ Capital Social	\$ 154.685,83

Enero 2, se cancela una cuota a Frenesa con cheque N° 764 por el valor de \$117.00 dólares por concepto de compra de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.

Enero 5, se cancela una cuenta pendiente con cheque N° 753 a Disproac por un valor de \$149.27 dólares por la adquisición de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.

Enero 11, se vende mercadería y servicios según anexo N° 1 del auxiliar de ventas en efectivo y a crédito.

Enero 10, se cancela los servicios básicos de Import-Frenos en efectivo correspondiente al mes de diciembre.

Servicio básico	Valor	IVA	Total
Teléfono	36,30	4,36	40,66
Agua potable	19,62		19,62
Luz eléctrica	24,60		24,60
Total a pagar			84,88

Enero 11, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja \$800,00 dólares.

Enero 11, se cancela una cuota de la cuenta pendiente de pago a Vicente Castro con cheque N° 749 un valor de \$ 336,27 dólares por la compra de mercadería a crédito, registrada en el inventario inicial.

Enero 15, se cancela una cuota de la cuenta pendiente de pago a Infrisa con cheque N° 758 un valor de \$ 364,67 dólares, por concepto de la compra de mercadería a crédito registrada en el inventario inicial.

Enero 15, se cancela una cuota del préstamo hipotecario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP por un valor de \$582,02 en efectivo.

Enero 17, se vende mercadería y servicios según anexo N° 2 del auxiliar de ventas en efectivo y a crédito.

Enero 17, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja el total de la venta un valor de \$ 1875,75 dólares del 17 de enero.

Enero 19, se cancela a varios proveedores por las cuentas pendientes de pago a:

- ❖ Dipor S.A con cheque N° 761 un valor de \$ 135,00 dólares por la compra de mercadería a crédito.
- ❖ Municipio de Chaguarpamba con cheque N° 762 un valor de \$ 120,00 dólares
- ❖ Municipio de Chaguarpamba con cheque N° 763 un valor de \$ 138,00 dólares
- ❖ Vicente Castro con cheque N° 750 un valor de \$ 336,27 dólares por la compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial.

El 23 de enero se vende mercadería y servicios según anexo N° 3 del auxiliar de ventas en efectivo.

Enero 23, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja \$600,00 dólares.

Enero 24, se cancela una cuota del préstamo bancario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 202,51 en efectivo.

Enero 30, se vende mercadería y servicios según anexo N° 4 del auxiliar de ventas en efectivo.

Enero 30, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja \$ 1000,00 dólares.

Enero 31, se compra mercadería según anexo N° 1 del auxiliar de compras se cancela en efectivo \$ 239,05 dólares y a crédito \$ 13,01 dólares.

Enero 31, se registra el gasto por el IVA pagado por un valor de \$ 31,37 dólares por concepto de la compra realizada el 31 de enero y el pago de teléfono del 10 de enero.

Enero 31, cancelan en efectivo los clientes: Klever Ruilova \$ 56,00, Carlos Herrera \$ 68,00 y Graciela León \$ 306,80, por la venta de mercadería, registrada en el inventario inicial.

Enero 31, se paga sueldos y salarios a los operarios que laboran en Import-Frenos según rol de pagos N° 1.

FEBRERO

Febrero 3, se cancela al proveedor Rojas Loyola Hernán Manuel la cuenta por pagar por un valor de \$ 13,01 por la compra de mercadería, ver anexo N° 1 del auxiliar de compras.

Febrero 5, se cancela a Vicente Castro por la cuenta pendiente de pago con cheque N° 751 por un valor de \$ 336,27 y a la Casa del Freno con cheque N° 773 por un valor de 983,20 dólares, por concepto de compra de mercadería deudas registradas en el inventario inicial.

Febrero 6, se vende mercadería y servicios según anexo N° 5 del auxiliar de ventas en efectivo.

Febrero 6, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja \$ 100,00 dólares a la cuenta corriente del banco de Loja.

Febrero 7, cancela el cliente Klever Ruilova un valor de \$ 62,50 en efectivo, por la venta de mercadería a crédito, ver auxiliar de venta anexo N° 1.

Febrero 9, se cancela a los proveedores José Villa con cheque N° 774 un valor de \$500,00 y Automotriz Macas con cheque N° 775 un valor de \$500,00, por concepto de la compra de mercadería a crédito, obligaciones registradas en el inventario inicial por compra de mercadería.

Febrero 10, se cancela una cuota pendiente de pago a Frenesa con cheque N 765 un valor de \$117,09 por la compra de mercadería obligación registrada en el inventario inicial por compra de mercadería.

Febrero 11, se cancela los servicios básicos de Import-Frenos en efectivo correspondiente al mes de enero.

Servicio básico	Valor	IVA	Total
Teléfono	36,29	4,36	40,65
Agua potable	4,21		4,21
Luz eléctrica	26,12		26,12
Total a pagar			85,59

Febrero 13, se vende mercadería y servicios según anexo N° 6 del auxiliar de ventas en efectivo.

Febrero 13, se cancela una cuenta pendiente de pago a la Casa del Freno con cheque N 780 un valor de \$ 21,14 por compra de mercadería a crédito deuda desde el inventario inicial.

Febrero 14, se cancela al IESS el aporte personal y patronal por un valor de \$292,52 dólares en efectivo.

Febrero 15, nos cancela una cuenta por cobrar el Sr. Sergio Augusto Guarnizo un valor de \$34,00 dólares, por concepto de mano de obra por reparación de un vehículo, ver auxiliar de ventas N° 2.

Febrero 15, se cancela una cuota del préstamo hipotecario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 581,89 en efectivo.

Febrero 16, se cancela cuentas pendientes de pago por concepto de compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial

- Casa del Freno Ch. 768 un valor de \$ 299,30
- Homero Jaramillo Ch. 782 un valor de \$ 40,00
- Const Fácil Ch. 784 un valor de \$ 387,00

Febrero 16, se cancela una cuenta pendiente de pago a Infrisa con cheque N° 759 por un valor de \$ 364,67 dólares, por la compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial.

Febrero 21, se vende mercadería y servicios según anexo N° 7 del auxiliar de ventas en efectivo y a crédito.

Febrero 21, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja \$200,00 dólares.

Febrero 23, se cancela una cuenta pendiente de pago a Egar S.A. un valor de \$ 328,60 dólares, por la compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial.

Febrero 24, se cancela una cuota del préstamo bancario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 202,45 en efectivo.

Febrero 28, se vende mercadería y servicios según anexo N° 8 del auxiliar de ventas en efectivo.

Febrero 27, se compra mercadería según anexo N° 2 del auxiliar de compras en efectivo y a crédito.

Febrero 28, se deposita en la cuenta corriente del banco \$ 200,00 dólares.

Febrero 28, se paga sueldos y salarios a los operarios que laboran en Import-Frenos según rol de pagos N° 2 correspondiente al mes de febrero.

Febrero 28, se registra el gasto por el IVA pagado por un valor de \$ 43,74 dólares por concepto de la compra de mercadería y pago de teléfono.

MARZO

Marzo 2, se cancela una cuota de una deuda pendiente de pago a La Casa del Freno con cheque N° 769 un valor de \$299,30 dólares, por la compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial.

El 6 de marzo se vende mercadería y servicios según anexo N° 9 del auxiliar de ventas en efectivo.

Marzo 10, se cancela los servicios básicos de IMPORT-FRENOS en efectivo correspondiente al mes de febrero.

Servicio básico	Valor	IVA	Total
Teléfono	36,30	4,36	40,66
Agua potable	19,62		19,62
Luz eléctrica	26,18		26,18
Total a pagar			86,46

Marzo 10, se cancela una cuota de una deuda pendiente de pago a Frenesa con cheque N° 766 un valor de \$117,09 dólares por la compra de mercadería a crédito, deuda registrada en el inventario inicial.

Marzo 13, se cancela una cuenta al proveedor Rinter S.A en efectivo por la compra realizada el 13 de febrero por un valor de \$ 160,10 dólares, ver auxiliar de compras, anexo N° 2.

Marzo 14, se cancela al IESS el aporte personal y patronal por un valor de \$292,52 dólares en efectivo correspondiente al mes de febrero.

Marzo 14, se vende mercadería y servicios según anexo N° 10 del auxiliar de ventas en efectivo.

Marzo 15, se cancela una cuota del préstamo hipotecario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 581,32 en efectivo.

Marzo 15, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja \$1300,00 dólares.

Marzo 16, se cancela una cuota por cuentas pendientes de pago a los proveedores: Infrisa con cheque N° 760 por valor de \$ 364,68 y La casa del Cable con cheque N° 770 por un valor de \$ 299,30, por la compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial.

Marzo 18, nos cancelan la empresa Dipor un valor de \$951,59 dólares, por concepto de reparaciones de vehículos, ver auxiliar de ventas anexo N° 7.

Marzo 20, se cancela a Egar S.A. por una cuenta pendiente de pago con cheque N° 777 \$ 328,59 dólares, por la compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial.

Marzo 20, del 2015 se vende mercadería y servicios según anexo N° 11 del auxiliar de ventas en efectivo.

Marzo 24, se cancela una cuota del préstamo bancario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 202,39 en efectivo.

Marzo 24, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja el 70% del total de caja.

Marzo 30, se compra mercadería según anexo N° 3 del auxiliar de compras en efectivo y a crédito.

Marzo 31, del 2015 se vende mercadería y servicios según anexo N° 12 del auxiliar de ventas en efectivo y a crédito.

Marzo 31, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja \$ 800,00 dólares.

Marzo 31, se paga sueldos y salarios en efectivo a los operarios que laboran en Import-Frenos según rol de pagos N° 3, correspondiente al mes de marzo.

Marzo 31, se cancela a La Casa del Cable por una cuenta pendiente de pago con cheque N° 771 \$ 299,30 dólares, por la compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial.

Marzo 31, se registra el gasto por el IVA pagado por un valor de \$ 68,26 dólares en efectivo, por la compra de mercadería y pago de teléfono.

ABRIL

Abril 10, se cancela a Frenesa por una cuenta pendiente de pago con cheque N° 767 un valor de \$117,07 dólares, por la compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial.

Abril 11, se vende mercadería y servicios según anexo N° 13 del auxiliar de ventas en efectivo y a crédito.

Abril 11, nos cancelan la Distribuidora Importadora Dipor S.A un valor de \$130 dólares, por concepto de reparación de un vehículo, ver auxiliar de ventas anexo N° 10.

Abril 11, se cancela los servicios básicos de Import-Frenos en efectivo correspondiente al mes de marzo.

Servicio básico	Valor	IVA	Total
Teléfono	43,26	5,19	48,45
Agua potable	19,82		19,82
Luz eléctrica	28,5		28,15
Total a pagar			96,42

Abril 14, se cancela al IESS el aporte personal y patronal un valor de \$292,52 dólares en efectivo.

Abril 15, se cancela una cuota del préstamo hipotecario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 581,63 en efectivo.

Abril 15, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja \$ 400,00 dólares en efectivo.

Abril 18, se vende mercadería y servicios según anexo N° 14 del auxiliar de ventas en efectivo y a crédito.

Abril 18, se deposita en la cuenta corriente del banco de Loja \$ 300,00 dólares en efectivo.

Abril 24, se vende mercadería y servicios según anexo N° 15 del auxiliar de ventas en efectivo.

Abril 24, nos cancelan una cuenta por cobrar de Sr. Jaime Fabián Villavicencio Freire un valor de \$245,50 dólares, por concepto de venta de repuestos y reparación de un vehículo, ver auxiliar de ventas anexo N° 12.

Abril 24, se cancela una cuota del préstamo bancario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 202,34 en efectivo.

Abril 30, se vende mercadería y servicios según anexo N° 16 del auxiliar de ventas en efectivo.

Abril 30, se compra mercadería según anexo N° 4 del auxiliar de compras se cancela todo en efectivo.

Abril 30, se cancela a Automotriz Macas en efectivo \$ 133,70 por la compra realizada el día 31 de marzo, ver auxiliar de compras, anexo N° 3.

Abril 30, se deposita \$ 200,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.

Abril 30, se paga sueldos y salarios a los operarios que laboran en Import-Frenos según rol de pagos N° correspondiente al mes de abril.

Abril 30, se registra el gasto por el IVA pagado por un valor de \$ 132,32 dólares.

MAYO

Mayo 2, nos cancelan una cuenta el Gobierno Autónomo Descentralizado un valor de \$1164,00 dólares de la venta de mercadería y servicio que se le realizó el 2 de abril, ver auxiliar de ventas anexo N° 13.

Mayo 9 se vende mercadería y servicios según anexo N° 17 del auxiliar de ventas en efectivo.

Mayo 8, se deposita \$ 3500,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.

Mayo 10, se cancela los servicios básicos de Import-Frenos en efectivo correspondiente al mes de abril.

Servicio básico	Valor	IVA	Total
Teléfono	43,26	5,18	48,44
Agua potable	4,21		4,21
Luz eléctrica	30,91		30,91
Total a pagar			83,56

Mayo 14, se cancela al IESS el aporte personal y patronal un valor de \$306,72 dólares.

Mayo 16, se vende mercadería y servicios según anexo N° 18 del auxiliar de ventas en efectivo.

Mayo 15, se cancela una cuota del préstamo hipotecario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 581,36 en efectivo.

Mayo 16, nos cancelan el cliente Jaime Fabián Villavicencio Freire un valor de \$ 120,00 dólares por la venta de mercadería y servicios del 16 de abril, ver auxiliar de ventas anexo N° 14.

Mayo 23, se vende mercadería y servicio según anexo N° 19 en efectivo.

Mayo 23, se deposita \$400,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.

Mayo 24, se cancela una cuota del préstamo bancario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 202,28 en efectivo.

Mayo 30, se vende mercadería y servicios según anexo N° 20 en efectivo.

Mayo 30, se compra mercadería según anexo N° 5 del auxiliar de compras se cancela todo en efectivo.

Mayo 30, se deposita \$100,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.

Mayo 30, se paga sueldos y salarios a los operarios que laboran en Import-Frenos según rol de pagos N° 5.

Mayo 30, se registra el gasto por el IVA pagado por un valor de \$ 23,12 dólares.

JUNIO

Junio 6, se vende mercadería y servicios según anexo N° 21 del auxiliar de ventas en efectivo y a crédito.

Junio 10, se cancela los servicios básicos de IMPORT-FRENOS en efectivo correspondiente al mes de mayo.

Servicio básico	Valor	IVA	Total
Teléfono	43,26	5,18	48,44
Agua potable	4,21		4,21
Luz eléctrica	30,91		30,91
Total a pagar			83,56

Junio 10, se deposita \$1000,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.

Junio 13, se vende mercadería y se presta servicios de reparación de vehículos según anexo N° 22 del auxiliar de ventas en efectivo.

Junio 14, se cancela al IESS el aporte personal y patronal un valor de \$292,52 dólares en efectivo.

Junio 15, se cancela una cuota del préstamo hipotecario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 581,37 en efectivo.

Junio 15, se deposita \$2500,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.

Junio 20, se vende mercadería y servicios según anexo N° 23 del auxiliar de ventas en efectivo.

Junio 24, se cancela una cuota del préstamo bancario a la cooperativa de ahorro y crédito JEP un valor de 202,22 en efectivo.

Junio 30, se vende mercadería y servicios según anexo N° 24 del auxiliar de ventas en efectivo.

Junio 30, se paga sueldos y salarios a los operarios que laboran en Import-Frenos según rol de pagos N° 6.

El 30 de junio se registra el gasto por el IVA pagado por un valor de \$ 5,18 dólares, por concepto de la compra realizada y el pago de teléfono.

AJUSTES Y CIERRE DE LAS CUENTAS

Se realiza la regulación de mercadería y se registra los asientos respectivos

Se registra el asiento de consumo de útiles de oficina y materiales de aseo y limpieza.

Se realiza el asiento de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo.

Se registra el asiento de la provisión de cuentas incobrables.

Se realiza el cierre de las cuentas del estado de resultados y las cuentas del estado de situación financiera.



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 1

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	En la ciudad de Loja, el taller de servicios automotriz Import-Frenos inicia sus actividades comerciales con los siguientes bienes y valores.			
	ENERO			
	--1--			
	Caja		100,00	
	Bancos		2314,80	
	Cuentas por Cobrar		430,80	
	Inventario de Mercaderías		34598,30	
	Inventario de Útiles de Oficina o Suministros		81,20	
	Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza		44,50	
	Bienes de Uso y Consumo Corriente		760,00	
	Edificios		130000,00	
	Vehículo		10000,00	
	Muebles de Oficina		550,00	
	Equipos de Oficina		200,00	
	Equipos de Computación		900,00	
	Maquinaria (Herramientas)		2200,00	
	Cuentas por Pagar			7399,08
	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo			3381,68
	Hipotecas por Pagar			16713,01
	Capital			154685,83
	P/r El estado de situación inicial			
	--2--			
02/01/2015	Cuentas por Pagar		117,00	
	Bancos			117,00
	Banco de Loja Cta. Cte.	117,00		
	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque 764 por concepto de compra de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial			
	--3--			
05/01/2015	Cuentas por Pagar		149,27	
	Bancos			149,27
	Banco de Loja Cta. Cte.	149,27		
	P/r pago de una cuota pendiente a Disproac con cheque 753 por la adquisición de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.			
	--4--			
11/01/2015	Caja		1405,23	
	Cuentas por Cobrar		62,50	
	Anticipo Retención en la Fuente		4,57	
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	4,57		
	Ventas			759,80
	Servicios Prestados			712,50
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo N° 1 del auxiliar de ventas.			
	SUMAN Y PASAN		\$ 183.918,17	\$ 183.918,17



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 2

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 183.918,17	\$ 183.918,17
	--5--			
11/01/2015	Servicios Básicos		80,52	
	Agua Potable	19,62		
	Luz Eléctrica	24,60		
	Teléfono	36,30		
	IVA en Compras		4,36	
	Caja			84,88
	P/r El pago de los servicios básicos en efectivo			
	--6--			
12/01/2015	Bancos		800,00	
	Caja			800,00
	P/r el depósito de \$800,00			
	--7--			
15/01/2015	Cuentas por Pagar		336,27	
	Bancos			336,27
	Banco de Loja Cta. Cte.	336,27		
	Vicente Castro Ch. 749			
	P/r pago de cuenta pendiente con cheques 749 al Sr. Vicente Castro por la compra de mercadería, registrada en el inventario inicial.			
	--8--			
15/01/2015	Cuentas por Pagar		364,67	
	Bancos			364,67
	Banco de Loja Cta. Cte.	364,67		
	P/r Pago de una cuota a Infrisa con cheque N° 758, por concepto de la compra de mercadería a crédito registrada en el inventario inicial.			
	--9--			
15/01/2015	Hipotecas por Pagar		420,02	
	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	420,02		
	Intereses Pagados		157,13	
	Comisiones Bancarias		4,87	
	Caja			582,02
	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario en efectivo.			
	--10--			
17/01/2015	Caja		1875,75	
	Cuentas por Cobrar		34,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		13,10	
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	13,10		
	Ventas			888,75
	Servicios Prestados			1034,10
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 2 del auxiliar en ventas			
	SUMAN Y PASAN		\$ 188.008,86	\$ 188.008,86



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 3

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 188.008,86	\$ 188.008,86
	--11--			
17/01/2015	Bancos Caja P/r El depósito total de la venta realizada del 17 de enero.		1875,75	1875,75
	--12--			
19/01/2015	Cuentas por Pagar Bancos Banco de Loja Cta. Cte. Dipor S.A Ch. 761 Municipio de Chaguarpamba Ch. 762 Municipio de Chaguarpamba ch. 763 Vicente Castro Ch. 750 P/r Pago de cuentas pendientes con cheques 762, 763, 750, obligaciones registradas en el inventario inicial.	135,00 120,00 138,00 336,27	729,27	729,27
	--13--			
23/01/2015	Caja Anticipo Retención en la Fuente Anticipo Retención en la Fuente 2% Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 3 del auxiliar de ventas.	8,17	924,23 8,17	378,00 554,40
	--14--			
23/01/2015	Bancos Caja P/r El depósito de \$ 600,00		600,00	600,00
	--15--			
24/01/2015	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP Intereses Pagados Comisiones Bancarias Caja P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	160,54	160,54 40,83 1,14	202,51
	--16--			
30/01/2015	Caja Anticipo Retención en la Fuente Anticipo Retención en la Fuente 2% Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 4 del auxiliar de ventas	16,23	2094,38 16,23	945,35 1165,25
	--17--			
30/01/2015	Bancos Caja P/r El depósito del \$1000,00 dólares		1000,00	1000,00
	SUMAN Y PASAN		\$ 195.459,39	\$ 195.459,39



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 4

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 195.459,39	\$ 195.459,39
	--18--			
31/01/2015	Compras		225,06	
	IVA en Compras		27,01	
	Caja			239,05
	Cuentas por Pagar			13,01
	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo1 del auxiliar de compras.			
	--19--			
31/01/2015	Gastos Generales		31,37	
	IVA en Compras			31,37
	P/r Gasto del IVA pagado por la compras de mercaderías y pago de teléfono del mes de enero			
	--20--			
31/01/2015	Caja		430,80	
	Cuentas por Cobrar			430,80
	Klever Ruilova	56,00		
	Carlos Herrera	68,00		
	Graciela León	306,80		
	P/r Cancelación de una cuenta por los clientes por concepto de venta de mercadería a crédito, registrada en el inventario inicial			
	--21--			
31/01/2015	Sueldos y salarios		1420,00	
	Aporte Patronal al IESS		158,33	
	Caja			1285,81
	IESS por Pagar			292,52
	P/r Pago de sueldo correspondiente al mes de enero Rol N° 1			
	FEBRERO			
	--22--			
03/02/2015	Cuentas por Pagar		13,01	
	Caja			13,01
	P/r El pago al proveedor Hernán Rojas en efectivo por la compra de mercadería ver anexo N° 1 del auxiliar de compras.			
	--23--			
05/02/2015	Cuentas por Pagar		1319,47	
	Bancos			1319,47
	Banco de Loja Cta. Cte.			
	Vicente Castro Che. 751	336,27		
	Casa del Freno che.773	983,20		
	P/r pago con cheque N° 751 y 773 por la compra de mercadería, deudas registradas en el inventario inicial.			
	SUMAN Y PASAN		\$ 199.084,43	\$ 199.084,43



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 5

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 199.084,43	\$ 199.084,43
	--24--			
06/02/2015	Caja		422,10	
	Anticipo Retención en la Fuente		1,40	
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	1,40		
	Ventas			163,50
	Servicios Prestados			260,00
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 5 del auxiliar de ventas			
	--25--			
06/02/2015	Bancos		100,00	
	Caja			100,00
	P/r El depósito de \$ 100,00 en la cuenta corriente del banco de Loja.			
	--26--			
07/02/2015	Caja		62,50	
	Cuentas por Cobrar			62,50
	Klever Ruilova	62,50		
	P/r Cancelación de una cuenta del Sr. Klever Ruilova por la venta de mercadería a crédito ver anexo N° 1 del auxiliar de ventas			
	--27--			
09/02/2015	Cuentas por Pagar		1000,00	
	Bancos			1000,00
	Banco de Loja Cta. Cte.	1000,00		
	José Villa Ch. 774	500,00		
	Automotriz Macas Ch. 775	500,00		
	P/r Pago a proveedores por la compra de mercadería a crédito obligación registrada en el inventario inicial			
	--28--			
10/02/2015	Cuentas por Pagar		117,09	
	Bancos			117,09
	Banco de Loja Cta. Cte.	117,09		
	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque 765 por la compra de mercadería a crédito obligación registrada en el inventario inicial.			
	--29--			
11/02/2015	Servicios Básicos		81,23	
	Agua Potable	18,82		
	Luz Eléctrica	26,12		
	Teléfono	36,29		
	IVA en Compras		4,36	
	Caja			85,59
	P/r El pago de los servicios básicos correspondiente al mes enero			
	SUMAN Y PASAN		\$ 200.873,11	\$ 200.873,11



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 6

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 200.873,11	\$ 200.873,11
	--30--			
13/02/2015	Caja		518,84	
	Anticipo Retención en la Fuente		0,16	
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	0,16		
	Ventas			226,00
	Servicios Prestados			293,00
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 6 del auxiliar de ventas.			
	--31--			
13/02/2015	Cuentas por Pagar		21,14	
	Bancos			21,14
	Banco de Loja Cta. Cte.	21,14		
	P/r Pago con cheque N° 780 a la Casa del Freno por la compra de mercadería a crédito, deuda registrada en el inventario inicial.			
	--32--			
14/02/2015	IESS por Pagar		292,52	
	Aporte Patronal por Pagar	158,33		
	Aporte Personal por Pagar	134,19		
	Caja			292,52
	P/r El pago al IESS el aporte patronal y personal correspondiente al mes de enero.			
	--33--			
15/02/2015	Caja		34,00	
	Cuentas por Cobrar			34,00
	Sergio Augusto Guarnizo	34,00		
	P/r Cobro de una cuenta en efectivo al Sr. Augusto por concepto de mano de obra en la reparación de un vehículo, auxiliar de ventas anexo N° 2.			
	--34--			
15/02/2015	Hipotecas por Pagar		424,08	
	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	424,08		
	Intereses Pagados		153,07	
	Comisiones Bancarias		4,74	
	Caja			581,89
	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario			
	--35--			
16/02/2015	Cuentas por Pagar		726,30	
	Bancos			726,30
	Banco de Loja Cta. Cte.			
	Casa del Freno Ch. 768	299,30		
	Homero Jaramillo Ch. 782	40,00		
	Const Facil Ch. 784	387,00		
	P/r pago de cuentas pendientes por compra de mercaderías a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.			
	SUMAN Y PASAN		\$ 203.047,96	\$ 203.047,96



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 7

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 203.047,96	\$ 203.047,96
	--36--			
19/02/2015	Cuentas por Pagar Bancos Banco de Loja Cta. Cte. P/r Pago de una cuota a Infrisa con cheque 759 por la compra de mercadería obligación registrada en el inventario inicial	364,67	364,67	364,67
	--37--			
21/02/2015	Caja Cuentas por Cobrar Anticipo Retención en la Fuente Anticipo Retención en la Fuente 2% Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 7 del auxiliar de ventas.	33,91	1173,10 951,59 33,91	398,10 1760,50
	--38--			
21/02/2015	Bancos Caja P/r El depósito de \$200,00 a la cuenta corriente del banco de Loja.		200,00	200,00
	--39--			
23/02/2015	Cuentas por Pagar Bancos Banco de Loja Cta. Cte. P/r Pago con cheque a EGAR S. A. con cheque N° 778 por la compra de mercadería registrado en el inventario inicial.	328,60	328,60	328,60
	--40--			
24/02/2015	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP Intereses Pagados Comisiones Bancarias Caja P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	162,58	162,58 38,79 1,08	202,45
	--41--			
28/02/2015	Caja Anticipo Retención en la Fuente Anticipo Retención en la Fuente 2% Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 8 del auxiliar de ventas.	1,00	999,80 1,00	734,80 266,00
	SUMAN Y PASAN		\$ 207.303,08	\$ 207.303,08



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 8

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 207.303,08	\$ 207.303,08
	--42--			
27/02/2015	Compras		328,16	
	IVA en Compras		39,38	
	(+) Transporte en Compras		3,50	
	Caja			210,94
	Cuentas por Pagar			160,10
	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo 2 del auxiliar de compras. Suman y pasan			
	--43--			
28/02/2015	Bancos		200,00	
	Caja			200,00
	P/r El depósito de \$ 200 en efectivo en la cuenta corriente del banco de Loja.			
	--44--			
28/02/2015	Sueldos y salarios		1420,00	
	Aporte Patronal al IESS		158,33	
	Caja			1285,81
	IESS por Pagar			292,52
	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de febrero Rol N° 2			
	--45--			
28/02/2015	Gastos Generales		43,74	
	IVA en Compras			43,74
	P/r El gasto del IVA en Compras de mercaderías y pago de teléfono.			
	MARZO			
	--46--			
02/03/2015	Cuentas por Pagar		299,30	
	Bancos			299,30
	Banco de Loja Cta. Cte.	299,30		
	P/r pago de la segunda cuota con cheque N° 769 a la casa del freno por la compra de mercadería, registrado en el inventario inicial.			
	--47--			
06/03/2015	Caja		402,50	
	Anticipo Retención en la Fuente		1,00	
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	1,00		
	Ventas			228,50
	Servicios Prestados			175,00
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 9 auxiliar de ventas en efectivo.			
	SUMAN Y PASAN		\$ 210.198,99	\$ 210.198,99



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 9

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 210.198,99	\$ 210.198,99
	--48--			
10/03/2015	Servicios Básicos		82,10	
	Agua Potable	19,62		
	Luz Eléctrica	26,18		
	Teléfono	36,30		
	IVA en Compras		4,36	
	Caja			86,46
	P/r El pago de los servicios básicos correspondientes al mes de febrero			
	--49--			
10/03/2015	Cuentas por Pagar		117,09	
	Bancos			117,09
	Banco de Loja Cta. Cte.	117,09		
	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque 766 por compra de mercadería, obligación que consta en el inventario inicial.			
	--50--			
13/03/2015	Cuentas por Pagar		160,10	
	Caja			160,10
	P/r El pago al proveedor Rinter S. A en efectivo por la compra del 13 de febrero auxiliar de compras, anexo N° 2.			
	--51--			
14/03/2015	IESS por Pagar		292,52	
	Aporte Patronal por Pagar	158,33		
	Aporte Personal por Pagar	134,19		
	Caja			292,52
	P/r El pago al IESS por el aporte personal y patronal correspondiente al mes de febrero.			
	--52--			
14/03/2015	Caja		1.928,46	
	Cuentas por Cobrar		130,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		30,14	
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	30,14		
	Ventas			321,50
	Servicios Prestados			1.767,10
	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 10 del auxiliar de ventas.			
	--53--			
15/03/2014	Hipotecas por Pagar		442,58	
	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	442,58		
	Intereses Pagados		134,57	
	Comisiones Bancarias		4,17	
	Caja			581,32
	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario			
	SUMAN Y PASAN		\$ 213.525,08	\$ 213.525,08



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 10

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 213.525,08	\$ 213.525,08
	--54--			
15/03/2015	Bancos Caja P/r El depósito de \$1300,00 en la cuenta corriente del banco de Loja.		1300,00	1300,00
	--55--			
16/03/2015	Cuentas por Pagar Bancos Banco de Loja Cta. Cte. Infrisa Ch. 760 La Casa del Cable Ch. 770 P/r pago de dos cuentas pendientes con cheques por la compra de mercadería a crédito, deudas registradas en el inventario inicial.	663,98 663,98 364,68 299,30	663,98	663,98
	--56--			
18/03/2015	Caja Cuentas por Cobrar Distribuidora importadora Dipor S.A. P/r Cobro de una cuenta a Dipor por la reparación de un vehículo.	951,59 951,59	951,59	951,59
	--57--			
20/03/2015	Cuentas por Pagar Bancos Banco de Loja Cta. Cte. P/r pago con cheque a EGAR S. A. con cheque N° 777 por compra de mercadería, deudas registradas en el inventario inicial.	328,59 328,59	328,59	328,59
	--58--			
20/03/2015	Caja Anticipo Retención en la Fuente Anticipo Retención en la Fuente 2% Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 11 del auxiliar de ventas.	1,20 1,20	1.291,15 1,20	342,85 949,50
	--59--			
24/03/2015	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP Intereses Pagados Comisiones Bancarias Caja P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario.	164,64 164,64	164,64 36,73 1,02	202,39
	--60--			
24/03/2015	Bancos Caja P/r El depósito del 70% del total de caja hasta la fecha 24 de marzo que es 2149,40 dólares,		1504,58	1504,58
	SUMAN Y PASAN		\$ 219.768,56	\$ 219.768,56



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 11

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 219.768,56	\$ 219.768,56
	--61--			
30/03/2015	Compras		534,08	
	IVA en Compras		63,90	
	Caja			462,74
	(-) Descuento en Compras			1,55
	Cuentas por Pagar			133,70
	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo 3 del auxiliar de compras.			
	--62--			
31/03/2015	Caja		2.006,02	
	Cuentas por Cobrar		245,50	
	Anticipo Retención en la Fuente		3,59	
	Anticipo Retención en la Fuente 1%	0,40		
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	3,19		
	Ventas			1.331,60
	Servicios Prestados			923,50
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 12 del auxiliar de ventas.			
	--63--			
31/03/2015	Bancos		800,00	
	Caja			800,00
	P/r El depósito de \$800,00 en la cuenta corriente del banco de Loja.			
	--64--			
31/03/2015	Sueldos y salarios		1420,00	
	Aporte Patronal al IESS		158,33	
	Caja			1285,81
	IESS por Pagar			292,52
	P/r Pago de sueldo Rol N° 3 que corresponde al mes de marzo en efectivo.			
	--65--			
31/03/2015	Cuentas por Pagar		299,30	
	Bancos			299,30
	Banco de Loja Cta. Cte.	299,30		
	P/r Pago de una cuenta a La Casa del Freno con cheque N° 771 por la compra de frenos.			
	--66--			
31/03/2015	Gastos Generales		68,26	
	IVA en Compras			68,26
	P/r El gasto del IVA pagado por las compras de mercadería y pago de teléfono, mes de marzo.			
	SUMAN Y PASAN		\$ 225.367,54	\$ 225.367,54



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 12

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 225.367,54	\$ 225.367,54
	ABRIL			
	--67--			
10/04/2015	Cuentas por Pagar Bancos Banco de Loja Cta. Cte. P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque # 767 por la compra de mercadería, registrado en el inventario inicial.	117,07	117,07	117,07
	--68--			
11/04/2015	Caja Cuentas por Cobrar Anticipo Retención en la Fuente Anticipo Retención en la Fuente 2% Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercadería y servicios anexo 13 del auxiliar de ventas.	2,24	1327,60 1164,00 2,24	1684,34 809,50
	--69--			
11/04/2015	Caja Cuentas por Cobrar P/r Cobro de una cuenta a la Distribuidora Dipor S.A por la reparación de un vehículo, auxiliar de ventas, anexo N° 10.		130,00	130,00
	--70 --			
11/04/2015	Servicios Básicos Agua Potable Luz Eléctrica Teléfono IVA en Compras Caja P/r El pago de los servicios básicos correspondiente al mes de marzo.	19,82 28,15 43,26	91,23 5,19	96,42
	--71--			
14/04/2015	IESS por Pagar Aporte Patronal por Pagar Aporte Personal por Pagar Caja P/r El pago al ESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de marzo.	158,33 134,19	292,52	292,52
	--72--			
15/04/2015	Hipotecas por Pagar Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP Intereses Pagados Comisiones Bancarias Caja P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	432,43	432,43 144,72 4,48	581,63
	SUMAN Y PASAN		\$ 229.079,02	\$ 229.079,02



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 13

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 229.079,02	\$ 229.079,02
	--73--			
15/04/2015	Bancos		400,00	
	Caja			400,00
	P/r El depósito de 400,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.			
	--74--			
18/04/2015	Caja		867,56	
	Cuentas por Cobrar		120,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		1,94	
	Anticipo Retención en la Fuente 1%	0,24		
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	1,70		
	Ventas			627,00
	Servicios Prestados			362,50
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 14 del auxiliar de ventas.			
	--75--			
18/04/2015	Bancos		300,00	
	Caja			300,00
	P/r El depósito de 300,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.			
	--76--			
24/04/2015	Caja		424,70	
	Anticipo Retención en la Fuente		0,30	
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	0,30		
	Ventas			297,00
	Servicios Prestados			128,00
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 15 del auxiliar de ventas			
	--77--			
24/04/2015	Caja		245,50	
	Cuentas por Cobrar			245,50
	Jaime Fabián Villavicencio Freire	245,50		
	P/r La cancelación de un cliente en efectivo por la ventas de repuestos y mano de obra, auxiliar de ventas anexo N° 12.			
	--78--			
24/04/2015	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo		166,72	
	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	166,72		
	Intereses Pagados		34,65	
	Comisiones Bancarias		0,97	
	Caja			202,34
	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario			
	SUMAN Y PASAN		\$ 231.641,36	\$ 231.641,36



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 14

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 231.641,36	\$ 231.641,36
	--79--			
30/04/2015	Caja		1634,00	
	Anticipo Retención en la Fuente		14,00	
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	14,00		
	Ventas			70,00
	Servicios Prestados			1578,00
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 16, auxiliar de ventas			
	--80--			
30/04/2015	Compras		1255,48	
	IVA en Compras		127,13	
	Caja			1186,55
	(-) Descuento en Compras			196,06
	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 4			
	--81--			
30/04/2015	Cuentas por Pagar		133,70	
	Caja			133,70
	P/r El pago a Automotriz Macas en efectivo por la compra realizada el 31 de marzo, anexo N° 3 del auxiliar de ventas.			
	--82--			
30/04/2015	Bancos		200,00	
	Caja			200,00
	P/r El depósito de 200, 00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.			
	--83--			
30/04/2015	Sueldos y salarios		1420,00	
	Aporte Patronal al IESS		158,33	
	Caja			1285,81
	IESS por Pagar			292,52
	P/r pago de sueldo Rol N° 4			
	--84--			
30/04/2015	Gastos Generales		132,32	
	IVA en Compras			132,32
	P/r El gasto del IVA pagado por compras realizadas y pago de teléfono del mes de abril.			
	MAYO			
	--85--			
02/05/2015	Caja		1164,00	
	Cuentas por Cobrar			1164,00
	Gobierno Autónomo Descentralizado	1164,00		
	P/r Cobro de una cuenta en efectivo por la venta de mercadería y prestación de servicios del día 2 de abril, anexo N° 13			
	SUMAN Y PASAN		\$ 237.880,32	\$ 237.880,32



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 15

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 237.880,32	\$ 237.880,32
	--86--			
07/05/2015	Caja		3089,98	
	Anticipo Retención en la Fuente		19,77	
	Anticipo Retención en la Fuente 1%	1,16		
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	18,62		
	Ventas			889,00
	Servicios Prestados			2220,75
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 17 del auxiliar de ventas.			
	--87--			
08/05/2015	Bancos		3500,00	
	Caja			3500,00
	P/r El depósito de 3500, 00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.			
	--88--			
10/05/2015	Servicios Básicos		78,38	
	Agua Potable	4,21		
	Luz Eléctrica	30,91		
	Teléfono	43,26		
	IVA en Compras		5,18	
	Caja			83,56
	P/r El pago de los servicios básicos correspondiente al mes de abril.			
	--89--			
14/05/2015	IESS por Pagar		292,52	
	Aporte Patronal por Pagar	158,33		
	Aporte Personal por Pagar	134,19		
	Caja			292,52
	P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal del mes de abril.			
	--90--			
15/05/2015	Caja		439,16	
	Anticipo Retención en la Fuente		0,84	
	Anticipo Retención en la Fuente 2%	0,84		
	Ventas			58,00
	Servicios Prestados			382,00
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 18 del auxiliar de ventas.			
	--91--			
15/05/2015	Hipotecas por Pagar		441,14	
	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	441,14		
	Intereses Pagados		136,01	
	Intereses Pagados		4,21	
	Caja			581,36
	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario			
	SUMAN Y PASAN		\$ 245.887,51	\$ 245.887,51



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 16

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 245.887,51	\$ 245.887,51
	--92--			
16/05/2015	Caja		120,00	
	Cuentas por Cobrar			120,00
	Jaime Fabián Villavicencio Freire	120,00		
	P/r Cobro de una cuenta por venta de mercadería y servicios del 16 de abril			
	--93--			
23/05/2015	Caja		1102,50	
	Ventas			603,50
	Servicios Prestados			499,00
	P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 19 del auxiliar de ventas			
	--94--			
23/05/2015	Bancos		400,00	
	Caja			400,00
	P/r El depósito de 400,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja			
	--95--			
24/05/2015	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo		168,83	
	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	168,83		
	Intereses Pagados		32,54	
	Comisiones Bancarias		0,91	
	Caja			202,28
	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario			
	--96--			
29/05/2015	Caja		732,60	
	Anticipo Retención en la Fuente		1,70	
	Anticipo Retención en la Fuente 1%	1,70		
	Ventas			399,50
	Servicios Prestados			334,80
	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 20 del auxiliar de ventas.			
	--97--			
29/05/2015	Compras		149,47	
	IVA en Compras		17,94	
	Caja			167,41
	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 5			
	--98--			
29/05/2015	Bancos		100,00	
	Caja			100,00
	P/r El depósito de 100,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.			
	--99--			
30/05/2015	Sueldos y salarios		1420,00	
	Aporte Patronal al IESS		158,33	
	Caja			1285,81
	IESS por Pagar			292,52
	P/r pago de sueldo Rol N°5 correspondiente al mes de mayo.			
	SUMAN Y PASAN		\$ 250.292,32	\$ 250.292,32



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 17

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 250.292,32	\$ 250.292,32
	--100--			
30/05/2015	Gastos Generales IVA en Compras P/r El gasto del IVA pagado por las compras realizadas mes de mayo		23,12	23,12
	JUNIO			
	--101--			
05/06/2015	Caja Cuentas por Cobrar Distribuidora Importadora Dipor S.A. Anticipo Retención en la Fuente Anticipo Retención en la Fuente 2% Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercadería anexo N° 21 del auxiliar de ventas.	1387,50 2,70	1964,95 1387,50 2,70	1662,40 1692,75
	--102--			
10/06/2015	Servicios Básicos Agua Potable Luz Eléctrica Teléfono IVA en Compras Caja P/r El pago de los servicios básicos correspondientes al mes de mayo.	4,21 30,91 43,26	78,38 5,18	83,56
	--103--			
10/06/2015	Bancos Caja P/r El depósito de 1000,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.		1000,00	1000,00
	--104--			
13/06/2015	Caja Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercaderías y prestación de servicios anexo 22 del auxiliar de ventas.		2679,80	295,00 2384,80
	--105--			
14/06/2015	IESS por Pagar Aporte Patronal por Pagar Aporte Personal por Pagar Caja P/r El pago al IESS el aporte personal y patronal correspondiente al mes de mayo.	158,33 134,19	292,52	292,52
	--106--			
15/06/2015	Hipotecas por Pagar Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP Intereses Pagados Comisiones Bancarias Caja P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario.	440,86	440,86 136,29 4,22	581,37
	SUMAN Y PASAN		\$ 258.307,84	\$ 258.307,84



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 18

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 258.307,84	\$ 258.307,84
	--107--			
15/06/2015	Bancos Caja P/r El depósito de 2500,00 dólares en la cuenta corriente del banco de Loja.		2500,00	2500,00
	--108--			
20/06/2015	Caja Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercadería y prestación de servicios de mano de obra anexo 23 del auxiliar de ventas.		2166,50	449,50 1717,00
	--109--			
24/06/2015	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP Intereses Pagados Comisiones Bancarias Caja P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	202,22	170,97 30,40 0,85	202,22
	--110--			
30/06/2015	Caja Ventas Servicios Prestados P/r La venta de mercadería y prestación de servicios de mano de obra anexo N° 24 del auxiliar de ventas.		522,50	227,50 295,00
	--111--			
30/06/2015	Sueldos y salarios Aporte Patronal al IESS Caja IESS por Pagar P/r Pago de sueldo Rol N°6 correspondientes al mes de junio en efectivo.		1420,00 158,33	1285,81 292,52
	--112--			
30/06/2015	Gastos Generales IVA en Compras P/r Gasto del IVA pagado por concepto de la compra de mercadería y pago de teléfono del mes de junio.		5,18	5,18
	TOTAL ASIENTOS DE REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERIAS		\$ 265.282,57	\$ 265.282,57
	--113--			
30/06/2015	(-) Descuento en Compras Compras P/r La eliminación del descuento en compras y determinar las compras netas		197,61	197,61
	--114--			
30/06/2015	Compras (+) Transporte en Compras P/r La eliminación de la cuenta transporte en compras y determinar las compras netas		3,50	3,50
	SUMAN Y PASAN		\$ 265.483,68	\$ 265.483,68



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 19

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 265.483,68	\$ 265.483,68
	--115--			
30/06/2015	Costo de Ventas		36896,43	
	Inventario de Mercaderías (Inicial)			34598,30
	Compras (netas)			2298,14
	P/r La eliminación del inventario inicial de mercaderías y las compras netas			
	--116--			
30/06/2015	Inventario de Mercaderías (final)		26210,72	
	Costo de Ventas			26210,72
	P/r El ingreso del inventario final de mercaderías			
	--117--			
30/06/2015	Venta (netas)		13981,49	
	Costo de Ventas			10685,71
	Utilidad Bruta en Ventas			3295,78
	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas			
	ASIENTOS DE AJUSTE			
	--118--			
30/06/2015	Consumo Útiles de Oficina o Suministros		15,80	
	Inventario de Útiles de Oficina o Suministros			15,80
	P/r Útiles de oficina consumidos mes enero a junio			
	--119--			
30/06/2015	Materiales de Aseo y Limpieza		30,00	
	Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza			30,00
	P/r Materiales de aseo y limpieza consumidos mes enero a junio			
	--120--			
30/06/2015	Depreciación de Muebles de Oficina		24,75	
	Depreciación Equipo de Oficina		9,00	
	Depreciación de Equipos de Computación		100,50	
	Depreciación de Edificio		3.087,50	
	Depreciación de Vehículos		800,00	
	Depreciación de Maquinaria		99,00	
	SUMAN Y PASAN		\$ 346.738,87	\$ 342.618,12



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 20

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 346.738,87	\$ 342.618,12
	(-) Depreciación Acumulada de Edificios			3.087,50
	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo			800,00
	(-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina			24,75
	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina			9,00
	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			100,50
	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria			99,00
	P/r Depreciación de seis meses de Edificios, Vehículo, Muebles de Oficina, Equipos de Oficina, Equipo de Computación, Maquinaria			
	--121--			
30/06/2015	Cuentas incobrables		6,94	
	(-) Provisión Cuentas Incobrables			6,94
	P/r 1% de provisión			
	ASIENTE DE CIERRE			
	--122--			
30/06/2015	Servicios Prestados		22264,95	
	Utilidad Bruta en Ventas		3295,78	
	Resumen de Perdida y Ganancia			25560,73
	P/r el cierre de las cuentas de ingreso			
	--123--			
30/06/2015	Resumen de Perdida y Ganancia		15547,68	
	Sueldos y salarios			8520,00
	Aporte Patronal al IESS			949,98
	Servicios Básicos			491,84
	Consumo Útiles de Oficina o Suministros			15,80
	Materiales de Aseo y Limpieza			30,00
	Cuentas incobrables			6,94
	Depreciación de Muebles de Oficina			24,75
	Depreciación Equipo de Oficina			9,00
	Depreciación de Equipos de Computación			100,50
	Depreciación de Edificio			3087,50
	Depreciación de Vehículos			800,00
	Depreciación de Maquinaria			99,00
	Gastos Generales			303,99
	Intereses Pagados			1075,73
	Comisiones Bancarias			32,66
	P/r El cierre de las cuentas de gasto			
	SUMAN Y PASAN		\$ 387.854,22	\$ 387.854,22



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO DIARIO
AL 1 DE ENERO DEL 2015
Expresado en dólares

FOLIO N° 21

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		\$ 387.854,22	\$ 387.854,22
	--124--			
30/06/2015	Resumen de Perdida y Ganancia Utilidad del Ejercicio P/r La utilidad obtenida en el presente ejercicio económico.		10013,04	10013,04
	TOTALES		<u>\$ 397.867,26</u>	<u>\$ 397.867,26</u>



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS

LIBRO MAYOR

Expresado en dólares

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
#;REF!	P/r El estado de situación inicial	1	100,00		100,00
11/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 1	4	1405,23		1505,23
11/01/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de diciembre 2014	5		84,88	1420,35
12/01/2015	P/r el depósito de \$800,00	6		800,00	620,35
15/01/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	9		582,02	38,33
17/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 2	10	1875,75		1914,08
17/01/2015	P/r El depósito total de la venta realizada	11		1875,75	38,33
23/01/2015	P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 3	13	924,23		962,56
23/01/2015	P/r El depósito de \$ 600,00	14		600,00	362,56
24/01/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	15		202,51	160,05
30/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 4	16	2094,38		2254,43
30/01/2015	P/r El depósito del \$1000,00 dólares	17		1000,00	1254,43
31/01/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo1	18		239,05	1015,38
31/01/2015	P/r Cobro de una cuenta	19	430,80		1446,18
31/01/2015	P/r Pago de sueldo correspondiente al mes de enero Rol N° 1	21		1285,81	160,37
03/02/2015	P/r El pago al proveedor Hernán Rojas en efectivo	22		13,01	147,36
06/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 5	24	422,10		569,46
06/02/2015	P/r El depósito de \$ 100,00	25		100,00	469,46
07/02/2015	P/r Cobro de una cuenta	26	62,50		531,96
11/02/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de enero 2015	29		85,59	446,37
13/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 6	30	518,84		965,21
14/02/2015	P/r El pago del IESS mes de enero	32		292,52	672,69
15/02/2015	P/r Cobro de una cuenta	33	34,00		706,69
15/02/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	34		581,89	124,80
	SUMAN Y PASAN		\$ 7867,83	\$ 7743,03	\$ 124,80

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 7867,83	\$ 7743,03	\$ 124,80
21/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 7	37	1173,10		1297,90
21/02/2015	P/r El depósito de \$200,00	38		200,00	1097,90
24/02/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	40		202,45	895,45
28/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 8	41	999,80		1895,25
28/02/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo 2	42		210,94	1684,30
28/02/2015	P/r El depósito de \$ 200 en efectivo	43		200,00	1484,30
28/02/2015	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de febrero Rol N° 2	44		1285,81	198,49
06/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 9	47	402,50		600,99
10/03/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de febrero 2015	48		86,46	514,53
13/03/2015	P/r El pago al proveedor Rinter S. A en efectivo por la compra del 13 de febrero	50		160,10	354,44
14/03/2015	P/r El pago del IESS	51		292,52	61,92
14/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 10	52	1928,46		1990,37
15/03/2014	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	53		581,32	1409,05
15/03/2015	P/r El depósito de \$1300,00	54		1300,00	109,05
18/03/2015	P/r Cobro de una cuenta por la reparación de vehículos a Dipor.	56	951,59		1060,64
20/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 11	58	1291,15		2351,79
24/03/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	59		202,39	2149,40
24/03/2015	P/r El depósito del 70% del total de caja	60		1504,58	644,82
30/03/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 3	61		462,74	182,08
31/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 12	62	2.006,02		2188,10
31/03/2015	P/r El depósito de \$800,00	63		800,00	1388,10
31/03/2015	P/r pago de sueldo Rol N° 3	64		1285,81	102,29
	SUMAN Y PASAN		\$ 16620,44	\$ 16518,15	\$ 102,29

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Caja		CÓDIGO: 1.1.1			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 16620,44	\$ 16518,15	\$ 102,29
11/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 13	68	1.327,60		1429,89
11/04/2015	P/r Cobro de una cuenta	69	130,00		1559,89
11/04/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de marzo 2015	70		96,42	1463,47
14/04/2015	P/r El pago del IESS mes de marzo	71		292,52	1170,95
15/04/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	72		581,63	589,32
15/04/2015	P/r El depósito de 400,00 dólares	73		400,00	189,32
18/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 14	74	867,56		1056,88
18/04/2015	P/r El depósito de 300,00	75		300,00	756,88
24/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 15	76	424,70		1181,58
24/04/2015	P/r Cobro de una cuenta	77	245,50		1427,08
24/04/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	78		202,34	1224,74
30/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 16	79	1.634,00		2858,74
30/04/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 4	80		1186,55	1672,19
30/04/2015	P/r El pago a Automotriz Macas	81		133,70	1538,49
30/04/2015	P/r El depósito de 200, 00 dólares	82		200,00	1338,49
30/04/2015	P/r pago de sueldo Rol N° 4	83		1285,81	52,68
02/05/2015	P/r Cobro de una cuenta	85	1.164,00		1216,68
07/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 17	86	3089,98		4306,66
08/05/2015	P/r El depósito de 3500, 00 dólares	87		3500,00	806,66
10/05/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de abril 2015	88		83,56	723,10
14/05/2015	P/r El pago del IESS mes de abril	89		292,52	430,58
	SUMAN Y PASAN		\$ 25503,78	\$ 25073,20	\$ 430,58

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Caja		CÓDIGO: 1.1.1			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 25503,78	\$ 25073,20	\$ 430,58
15/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 18	90	439,16		869,74
15/05/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	91		581,36	288,38
16/05/2015	P/r Cobro de una cuenta por venta del 16 de abril	92	120,00		408,38
23/05/2015	P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 19	93	1.102,50		1510,88
23/05/2015	P/r El depósito de 400,00 dólares	94		400,00	1110,88
24/05/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	95		202,28	908,60
29/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 20	96	732,60		1641,20
29/05/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 5	97		167,41	1473,80
29/05/2015	P/r El depósito de 100,00 dólares	98		100,00	1373,80
30/05/2015	P/r pago de sueldo Rol N°5	99		1285,81	87,99
05/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 21	101	1.964,95		2052,94
10/06/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de mayo 2015	102		83,56	1969,38
10/06/2015	P/r El depósito de 1000,00 dólares	103		1000,00	969,38
13/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 22	104	2.679,80		3649,18
14/06/2015	P/r El pago del IESS mes de mayo	105		292,52	3356,66
15/06/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	106		581,37	2775,29
15/06/2015	P/r El depósito de 2500,00 dólares	107		2.500,00	275,29
20/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 23	108	2.166,50		2441,79
24/06/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	109		202,22	2239,57
30/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 24	110	522,50		2762,07
	SUMAN Y PASAN		\$ 35231,79	\$ 32469,72	\$ 2762,07

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 35.231,79	\$ 32.469,72	\$ 2.762,07
30/06/2015	P/r Pago de sueldo Rol N°6	111		1285,81	1476,26
	TOTALES		\$ 35.231,79	\$ 33.755,53	\$ 1.476,26

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	2314,80		2314,80
02/01/2015	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque 764 por compra de repuestos a crédito.	2		117,00	2197,80
05/01/2015	P/r pago de una cuota pendiente a Disproac con cheque 753	3		149,27	2048,53
12/01/2015	P/r el depósito de \$800,00	6	800,00		2848,53
15/01/2015	P/r pago de cuenta pendiente con cheques 749	7		336,27	2512,26
15/01/2015	P/r Pago de una cuota a Infrisa con cheque N° 758	8		364,67	2147,59
17/01/2015	P/r El depósito total de la venta realizada	11	1875,75		4023,34
19/01/2015	P/r Pago de cuentas pendientes con cheques 762, 763, 750	12		729,27	3294,07
23/01/2015	P/r El depósito de \$ 600,00	14	600,00		3894,07
30/01/2015	P/r El depósito del \$1000,00 dólares	17	1000,00		4894,07
05/02/2015	P/r pago con cheque 751, 773 por repuestos	23		1319,47	3574,60
06/02/2015	P/r El depósito de \$ 100,00	25	100,00		3674,60
09/02/2015	P/r Pago a proveedores con Cheque N° 774, 775	27		1000,00	2674,60
10/02/2015	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque 765	28		117,09	2557,51
13/02/2015	P/r Pago con cheque a Casa del Freno	31		21,14	2536,37
16/02/2015	P/r pago de cuentas pendientes con cheques	35		726,30	1810,07
19/02/2015	P/r Pago de una cuota a Infrisa con cheque 759	36		364,67	1445,40
21/02/2015	P/r El depósito de \$200,00	38	200,00		1645,40
23/02/2015	P/r pago con cheque a EGAR S. A.	39		328,60	1316,80
28/02/2015	P/r El depósito de \$ 200 en efectivo	43	200,00		1516,80
	SUMAN Y PASAN		\$ 7.090,55	\$ 5.573,75	\$ 1.516,80

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: Bancos

CÓDIGO: 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 7.090,55	\$ 5.573,75	\$ 1.516,80
02/03/2015	P/r pago de la segunda cuota con cheque por frenos.	46		299,30	1217,50
10/03/2015	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque 766	49		117,09	1100,41
15/03/2015	P/r El depósito de \$1300,00	54	1300,00		2400,41
16/03/2015	P/r pago de dos cuentas pendientes con cheques	55		663,98	1736,43
20/03/2015	P/r pago con cheque a EGAR S. A.	57		328,59	1407,84
24/03/2015	P/r El depósito del 70% del total de caja	60	1504,58		2912,42
31/03/2015	P/r El depósito de \$800,00	63	800,00		3712,42
31/03/2015	P/r pago de una cuenta por la compra de frenos	65		299,30	3413,12
10/04/2015	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque	67		117,07	3296,05
15/04/2015	P/r El depósito de 400,00 dólares	73	400,00		3696,05
18/04/2015	P/r El depósito de 300,00	75	300,00		3996,05
30/04/2015	P/r El depósito de 200, 00 dólares	82	200,00		4196,05
08/05/2015	P/r El depósito de 3500, 00 dólares	87	3500,00		7696,05
23/05/2015	P/r El depósito de 400,00 dólares	94	400,00		8096,05
29/05/2015	P/r El depósito de 100,00 dólares	98	100,00		8196,05
10/06/2015	P/r El depósito de 1000,00 dólares	103	1000,00		9196,05
15/06/2015	P/r El depósito de 2500,00 dólares	107	2500,00		11696,05
	TOTALES		\$ 19.095,13	\$ 7.399,08	\$ 11.696,05

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO: 1.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	430,80		430,80
11/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 1	4	62,50		493,30
17/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 2	10	34,00		527,30
31/01/2015	P/r Cobro de una cuenta	19		430,80	96,50
07/02/2015	P/r Cobro de una cuenta	26		62,50	34,00
15/02/2015	P/r Cobro de una cuenta	33		34,00	0,00
21/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 7	37	951,59		951,59
14/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 10	52	130,00		1081,59
18/03/2015	P/r Cobro de una cuenta por la reparación de vehículos a Dipor.	56		951,59	130,00
31/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 12	62	245,50		375,50
11/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 13	68	1164,00		1539,50
11/04/2015	P/r Cobro de una cuenta	69		130,00	1409,50
18/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 14	74	120,00		1529,50
24/04/2015	P/r Cobro de una cuenta	77		245,50	1284,00
02/05/2015	P/r Cobro de una cuenta	85		1164,00	120,00
16/05/2015	P/r Cobro de una cuenta por venta del 16 de abril	92		120,00	0,00
05/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 21	101	1387,50		1387,50
	TOTALES		\$ 4.525,89	\$ 3.138,39	\$ 1.387,50
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas del estado de situación financiera.	123		1387,50	0,00
	TOTALES		\$ 4.525,89	\$ 4.525,89	\$ -

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: (-) Provisión Cuentas Incobrables **CÓDIGO:** 1.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r 1% de provisión	121		6,94	6,94
	TOTALES			\$ 6,94	\$ 9,64

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: Inventario de Mercaderías **CÓDIGO:** 1.1.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	34598,30		34598,30
	TOTALES		\$ 34.598,30		\$ 34.598,30
30/06/2015	P/r La eliminación del inventario inicial de mercaderías y las compras netas	115		34598,30	0,00
30/06/2015	P/r El ingreso del inventario final de mercaderías	116	26210,72		26210,72
	TOTALES		\$ 60.809,02	\$ 34.598,30	\$ 26.210,72

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: Inventario de Útiles de Oficina o Suministros **CÓDIGO:** 1.1.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	81,20		81,20
	TOTALES		\$ 81,20		\$ 81,20
30/06/2015	P/r Útiles de oficina consumidos mes enero a junio	118		15,80	65,40
	TOTALES		\$ 81,20	\$ 15,80	\$ 65,40

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: IVA en Compras

CÓDIGO: 1.1.9

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de diciembre 2014	5	4,36		4,36
31/01/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo1	18	27,01		31,37
31/01/2015	P/r Gasto del IVA pagado	19		31,37	0,00
11/02/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de enero 2015	26	4,36		4,36
27/02/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo 2	42	39,38		43,74
28/02/2015	P/r El gasto del IVA en Compras de mercaderías y pago de teléfono.	45		43,74	0,00
10/03/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de febrero 2015	48	4,36		4,36
30/03/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 3	61	63,90		68,26
31/03/2015	P/r El gasto del IVA pagado por las compras de mercadería y pago de teléfono, mes de marzo	66		68,26	0,00
11/04/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de marzo 2015	70	5,19		5,19
30/04/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 4	80	127,13		132,32
30/04/2015	P/r El gasto del IVA pagado por compras realizadas mes de abril	84		132,32	0,00
10/05/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de abril 2015	88	5,18		5,18
29/05/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 5	97	17,94		23,12
30/05/2015	P/r El gasto del IVA pagado por las compras realizadas mes de mayo	100		23,12	0,00
10/06/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de mayo 2015	102	5,18		5,18
30/06/2015	P/r gasto del IVA pagado	112		5,18	0,00
	TOTALES		\$ 303,99	\$ 303,99	\$ -

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: Anticipo Retención en la Fuente

CÓDIGO: 1.1.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 1	4	4,57		4,57
17/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 2	10	13,10		17,67
23/01/2015	P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 3	13	8,17		25,84
30/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 4	16	16,23		42,06
06/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 5	24	1,40		43,46
13/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 6	30	0,16		43,62
21/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 7	37	33,91		77,53
28/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 8	41	1,00		78,53
06/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 9	47	1,00		79,53
14/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 10	52	30,14		109,68
20/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 11	58	1,20		110,88
31/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 12	62	3,59		114,46
11/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 13	68	2,24		116,70
18/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 14	74	1,94		118,64
24/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 15	76	0,30		118,94
30/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 16	79	14,00		132,94
07/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 17	86	19,77		152,71
15/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 18	90	0,84		153,55
29/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 20	96	1,70		155,25
05/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 21	101	2,70		157,95
	TOTAL		\$ 157,95		\$ 157,95

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: Anticipo Retención en la Fuente 1% **CÓDIGO:** 1.1.10.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 12	62	0,40		0,40
18/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 14	74	0,24		0,64
07/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 17	86	1,16		1,79
29/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 20	96	1,70		3,49
	TOTALES		\$ 3,49		\$ 3,49

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Anticipo Retención en la Fuente 2% **CÓDIGO:** 1.1.10.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 1	4	4,57		4,57
17/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 2	10	13,10		17,67
23/01/2015	P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 3	13	8,17		25,84
30/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 4	16	16,23		42,06
06/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 5	24	1,40		43,46
13/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 6	30	0,16		43,62
21/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 7	37	33,91		77,53
28/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 8	41	1,00		78,53
06/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 9	47	1,00		79,53
14/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 10	52	30,14		109,68
20/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 11	58	1,20		110,88
31/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 12	62	3,19		114,07
	SUMAN Y PASAN		\$ 114,07		\$ 114,07

T

ALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Anticipo Retención en la Fuente 2% **CÓDIGO:** 1.1.10.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 114,07		\$ 114,07
11/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 13	68	2,24		116,31
18/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 14	74	1,70		118,01
24/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 15	76	0,30		118,31
30/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 16	79	14,00		132,31
07/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 17	86	18,62		150,92
15/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 18	90	0,84		151,76
05/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 21	101	2,70		154,46
	TOTALES		\$ 154,46		\$ 154,46

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza **CÓDIGO:** 1.1.13

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	44,50		44,50
	TOTALES		\$ 44,50		\$ 44,50
30/06/2015	P/r Materiales de aseo y limpieza consumidos mes enero a junio	119		30,00	14,50
	TOTALES		\$ 44,50	\$ 30,00	\$ 14,50

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Bienes de Uso y Consumo Corriente **CÓDIGO:** 1.1.14

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	760,00		760,00
	TOTALES		\$ 760,00		\$ 760,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Edificios **CÓDIGO:** 1.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	130000,00		130000,00
	TOTALES		\$ 130.000,00		\$ 130.000,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Vehículo **CÓDIGO:** 1.2.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	10000,00		10000,00
	TOTALES		\$ 10.000,00		\$ 10.000,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Muebles de Oficina **CÓDIGO:** 1.2.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	550,00		550,00
	TOTALES		\$ 550,00		\$ 550,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Equipos de Oficina

CÓDIGO: 1.2.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	200,00		200,00
	TOTALES		\$ 200,00		\$ 200,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Equipos de Computación

CÓDIGO: 1.2.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	900,00		900,00
	TOTALES		\$ 900,00		\$ 900,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: Maquinaria

CÓDIGO: 1.2.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1	2200,00		2200,00
	TOTALES		\$ 2.200,00		\$ 2.200,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Edificios

CÓDIGO: 1.2.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r Depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120		3.087,50	3087,50
	TOTALES			\$ 3.087,50	\$ 3.087,50

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MAYOR AUXILIAR
Expresado en dólares**

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Vehículo **CÓDIGO:** 1.2.8

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r Depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120		800,00	800,00
	TOTALES			\$ 800,00	\$ 800,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina **CÓDIGO:** 1.2.9

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r Depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120		24,75	24,75
	TOTALES			\$ 24,75	\$ 24,75

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina **CÓDIGO:** 1.2.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r Depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120		9,00	9,00
	TOTALES			\$ 9,00	\$ 9,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación **CÓDIGO:** 1.2.11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r Depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120		100,50	100,50
	TOTALES			\$ 100,50	\$ 100,50

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria **CÓDIGO:** 1.2.12

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120		99,00	99,00
	TOTALES			\$ 99,00	\$ 99,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Cuentas por Pagar **CÓDIGO:** 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1		7399,08	7399,08
02/01/2015	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque 764 por concepto de compra de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial	2	117,00		7282,08
05/01/2015	P/r pago de una cuota pendiente a Disproac con cheque 753	3	149,27		7132,81
15/01/2015	P/r pago de cuenta pendiente con cheques 749	7	336,27		6796,54
15/01/2015	P/r Pago de una cuota a Infrisa con cheque N° 758	8	364,67		6431,87
19/01/2015	P/r Pago de cuentas pendientes con cheques 762, 763, 750	12	729,27		5702,60
31/01/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo1	18		13,01	5715,61
03/02/2015	P/r El pago al proveedor Hernán Rojas en efectivo	22	13,01		5702,60
05/02/2015	P/r pago con cheque 751, 773 por repuestos	23	1319,47		4383,13
09/02/2015	P/r Pago a proveedores con Cheque N° 774, 775	27	1000,00		3383,13
10/02/2015	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque 765	28	117,09		3266,04
13/02/2015	P/r Pago con cheque a Casa del Freno	31	21,14		3244,90
16/02/2015	P/r pago de cuentas pendientes con cheques	35	726,30		2518,60
19/02/2015	P/r Pago de una cuota a Infrisa con cheque 759	36	364,67		2153,93
23/02/2015	P/r pago con cheque a EGAR S. A.	39	328,60		1825,33
27/02/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo 2	42		160,10	1985,43
02/03/2015	P/r pago de la segunda cuota con cheque por frenos.	46	299,30		1686,13
	SUMAN Y PASAN		\$ 5.886,06	\$ 7.572,19	\$ 1.686,13

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Cuentas por Pagar

CÓDIGO: 2.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		\$ 5.886,06	\$ 7.572,19	\$ 1.686,13
10/03/2015	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque 766	49	117,09		1569,04
13/03/2015	P/r El pago al proveedor Rinter S. A en efectivo por la compra del 13 de febrero	50	160,10		1408,94
16/03/2015	P/r pago de dos cuentas pendientes con cheques	55	663,98		744,96
20/03/2015	P/r pago con cheque a EGAR S. A.	57	328,59		416,37
30/03/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 3	61		133,70	550,07
31/03/2015	P/r pago de una cuenta por la compra de frenos	65	299,30		250,77
10/04/2015	P/r Pago de una cuota a Frenesa con cheque	67	117,07		133,70
30/04/2015	P/r El pago a Automotriz Macas	81	133,70		0,00
	TOTAL		\$ 7.705,89	\$ 7.705,89	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: IESS por Pagar

CÓDIGO: 2.1.3

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2015	P/r Pago de sueldo correspondiente al mes de enero Rol N° 1	21		292,52	292,52
14/02/2015	P/r El pago del IESS mes de enero	32	292,52		0,00
28/02/2015	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de febrero Rol N° 2	44		292,52	292,52
14/03/2015	P/r El pago del IESS	51	292,52		0,00
31/03/2015	P/r pago de sueldo Rol N° 3	64		292,52	292,52
14/04/2015	P/r El pago del IESS mes de marzo	71	292,52		0,00
30/04/2015	P/r pago de sueldo Rol N° 4	83		292,52	292,52
14/05/2015	P/r El pago del IESS mes de abril	89	292,52		0,00
30/05/2015	P/r pago de sueldo Rol N°5	99		292,52	292,52
14/06/2015	P/r El pago del IESS mes de mayo	106	292,52		0,00
30/06/2015	P/r Pago de sueldo Rol N°6	111		292,52	292,52
	TOTALES		\$ 1.462,60	\$ 1.755,12	\$ 292,52

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Préstamos Bancarios por Pagar Largo
Plazo

CÓDIGO: 2.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1		3381,68	3381,68
24/01/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	15	160,54		160,54
24/02/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	40	162,58		323,12
24/03/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	59	164,64		487,76
24/04/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	78	166,72		654,48
24/05/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	95	168,83		823,31
24/06/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	109	170,97		994,28
	TOTALES		\$ 994,28	\$ 3.381,68	\$ 2.387,40

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Hipotecas por Pagar

CÓDIGO: 2.2.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1		16713,01	16713,01
15/01/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	8	420,02		16292,99
15/02/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	34	424,08		15868,91
15/03/2014	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	53	442,58		15426,33
15/04/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	72	432,43		14993,90
15/05/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	91	441,14		14552,76
15/06/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	106	440,86		14111,90
	TOTALES		\$ 2.601,11	\$ 16.713,01	\$ 14.111,90

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Capital **CÓDIGO:** 3.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	P/r El estado de situación inicial	1		154685,83	154685,83
	TOTALES			\$ 154.685,83	\$ 154.685,83

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Utilidad del Ejercicio **CÓDIGO:** 3.3.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r La utilidad obtenida en el presente ejercicio económico.	124		10013,04	10013,04
	TOTALES			\$ 10.013,04	\$ 10.013,04

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Ventas **CÓDIGO:** 4.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 1	4		759,8	759,8
17/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 2	10		888,75	1648,55
23/01/2015	P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 3	13		378,00	2026,55
30/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 4	16		945,35	2971,90
06/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 5	24		163,50	3135,40
13/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 6	30		226,00	3361,40
21/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 7	37		398,10	3759,50
	TOTALES		\$ -	\$ 3.759,50	\$ 3.759,50

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Ventas

CÓDIGO: 4.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	SUMAN Y PASAN		\$ -	\$ 3.759,50	\$ 3.759,50
28/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 8	41		734,80	4494,30
06/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 9	47		228,50	4722,80
14/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 10	52		321,50	5044,30
20/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 11	58		342,85	5387,15
31/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 12	62		1.331,60	6718,75
11/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 13	68		1.684,34	8403,09
18/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 14	74		627,00	9030,09
24/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 15	76		297,00	9327,09
30/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 16	79		70,00	9397,09
07/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 17	86		889,00	10286,09
15/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 18	90		58,00	10344,09
23/05/2015	P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 19	93		603,50	10947,59
29/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 20	96		399,50	11347,09
05/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 21	101		1662,40	13009,49
13/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 22	104		295,00	13304,49
15/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 23	108		449,50	13753,99
30/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 24	110		227,50	13981,49
	TOTALES			\$ 13.981,49	\$ 13.981,49
30/06/2015	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas	117	13981,49		0,00
	TOTALES		\$ 13.981,49	\$ 13.981,49	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Servicios Prestados		CÓDIGO: 4.1.2			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 1	4		712,50	712,50
17/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 2	10		1034,10	1746,60
23/01/2015	P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 3	13		554,40	2301,00
30/01/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 4	16		1165,25	3466,25
06/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 5	24		260,00	3726,25
13/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 6	31		293,00	4019,25
21/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 7	37		1760,50	5779,75
28/02/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 8	41		266,00	6045,75
06/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 9	47		175,00	6220,75
14/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 10	52		1.767,10	7987,85
20/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 11	58		949,50	8937,35
31/03/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo y a crédito anexo 12	62		923,50	9860,85
11/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios anexo 13	68		809,50	10670,35
18/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 14	74		362,50	11032,85
24/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 15	76		128,00	11160,85
30/04/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 16	79		1.578,00	12738,85
07/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 17	86		2.220,75	14959,60
15/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 18	90		382,00	15341,60
23/05/2015	P/r La venta de mercadería en efectivo anexo 19	93		499,00	15840,60
29/05/2015	P/r La venta de mercadería y servicios en efectivo anexo 20	96		334,80	16175,40
05/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 21	101		1.692,75	17868,15
13/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 22	104		2.384,80	20252,95
20/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 23	108		1.717,00	21969,95
30/06/2015	P/r La venta de mercadería anexo 24	110		295,00	22264,95
	TOTALES			\$ 22.264,95	\$ 22.264,95
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de ingreso	122	22264,95		0,00
	TOTALES		\$ 22.264,95	\$ 22.264,95	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Compras **CÓDIGO:** 5.1.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo1	18	225,06		225,06
27/02/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo 2	42	328,16		553,22
30/03/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 3	61	534,08		1087,30
30/04/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 4	80	1255,48		2342,78
29/05/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 5	97	149,47		2492,25
	TOTALES		\$ 2.492,25		\$ 2.492,25
30/06/2015	P/r La eliminación del descuento en compras y determinar las compras netas	113		197,61	2294,64
30/06/2015	P/r La eliminación de la cuenta transporte en compras y determinar las compras netas	114	3,50		2298,14
30/06/2015	P/r La eliminación del inventario inicial de mercaderías y las compras netas	115		2298,14	0,00
	TOTALES		\$ 2.495,75	\$ 2.495,75	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: (-) Descuento en Compras **CÓDIGO:** 5.1.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/03/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 3	61		1,55	1,55
30/04/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo anexo 4	80		196,06	197,61
	TOTALES		\$ -	\$ 197,61	\$ 197,61
30/06/2015	P/r La eliminación del descuento en compras y determinar las compras netas	113	197,61		0,00
	TOTALES		\$ 197,61	\$ 197,61	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: (+) Transporte en Compras

CÓDIGO: 5.1.4

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
27/02/2015	P/r La compra de mercadería en efectivo y a crédito anexo 2	42	3,50		3,50
	TOTALES		\$ 3,50		\$ 3,50
30/06/2015	P/r La eliminación de la cuenta transporte en compras y determinar las compras netas	114		3,50	
	TOTALES		\$ 3,50	\$ 3,50	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Costo de Ventas

CÓDIGO: 5.1.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r La eliminación del inventario inicial de mercaderías y las compras netas	115	36896,43		36896,43
30/06/2015	P/r El ingreso del inventario final de mercaderías	116		26210,72	10685,71
30/06/2015	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas	117		10685,71	0,00
	TOTALES		\$ 36.896,43	\$ 36.896,43	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Sueldos y salarios

CÓDIGO: 5.2.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2015	P/r Pago de sueldo correspondiente al mes de enero Rol N° 1	21	1420,00		1420,00
28/02/2015	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de febrero Rol N° 2	44	1420,00		2840,00
31/03/2015	P/r pago de sueldo Rol N° 3	64	1420,00		4260,00
30/04/2015	P/r pago de sueldo Rol N° 4	83	1420,00		5680,00
30/05/2015	P/r pago de sueldo Rol N°5	99	1420,00		7100,00
30/06/2015	P/r Pago de sueldo Rol N°6	111	1420,00		8520,00
	TOTALES		\$ 8.520,00		\$ 8.520,00
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		8520,00	0,00
	TOTALES		\$ 8.520,00	\$ 8.520,00	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Aporte Patronal al IESS		CÓDIGO: 5.2.2			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2015	P/r Pago de sueldo correspondiente al mes de enero Rol N° 1	21	158,33		158,33
28/02/2015	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de febrero Rol N° 2	44	158,33		316,66
31/03/2015	P/r pago de sueldo Rol N° 3	64	158,33		474,99
30/04/2015	P/r pago de sueldo Rol N° 4	83	158,33		633,32
30/05/2015	P/r pago de sueldo Rol N°5	99	158,33		791,65
42185	P/r Pago de sueldo Rol N°6	111	158,33		949,98
	TOTALES		\$ 949,98		\$ 949,98
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		949,98	0,00
	TOTALES		\$ 949,98	\$ 949,98	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Servicios Básicos		CÓDIGO: 5.2.3			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de diciembre 2014	5	80,52		80,52
11/02/2015	P/r El pago de los servicios básicos mes de enero 2015	26	81,23		161,75
10/03/2015	P/r El pago de los servicios básicas mes de febrero 2015	48	82,10		243,85
11/04/2015	P/r El pago de los servicios básicas mes de marzo 2015	70	91,23		335,08
10/05/2015	P/r El pago de los servicios básicas mes de abril 2015	88	78,38		413,46
10/06/2015	P/r El pago de los servicios básicas mes de mayo 2015	102	78,38		491,84
	TOTALES		\$ 491,84		\$ 491,84
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		491,84	0,00
	TOTALES		\$ 491,84	\$ 491,84	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Consumo Útiles de Oficina o Suministros

CÓDIGO: 5.2.5

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r Útiles de oficina consumidos mes enero a junio	118	15,80		15,80
30/06/2015	Consumo Útiles de Oficina o Suministros	122		15,80	31,60
	TOTALES		\$ 15,80	\$ 15,80	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Materiales de Aseo y Limpieza

CÓDIGO: 5.2.6

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r Materiales de aseo y limpieza consumidos mes enero a junio	119	30,00		30,00
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		30,00	0,00
	TOTALES		\$ 30,00	\$ 30,00	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Cuentas incobrables

CÓDIGO: 5.2.7

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r 1% de provisión	121	6,94		6,94
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		6,94	0,00
	TOTALES		\$ 6,94	\$ 6,94	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Depreciación de Muebles de Oficina

CÓDIGO: 5.2.8

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120	24,75		24,75
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		24,75	0,00
	TOTALES		\$ 24,75	\$ 24,75	\$ -

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Depreciación Equipo de Oficina **CÓDIGO:** 5.2.9

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120	9,00		9,00
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		9,00	0,00
	TOTALES		\$ 9,00	\$ 9,00	\$ -

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Depreciación de Equipos de Computación **CÓDIGO:** 5.2.10

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120	100,50		100,50
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		100,50	0,00
	TOTALES		\$ 100,50	\$ 100,50	\$ -

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Depreciación de Edificio **CÓDIGO:** 5.2.11

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120	3087,50		3087,50
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		3087,50	0,00
	TOTALES		\$ 3.087,50	\$ 3.087,50	\$ -

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares**

CUENTA: Depreciación de Vehículos **CÓDIGO:** 5.2.12

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120	800,00		800,00
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		800,00	0,00
	TOTALES		\$ 800,00	\$ 800,00	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Depreciación de Maquinaria **CÓDIGO:** 5.2.13

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2015	P/r depreciación de seis meses de Propiedad, Planta y Equipo.	120	99,00		99,00
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		99,00	0,00
	TOTALES		\$ 99,00	\$ 99,00	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Gastos Generales **CÓDIGO:** 5.2.14

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/01/2015	P/r Gasto del IVA pagado	19	31,37		31,37
28/02/2015	P/r El gasto del IVA en Compras de mercaderías y pago de teléfono.	45	43,74		75,11
31/03/2015	P/r El gasto del IVA pagado por las compras de mercadería y pago de teléfono, mes de marzo	66	68,26		143,37
30/04/2015	P/r El gasto del IVA pagado por compras realizadas mes de abril	84	132,32		275,69
30/05/2015	P/r El gasto del IVA pagado por las compras realizadas mes de mayo	100	23,12		298,81
30/06/2015	P/r gasto del IVA pagado	112	5,18		303,99
	TOTAL		\$ 303,99		\$ 303,99

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Intereses Pagados **CÓDIGO:** 5.4.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	8	157,13		157,13
24/01/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	15	40,83		197,96
15/02/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	34	153,07		351,03
24/02/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	40	38,79		389,82
15/03/2014	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	53	134,57		524,39
	SUMAN Y PASAN		\$ 524,39		\$ 524,39

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Intereses Pagados

CÓDIGO: 5.4.1

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		524,39		524,39
24/03/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	59	36,73		561,12
15/04/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	72	144,72		705,84
24/04/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	78	34,65		740,49
15/05/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	91	136,01		876,50
24/05/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	95	32,54		909,04
15/06/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	106	136,29		1045,33
24/06/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	109	30,40		1075,73
	TOTALES		\$ 1.075,73		\$ 1.075,73
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		1075,73	0,00
	TOTALES		\$ 1.075,73	\$ 1.075,73	\$ -

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA: Comisiones Bancarias

CÓDIGO: 5.4.2

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	8	4,87		4,87
24/01/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	15	1,14		6,01
15/02/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	34	4,74		10,75
24/02/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	40	1,08		11,83
15/03/2014	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	53	4,17		16,00
24/03/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	59	1,02		17,02
15/04/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	72	4,48		21,50
24/04/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	78	0,97		22,47
	SUMAN Y PASAN		\$ 22,47		\$ 22,47

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA:		Comisiones Bancarias		CÓDIGO:		5.4.2	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO		
	VIENEN		\$ 22,47		\$ 22,47		
15/05/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	91	4,21		26,68		
24/05/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	95	0,91		27,59		
15/06/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo hipotecario	106	4,22		31,81		
24/06/2015	P/r la cancelación de una cuota del préstamo bancario	109	0,85		32,66		
	TOTALES		\$ 32,66		\$ 32,66		
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123		32,66	0,00		
	TOTALES		\$ 32,66	\$ 32,66	\$ -		

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO MAYOR
Expresado en dólares

CUENTA:		Resumen de Perdida y Ganancia		CÓDIGO:		6.1	
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO		
30/06/2015	P/r el cierre de las cuentas de ingreso	122		25560,73	25560,73		
30/06/2015	P/r El cierre de las cuentas de gasto	123	15547,68		10013,04		
30/06/2015	P/r La utilidad obtenida en el presente ejercicio económico.	124	10013,04		10013,04		
	TOTALES		\$ 25.560,73	\$ 25.560,73	\$ -		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Al 30 de junio del 2015
Expresado en dólares

N°	CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1	Caja	35231,79	33755,53	1476,26	
2	1.1.2	Bancos	19095,13	7399,08	11696,05	
3	1.1.3	Cuentas por Cobrar	4525,89	3138,39	1387,50	
4	1.1.6	Inventario de Mercaderías	34598,30		34598,30	
5	1.1.7	Inventario de Útiles de Oficina o Suministros	81,20		81,20	
6	1.1.9	IVA en Compras	303,99	303,99		
7	1.1.10.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	3,49		3,49	
8	1.1.10.2	Anticipo Retención en la Fuente 2%	154,46		154,46	
9	1.1.13	Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza	44,50		44,50	
10	1.1.14	Bienes de Uso y Consumo Corriente	760,00		760,00	
11	1.2.1	Edificios	130000,00		130000,00	
12	1.2.2	Vehículo	10000,00		10000,00	
13	1.2.3	Muebles de Oficina	550,00		550,00	
14	1.2.4	Equipos de Oficina	200,00		200,00	
15	1.2.5	Equipos de Computación	900,00		900,00	
16	1.2.6	Maquinaria	2200,00		2200,00	
17	2.1.1	Cuentas por Pagar	7705,89	7705,89		0,00
18	2.1.3	IESS por Pagar	1462,60	1755,12		292,52
19	2.2.1	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo	994,28	3381,68		2387,40
20	2.2.2	Hipotecas por Pagar	2601,11	16713,01		14111,90
21	3.1	Capital		154685,83		154685,83
22	4.1.1	Ventas		13981,49		13981,49
23	4.1.2	Servicios Prestados		22264,95		22264,95
24	5.1.1	Compras	2492,25		2492,25	
25	5.1.2	(-) Descuento en Compras		197,61		197,61
26	5.1.4	(+) Transporte en Compras	3,50		3,50	
27	5.2.1	Sueldos y salarios	8520,00		8520,00	
28	5.2.2	Aporte Patronal al IESS	949,98		949,98	
29	5.2.3	Servicios Básicos	491,84		491,84	
30	5.2.14	Gastos Generales	303,99		303,99	
31	5.4.1	Intereses Pagados	1075,73		1075,73	
32	5.4.2	Comisiones Bancarias	32,66		32,66	
SUMAN IGUALES			<u>\$ 265.282,57</u>	<u>\$ 265.282,57</u>	<u>\$207.921,70</u>	<u>\$ 207.921,70</u>

Fecha: 30 de junio del 2015

.....
F. Gerente

.....
F. Contadora



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
HOJA DE TRABAJO
Al 30 de junio del 2015
Expresado en dólares

N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		E. DE RESULTADOS		E. DE S. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Caja	1476,26				1476,26				1476,26	
2	Bancos	11696,05				11696,05				11696,05	
3	Cuentas por Cobrar	1387,50				1387,50				1387,50	
4	Inventario de Mercaderías	34598,30		26210,72	34598,30	26210,72				26210,72	
5	Inventario de Útiles de Oficina o Suministros	81,20			15,80	65,40				65,40	
6	Anticipo Retención en la Fuente 1%	3,49				3,49				3,49	
7	Anticipo Retención en la Fuente 2%	154,46				154,46				154,46	
8	Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza	44,50			30,00	14,50				14,50	
9	Bienes de Uso y Consumo Corriente	760,00				760,00				760,00	
10	Edificios	130000,00				130000,00				130000,00	
11	Vehículo	10000,00				10000,00				10000,00	
12	Muebles de Oficina	550,00				550,00				550,00	
13	Equipos de Oficina	200,00				200,00				200,00	
14	Equipos de Computación	900,00				900,00				900,00	
15	Maquinaria	2200,00				2200,00				2200,00	
16	IESS por Pagar		292,52				292,52				292,52
17	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo		2387,40				2387,40				2387,40
18	Hipotecas por Pagar		14111,90				14111,90				14111,90
19	Capital		154685,83				154685,83				154685,83
20	Ventas		13981,49	13981,49							
21	Servicios Prestados		22264,95				22264,95		22264,95		
22	Compras	2492,25			2492,25						
23	(-) Descuento en Compras		197,61	197,61							
	SUMAN Y PASAN	\$ 196.544,00	\$207.921,70	\$40.389,82	\$37.136,34	\$185.618,38	\$193.742,60	\$0,00	\$22.264,95	\$185.618,38	\$171.477,65



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
HOJA DE TRABAJO
Al 30 de junio del 2015
Expresado en dólares

N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		E. DE RESULTADOS		E. DE S. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	VIENEN	\$ 196.544,00	\$207.921,70	\$40.389,82	\$37.136,34	\$185.618,38	\$193.742,60	\$0,00	\$22.264,95	\$185.618,38	\$171.477,65
24	(+) Transporte en Compras	3,50			3,50						
25	Sueldos y salarios	8520,00				8520,00		8520,00			
26	Aporte Patronal al IESS	949,98				949,98		949,98			
27	Servicios Básicos	491,84				491,84		491,84			
28	Gastos Generales	303,99				303,99		303,99			
29	Intereses Pagados	1075,73				1075,73		1075,73			
	Comisiones Bancarias	32,66				32,66		32,66			
	TOTAL SALDOS	207921,70	207921,70								
30	Costo de Ventas			10685,71	10685,71						
31	Utilidad Bruta en Ventas				3295,78		3295,78		3295,78		
32	Consumo Útiles de Oficina o Suministros			15,80		15,80		15,80			
33	Materiales de Aseo y Limpieza			30,00		30,00		30,00			
34	Depreciación de Muebles de Oficina			24,75		24,75		24,75			
35	(-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina				24,75		24,75				24,75
36	Depreciación Equipo de Oficina			9,00		9,00		9,00			
37	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina				9,00		9,00				9,00
38	Depreciación de Equipos de Computación			100,50		100,50		100,50			
39	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				100,50		100,50				100,50
40	Depreciación de Edificio			3087,50		3087,50		3087,50			
41	(-) Depreciación Acumulada de Edificios				3087,50		3087,50				3087,50
42	Depreciación de Vehículos			800,00		800,00		800,00			
	SUMAN Y PASAN	\$ 207.921,70	\$ 207.921,70	\$55.143,08	\$ 54.343,08	\$ 201.060,13	\$200.260,13	\$ 15.441,75	\$ 25.560,73	\$ 185.618,38	\$ 174.699,40



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
HOJA DE TRABAJO
Al 30 de junio del 2015
Expresado en dólares

N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		E. DE RESULTADOS		E. DE S. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	VIENEN	\$ 207.921,70	\$ 207.921,70	\$55.143,08	\$ 54.343,08	\$ 201.060,13	\$200.260,13	\$ 15.441,75	\$ 25.560,73	\$185.618,38	\$174.699,40
43	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo				800,00		800,00				800,00
44	Depreciación de Maquinaria			99,00		99,00		99,00			
45	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria				99,00		99,00				99,00
46	Cuentas incobrables			6,94		6,94		6,94			
47	(-) Provisión Cuentas Incobrables				6,94		6,94				6,94
	SUMAN IGUALES			\$55.249,02	\$55.249,02	\$201.166,06	\$201.166,06	\$ 15.547,68	\$ 25.560,73	\$18.5618,38	\$175.605,34
35	Utilidad del Ejercicio							\$ 100.13,04			\$10.013,04
	SUMAN IGUALES							\$ 25.560,73	\$ 25560,73	\$ 185618,38	185.618,38
	TOTALES	207921,70	207921,70	55249,02	55249,02	201166,06	201166,06	25560,73	25560,73	185618,38	185618,38

Fecha: 30 de junio del 2015

.....
F. Gerente

.....
F. Contadora



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ESTADO DE RESULTADOS
Al 30 de junio del 2015
Expresado en dólares

4.1	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1	Ventas			\$ 13.981,49
	(-) Devolución en Ventas			\$ -
	(-) Descuento en Ventas			\$ -
	(=) Ventas Netas			\$ 13.981,49
5.1.5	(-) Costo de Ventas			<u>\$ (10.685,71)</u>
	Mercadería Inventario inicial	\$ 34.598,30		
	(+) Compras	\$ 2.492,25		
	(-) Descuento en Compras	\$ (197,61)		
	(+) Transporte en Compras	<u>\$ 3,50</u>		
	(=) Mercadería Disponible para la Venta		\$ 36.896,43	
	(-) Mercadería Inventario Final		<u>\$ 26.210,72</u>	
4.1.5	(=) Utilidad Bruta en ventas			\$ 3.295,78
4.1.2	Servicios Prestados			<u>\$ 22.264,95</u>
	Total Ingreso Operacionales			<u>\$ 25.560,73</u>
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACION			
5.2.1	Sueldos y salarios	\$ 8.520,00		
5.2.2	Aporte Patronal al IESS	\$ 949,98		
5.2.3	Servicios Básicos	\$ 491,84		
5.2.5	Consumo Útiles de Oficina o Suministros	\$ 15,80		
5.2.6	Materiales de Aseo y Limpieza	\$ 30,00		
5.2.7	Cuentas incobrables	\$ 6,94		
5.2.8	Depreciación de Muebles de Oficina	\$ 24,75		
5.2.9	Depreciación Equipo de Oficina	\$ 9,00		
5.2.10	Depreciación de Equipos de Computación	\$ 100,50		
5.2.11	Depreciación de Edificio	\$ 3.087,50		
5.2.12	Depreciación de Vehículos	\$ 800,00		
5.2.13	Depreciación de Maquinaria	\$ 99,00		
5.2.14	Gastos Generales	\$ 303,99		
	Total gastos de Administración			\$ 14.439,29
5.4	GASTOS FINANCIEROS			
5.4.1	Intereses Pagados	\$ 1.075,73		
5.4.2	Comisiones Bancarias	<u>\$ 32,66</u>		
	Total gastos Financieros			\$ 1.108,39
	Total Gastos			\$ 15.547,68
3.3.1	Utilidad del Ejercicio			<u>\$ 10.013,04</u>
				<u>\$ 25.560,73</u>

Fecha: 30 de junio del 2015

.....
F. Gerente

.....
F. Contadora



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de junio del 2015
Expresado en dólares

1	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1	Caja		\$ 1.476,26
1.1.2	Bancos		\$ 11.696,05
1.1.3	Cuentas por Cobrar		\$ 1.387,50
1.1.4	(-) Provisión Cuentas Incobrables		\$ (6,94)
1.1.6	Inventario de Mercaderías		\$ 26.210,72
1.1.7	Inventario de Útiles de Oficina o Suministros		\$ 65,40
1.1.10	Anticipo Retención en la Fuente		\$ 157,95
1.1.10.1	Anticipo Retención en la Fuente 1%	\$ 3,49	
1.1.10.2	Anticipo Retención en la Fuente 2%	\$ 154,46	
1.1.13	Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza		\$ 14,50
1.1.14	Bienes de Uso y Consumo Corriente		\$ 760,00
	Total Activo Corriente		\$ 41.761,44
1.2.	ACTIVO NO CORREINTE		
1.2.1	Edificios		\$ 130.000,00
1.2.2	Vehículo		\$ 10.000,00
1.2.3	Muebles de Oficina		\$ 550,00
1.2.4	Equipos de Oficina		\$ 200,00
1.2.5	Equipos de Computación		\$ 900,00
1.2.6	Maquinaria		\$ 2.200,00
1.2.7	(-) Depreciación Acumulada de Edificios		\$ (3.087,50)
1.2.8	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo		\$ (800,00)
1.2.9	(-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina		\$ (24,75)
1.2.10	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina		\$ (9,00)
1.2.11	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		\$ (100,50)
1.2.12	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria		\$ (99,00)
	Total Activo No Corriente		\$ 139.729,25
	Total Activos		\$ 181.490,69
2	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		
2.1.3	IESS por Pagar		\$ 292,52
2.1.3.1	Aporte Patronal por Pagar	\$ 172,53	
2.1.3.2	Aporte Personal por Pagar	\$ 134,19	
	Total Pasivo Corriente		\$ 292,52
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE		
2.2.1	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo		\$ 2.387,40
2.2.1.1	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	\$ 2.387,40	
2.2.2	Hipotecas por Pagar		\$ 14.111,90
2.2.2.1	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP	\$ 14.111,90	
	Total Pasivo No Corriente		\$ 16.499,30
	Total Pasivos		\$ 16.791,82



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de junio del 2015
Expresado en dólares

3	PATRIMONIO		
3.1	Capital		\$ 154.685,83
3.1.1	Capital Social	\$ 154.685,83	<u>154.685,83</u>
	Total Patrimonio		\$ 154.685,83
3.3	RESULTADOS DE OPERACIÓN		
3.3.1	Utilidad del Ejercicio		<u>\$ 10.013,04</u>
	Total Patrimonio + Pasivo		<u>\$ 181.490,69</u>

Fecha: 30 de junio del 2015

.....
F. Gerente

.....
F. Contadora



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**

**Al 30 de junio del 2015
Expresado en dólares**

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
A	Efectivo recibido de clientes	35131,79
	Ventas	13981,49
	Anticipos retención en la fuente	-157,95
	Servicios prestados	22264,95
	Cuentas por cobrar	<u>-956,70</u>
	Efectivo pagado a proveedores	<u>-2298,14</u>
	Costo de venta	-10685,71
	Inventario de mercaderías	8387,58
(=)	Efectivo neto provisto en actividades de operación	32833,66
	Efectivo pagado por actividades de operación	-18480,76
	Gastos de administración	14439,29
	Gastos financieros	1108,39
	(-) Depreciación Acumulada de Edificios	-3087,50
	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	-800,00
	(-) Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	-24,75
	(-) Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina	-9,00
	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	-100,50
	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	-99,00
	(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>-6,94</u>
	TOTAL	-11420,00
	Inventario de Útiles de Oficina o Suministros	15,80
	Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza	30,00
	IESS por Pagar	292,52
	Cuentas por Pagar	-7399,08
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
B	Préstamos Bancarios por Pagar Largo Plazo	-994,28
	Hipotecas por Pagar	-2601,11
	Utilidad del Ejercicio	<u>-3595,39</u>
	Efecto neto usado por actividades de financiación	-3595,39
FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL A+B	<u>10757,51</u>
(+)	Caja y Bancos al inicio del periodo	<u>2414,80</u>
(=)	Caja y Bancos al final del periodo	<u><u>13172,31</u></u>

Fecha: 30 de junio del 2015

.....
F. Gerente

.....
F. Contadora

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA FINANCIERA

CUADRO N° 1

ESTRUCTURA FINANCIERA					
CÓDIGO	GRUPO	DEBE		HABER	
		VALOR	%	VALOR	%
1	ACTIVO	\$ 181.490,69	100		
2	PASIVO			\$ 16.791,82	9 %
3	PATRIMONIO			\$ 154.685,83	85%
4	UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ 10.013,04	6 %
	TOTAL	\$ 181.490,69	100	\$ 181.490,69	100 %



Interpretación:

Import-Frenos al 30 de junio del 2015, posee un activo de \$ 181.490,69 dólares, este valor es por la mercadería que tiene y además tiene un activo fijo que es el edificio por un valor \$ 126.912,50 dólares y un vehículo por \$ 9,200.00 dólares; de igual manera su pasivo es de \$ 16.791,82 dólares, este valor representa algunas obligaciones que tiene con las instituciones financieras; también cuenta con un patrimonio de \$ 154685,83 y una utilidad del ejercicio \$ 10.013,04 dólares; con estos resultados sobre la venta de los repuestos y prestación de servicios por reparación de vehículos automotores cabe mencionar que es rentable debido a que este porcentaje solo es de un periodo de seis meses.

CUADRO N° 2

ESTRUCTURA DE ACTIVO 2015			
CÓDIGO	RUBRO	VALOR	%
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 41.761,44	23%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 139.729,25	77%
	TOTAL	\$ 181.490,69	100%

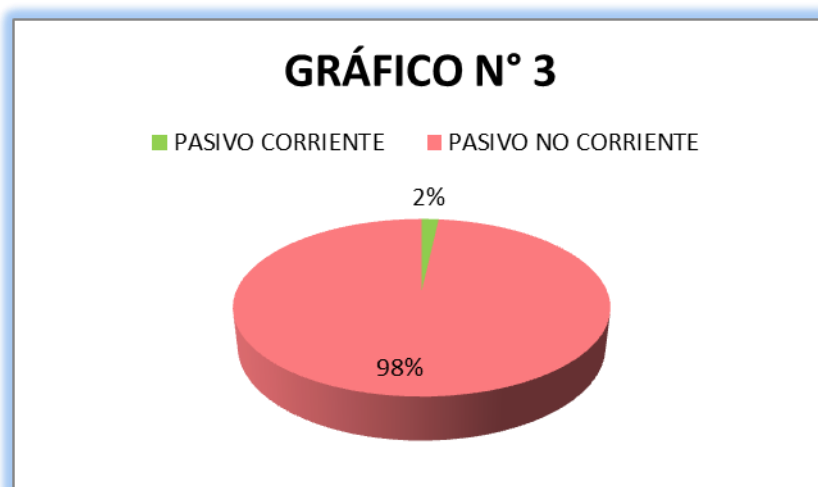


Interpretación:

Import-Frenos al 30 de junio del 2015, cuenta con un activo corriente de \$ 41.761,44 equivalente al 23% con respecto al activo total, integrando de sus cuentas más relevantes caja, bancos y el inventario de mercaderías; mientras que el activo no corriente posee un valor de \$ 139.729,25 dólares equivalente a un 77% con respecto al activo total, esto es porque posee con un edificio de \$126,912.50 dólares, vehículo de \$9,200.00 dólares y maquinaria o herramientas con \$2,101.00 dólares; el propietario ha invertido en la construcción del edificio ya que de esta manera él pudo continuar con sus actividades normales en su propio local.

CUADRO N° 3

ESTRUCTURA DE PASIVO 2015			
CODIGO	RUBRO	VALOR	%
2.1	PASIVO CORRIENTE	\$ 292,52	2%
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 16.499,30	98%
	TOTAL	\$ 16.791,82	100%



Interpretación:

Import-Frenos al 30 de junio del 2015, posee con pasivos corrientes de \$ 292,52 dólares equivalente a un 2% del pasivo total, esto corresponde al IESS por pagar; asimismo cuenta con un pasivo no corriente de \$ 16499,30 dólares que concierne a las obligaciones que tiene con las instituciones financieras.

INDICADORES FINANCIEROS

ÍNDICE DE SOLVENCIA

$$\text{Indice de solvencia} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\begin{aligned} &= \frac{\$ 41.761,44}{\$ 292,52} \\ &= 142,76 * 100 \\ &= 14,28 \end{aligned}$$

Interpretación

De acuerdo al índice de solvencia demuestra que Import-Frenos cuenta con \$ 14,28 dólares para cubrir cada dólar de deuda que mantiene con terceros (menor a un año), lo que significa que Import-Frenos se encuentra en una situación económica ventajosa para enfrentar las obligaciones a corto plazo.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ

$$\text{Indice de liquidez} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\begin{aligned} &= \frac{\$ 41.761,44 - \$ 26.210,72}{\$ 292,52} \\ &= 53,16 \end{aligned}$$

Interpretación

Nos indica que la empresa cuenta con \$ 53,16 dólares para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo, esto quiere decir que Impor-Frenos se

encuentra estable con su liquidez para continuar normalmente con sus operaciones.

CAPITAL DE TRABAJO NETO

$$\text{Capital de trabajo neto} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

$$= \$ 41.761,44 - \$ 292,52$$

$$= \$ 41.468,92$$

Interpretación

Para iniciar las actividades operativas el próximo periodo la empresa cuenta con el capital de trabajo neto de \$ 41.468,92 dólares esto aun cubriendo las obligaciones o deudas que tiene a corto plazo.

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta del ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

$$= \frac{\$ 10.013,04}{\$ 13981,49}$$

$$= 0,72 \text{ ctvs.}$$

Interpretación

Esto significa que por cada dólar vendido, la empresa genera una utilidad neta del ejercicio de 0,72 centavos de dólar esto es muy favorable para Import-Frenos, además la reducción de gastos como: el pago de las provisiones dado que no está obligado a cancelar a sus operarios por ser

un artesano, asimismo se ahorra en el arriendo del local debido a que ha invertido en la construcción de su casa propia donde tienen la empresa y presta servicios de reparación de vehículos. Todo esto influye mucho para obtener este valor, se recomienda al propietario del Import-Frenos siga mejorando las ventas para que de esta manera genere más utilidad.

g. DISCUSIÓN

El Taller de Servicios Automotriz Import-Frenos, desde sus inicios no consideró aplicar un sistema de contabilidad por falta de conocimiento y considerarlo innecesario, por lo que ha provocado una serie de inconvenientes al momento de realizar sus actividades comerciales como la venta de repuestos automotrices y la prestación de servicios de reparación de vehículos: siendo los siguientes: Algunas de las facturas de adquisiciones de mercaderías que realiza no están con el nombre del propietario sino con nombres de otras personas, dado que estos documentos no le sirven para su declaración y a su vez tenía que pagar más impuestos; no registra el detalle de la venta para conocer qué cantidad de mercadería vende y cuál es el valor por servicios que presta, esto le impidió conocer con exactitud los ingresos reales por la venta de mercadería y los ingresos por servicios de mano de obra.

Las recaudaciones efectuadas durante el día no eran depositadas oportunamente, lo que dificultaba verificar si los egresos del efectivo eran utilizados para fines propios de la empresa; las mercaderías se encontraban almacenadas sin tomar en cuenta la marcas o el código de tal manera que no permitía la localización con facilidad y rapidez; en lo referente a la afiliación para los empleados, éstos consideran que no es necesario porque no hacían uso de los servicios que ofrece esta institución y preferían que no se les descuente de su sueldo, todos estos factores impedían el buen funcionamiento económico de la empresa; las herramientas que tenía no eran sofisticadas, lo que dificultaba la eficiencia en el trabajo; desconocía la cantidad exacta de la mercadería almacenada, lo que facilitaba la posible sustracción de algún producto por parte de que sus empleados; todas las personas que laboraban en la reparación de los vehículos tenían acceso a los repuestos al momento de que un cliente iba a comprar, dando lugar al desorden de la mercadería.

No se conocía la capacidad que tenía para cubrir sus obligaciones, dando lugar a un excesivo endeudamiento; luego de implementar la contabilidad comercial se pudo dar solución a diferentes aspectos como: las facturas de compras que estén emitidas a nombre del propietario lo que permitió tener como respaldo y utilizarlas al momento de las declaraciones; se realizó los registros auxiliares de ventas detallando el valor de los ingresos por la venta de mercadería y por la prestación de servicios de esta manera se conoció con exactitud los ingresos de cada actividad; se presentó registros para ingresar la información correspondiente a las recaudaciones lo que permitía obtener saldos reales para ser depositados en forma oportuna y verificar que los ingresos diarios eran utilizados para cubrir las necesidades propias del negocio.

Se realizó un inventario de mercaderías clasificándolas por marcas, nombres y códigos lo que permitió su fácil localización ayudando de esta manera a mejorar el servicio al cliente; se elaboraron los roles de pagos para realizar el pago de sueldo a los obreros indicando el descuento que por ley deben realizarse al personal para evitar futuros conflictos laborales; debido al inventario que se elaboró el propietario cuenta ahora con un registro exacto de la mercadería y así puede hacer las compras necesarias y suficientes; con la aplicación de los indicadores financieros el propietario conoce ahora la capacidad que tiene la empresa para cancelar las obligaciones y así no se endeude excesivamente.

Con éstos resultados se pudo entregar al propietario de Import-Frenos información real que le permita conocer la situación financiera y económica de su empresa.

h. CONCLUSIONES

Una vez terminada la investigación se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- ❖ Se elaboró un Plan y Manual de cuentas de acuerdo a la necesidad de Import-Frenos, presentando de una manera ordenada los grupos y subgrupos de las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y gastos, el mismo que se utilizó para el desarrollo del proceso contable.
- ❖ Se desarrolló el proceso contable desde la elaboración del inventario inicial hasta culminar con los estados financieros y se determinó que tuvo utilidad, lo cual demuestra la rentabilidad del negocio.
- ❖ Se diseñó los registros auxiliares tanto de compras como de ventas separando los valores por la venta de mercaderías y prestación de servicios con esto se pudo conocer la cantidad de ingresos que tiene por cada una de las actividades que efectúa.
- ❖ Se aplicó los indicadores financieros con los resultados de los estados financieros y se determinó cual es la capacidad que tiene Import-Frenos para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.

i. RECOMENDACIONES

Una vez obtenida las conclusiones es preciso señalar las siguientes recomendaciones:

- ❖ Se sugiere al propietario de Import-Frenos utilizar el plan y manual de cuentas diseñado exclusivamente para la empresa, ya que le facilitará el registro de las transacciones comerciales en los diferentes libros contables.
- ❖ Implementar la contabilidad comercial ya que permite conocer si al final de un periodo se obtiene ganancia o pérdida y pueda tomar las mejores decisiones para su negocio
- ❖ Seguir realizando los registros auxiliares de compras y ventas con la finalidad de mantener un mejor control de las mercaderías que ingresan y salen; y de esta manera conozca los costos e ingresos que posee.
- ❖ De igual forma después del periodo contable aplicar los indicadores financieros para que determine la capacidad que tiene Import-Frenos para el cumplimiento de sus obligaciones y así no se endeude exageradamente.

j. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- ❖ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Décima edición. Quito – Ecuador. Año 2011.
- ❖ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Décima primera edición. Quito – Ecuador. Año 2013.
- ❖ BLACUTT MENDOZA, Mario; El desarrollo local complementario. Primera edición. Oregón; Año 2011.
- ❖ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, Libro del futuro contribuyente; Quito-Ecuador; Año 2012.
- ❖ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera edición. Loja – Ecuador. Año 2007.
- ❖ HORNGREN, HARRISON Y OLIVER; Contabilidad; Octava edición; México; Año 2010.
- ❖ REY POMBO, José; Contabilidad General; Segunda edición; Madrid España; Año 2007.
- ❖ SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Quinta edición; Año 2005.
- ❖ VASCONES ARROYO, José Vicente. Contabilidad General para el siglo XXI. Tercera edición. Quito – Ecuador. Año 2004.
- ❖ VELASTEGUI OJEDA, Wilson Antonio; Contabilidad General, Primera edición; Año 2008.
- ❖ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Séptima edición. Quito – Ecuador. Año 2011.

TESIS

- ❖ FLORES CASTILLO, Christian; Diseño e implementación de un sistema contable, tributario y nómina aplicada a la microempresa Texdura; Año 2012.

INTERNET

- ❖ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, Año 2013
- ❖ Guía de aplicación,
http://www.consultasifrs.com/adjuntos/biblioteca_123.pdf. pág.
- ❖ GOMEZ, Giovanny. Los estados financieros básicos.
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/15/estadosfr os.htm>.
- ❖ http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/partida _doble_concepto.html.

k. ANEXOS



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
ENERO
Expresado en dólares**

ANEXO N° 1

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
02/01/2015	13563	Coop. Padre Julián Lorente	90,00				90,00	90,00		
03/01/2015	13564	Ángel Osvaldo Torres Chimbo	90,00				90,00	90,00		
03/01/2015	13565	Fernando Mantelo Muñoz		5,00			5,00	5,00		
03/01/2015	13566	Víctor Espinosa Veintimilla	40,00	20,00			60,00	60,00		
03/01/2015	13567	Cosme Ramírez Galván	30,00	10,00			40,00	40,00		
05/01/2015	13568	Pablo Quiñones	5,00				5,00	5,00		
05/01/2015	13569	Rosa Romero	65,00	40,00			105,00	105,00		
05/01/2015	13570	Aserrío de Ecuador C.A Adelca	84,80				84,80	84,80		
05/01/2015	13571	Distribuidor Cía. Ltda.	60,00				60,00	60,00		
06/01/2015	13572	Sindicato Prov. de Choferes de Loja	15,00				15,00	15,00		
06/01/2015	13573	Comercializadora Otegacom Cía. Ltda.		6,00		0,12	5,88	5,88		
06/01/2015	13574	Comercializadora Otegacom Cía. Ltda.		15,00		0,30	14,70	14,70		
06/01/2015	13575	Consumidor Final	62,50				62,50	62,50		
06/01/2015	13576	Dipac Monte S.A.		207,50		4,15	203,35	203,35		
07/01/2015	13577	Alpisur Cía. Ltda.	40,00				40,00	40,00		
07/01/2015	13579	Xavier Stalin Erreyes Pesantes		200,00			200,00	200,00		
07/01/2015	13580	Klever Ruilova	62,50				62,50			62,50
09/01/2015	13581	José Ramiro Sanmartín	20,00				20,00	20,00		
09/01/2015	13582	Sonia Armijos Parra	42,00	25,00			67,00	67,00		
10/01/2015	13583	Bolívar Viteri	25,00	79,00			104,00	104,00		
10/01/2015	13584	Byron Figueroa	8,00	90,00			98,00	98,00		
11/01/2015	13585	C. F	20,00	15,00			35,00	35,00		
		TOTAL	\$ 759,80	\$ 712,50		\$ 4,57	\$ 755,23	\$ 1405,23		\$ 62,50



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
ENERO
Expresado en dólares**

ANEXO N° 2

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
13/01/2015	13587	Importadora Ortega Cía. Ltda.		20,00		0,40	19,60	19,60		
13/01/2015	13588	Comercializadora Ramírez Galván	10,00	10,00			20,00	20,00		
13/01/2015	13589	Judith Jaramillo	100,25	40,00			140,25	140,25		
13/01/2015	13590	José Antonio Torres Ramón	115,00	50,00			165,00	165,00		
14/01/2015	13593	Klever Ruilova		10,00			10,00	10,00		
14/01/2015	13594	Comercializadora Ortega Cía. Ltda.		235,00		4,70	230,30	230,30		
14/01/2015	13595	Alcides Cuenca	25,00	15,00			40,00	40,00		
14/01/2015	13596	Rosa María Matailo Jaramillo	142,00	30,00			172,00	172,00		
15/01/2015	13597	Distribuidora importadora Dipor S.A	137,00	84,00		1,68	219,32	219,32		
15/01/2015	13598	Distribuidora importadora Dipor S.A		18,00		0,36	17,64	17,64		
15/01/2015	13599	Distribuidora importadora Dipor S.A		12,00		0,24	11,76	11,76		
15/01/2015	13600	Distribuidora importadora Dipor S.A		20,00		0,40	19,60	19,60		
15/01/2015	13601	Distribuidora importadora Dipor S.A		6,00		0,12	5,88	5,88		
15/01/2015	13602	Distribuidora importadora Dipor S.A	35,00	6,00		0,12	40,88	40,88		
15/01/2015	13603	Distribuidora importadora Dipor S.A		20,00		0,40	19,60	19,60		
15/01/2015	13604	Distribuidora importadora Dipor S.A		42,00		0,84	41,16	41,16		
15/01/2015	13605	Distribuidora importadora Dipor S.A	48,00	12,00		0,24	59,76	59,76		
15/01/2015	13606	Distribuidora importadora Dipor S.A	48,00	20,00		0,40	67,60	67,60		
15/01/2015	13607	Distribuidora importadora Dipor S.A	48,00	18,00		0,36	65,64	65,64		
15/01/2015	13608	Distribuidora importadora Dipor S.A	48,00	6,00		0,12	53,88	53,88		
15/01/2015	13609	Distribuidora importadora Dipor S.A	69,00	20,00		0,40	88,60	88,60		
15/01/2015	13610	Distribuidora importadora Dipor S.A		116,00		2,32	113,68	113,68		
15/01/2015	13611	Sergio Augusto Guarnizo		34,00			34,00			34,00
15/01/2015	13613	Consumidor Final		56,10			56,10	56,10		
		TOTAL	\$ 825,25	\$ 900,10		\$ 13,10	\$ 1712,25	\$ 1678,25		\$ 34,00



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
ENERO
Expresado en dólares**

ANEXO Nº 2

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%		1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
		VIENEN	\$ 825,25	\$ 900,10		\$ 13,10	\$ 1712,25	\$ 1678,25		\$ 34,00
16/01/2015	13614	Segundo Daniel Aguirre		30,00			30,00	30,00		
16/01/2015	13616	Distribuidora Expo Direx Loja S.A.		6,00			6,00	6,00		
17/01/2015	13617	Pablo Aldaz		28,00			28,00	28,00		
17/01/2015	13618	Ice Product	30,00	40,00			70,00	70,00		
17/01/2015	13619	Consumidor Final	33,50	30,00			63,50	63,50		
		TOTAL	\$ 888,75	\$ 1034,10		\$ 13,10	\$ 1909,75	\$ 1875,75		\$ 34,00

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
ENERO
Expresado en dólares**

ANEXO Nº 3

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%		1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
20/01/2015	13620	Enrique Delgado	35,50	10,00			45,50	45,50		
21/01/2015	13621	José Ramiro Sanmartín	66,00	10,00			76,00	76,00		
21/01/2015	13622	Magaly Jaramillo (Distrib. Disneica)		191,90		3,84	188,06	188,06		
21/01/2015	13625	Magaly Jaramillo (Distrib. Disneica)		161,50		3,23	158,27	158,27		
21/01/2015	13626	Comercializadora Ramírez Galván	53,50	70,00			123,50	123,50		
21/01/2015	13628	Fabricio Benjamín Córdova		55,00		1,10	53,90	53,90		
22/01/2015	13629	Comercializadora Ramírez Galván		6,00			6,00	6,00		
22/01/2015	13630	Klever Ruilova	45,00	10,00			55,00	55,00		
22/01/2015	13631	José Armijos Sanmartín	25,00				25,00	25,00		
22/01/2015	13632	Graciela Margarita	70,00	30,00			100,00	100,00		
23/01/2015	13633	Klever Ruilova	83,00	10,00			93,00	93,00		
		TOTAL	\$ 378,00	\$ 554,40		\$ 8,17	\$ 924,23	\$ 924,23		



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
ENERO
Expresado en dólares**

ANEXO Nº 4

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
26/01/2015	13634	Carlos González	64,00	25,00			89,00	89,00		
26/01/2015	13636	Importadora Lavacor Cía. Ltda.		491,00		9,82	481,18	481,18		
26/01/2015	13637	Jaime Fabián Villavicencio Freire	148,60	30,00			178,60	178,60		
26/01/2015	13638	Marcelo Sandoval González	513,50	51,00			564,50	564,50		
27/01/2015	13639	Distribuidora Camel Cía. Ltda.		60,00		1,20	58,80	58,80		
27/01/2015	13640	José Ramiro Sanmartín González	55,50	10,00			65,50	65,50		
27/01/2015	13641	Ángel Hurtado	50,00	10,00			60,00	60,00		
28/01/2015	13642	José Ramiro Sanmartín González	10,50	10,00			20,50	20,50		
28/01/2015	13643	Luis German Cañar Herrera		45,00			45,00	45,00		
28/01/2015	13644	Jackson Villavicencio		40,00			40,00	40,00		
28/01/2015	13645	Jackson Villavicencio	4,75	40,00			44,75	44,75		
30/01/2015	13647	Consumidor Final	61,00	50,00			111,00	111,00		
30/01/2015	13648	Vicente Patricio León Pullaguari		260,25		5,21	255,05	255,05		
30/01/2015	13649	Xavier Stalin Erreyes Pesantes		25,00			25,00	25,00		
30/01/2015	13650	Líder Córdova	37,50	18,00			55,50	55,50		
		TOTAL	\$ 945,35	\$ 1165,25		\$ 16,23	\$ 2094,38	\$ 2094,38		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
FEBRERO
Expresado en dólares

ANEXO Nº 5

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
02/02/2015	13651	Miguel Córdova		100,00			100,00	100,00		
03/02/2015	13652	Pablo Aldaz		50,00			50,00	50,00		
04/02/2015	13653	Pedro Ocampo	45,00	10,00			55,00	55,00		
04/02/2015	13654	Klever Ruilova	43,00	10,00			53,00	53,00		
05/02/2015	13654	Edwin	33,00	20,00			53,00	53,00		
05/02/2015	13656	Carlos Eduardo Poma Cisneros	12,50				12,50	12,50		
06/02/2015	13657	Gutiérrez Valdivieso Indaura Melania		70,00		1,40	68,60	68,60		
06/02/2015	13658	Víctor Espinoza	30,00				30,00	30,00		
		TOTAL	\$ 163,50	\$ 260,00		\$ 1,40	\$ 422,10	\$ 422,10		



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
FEBRERO
Expresado en dólares**

ANEXO Nº 6

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
09/02/2015	13660	José Ramiro Sanmartín González		10,00			10,00	10,00		
10/02/2015	13661	Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda.		8,00		0,16	7,84	7,84		
10/02/2015	13662	Lucia Piedra	25,00	10,00			35,00	35,00		
10/02/2015	13663	Rafael Herrera		80,00			80,00	80,00		
11/02/2015	13664	Klever Ruilova	45,00	10,00			55,00	55,00		
11/02/2015	13666	Dipac Monto S. A.		20,00			20,00	20,00		
11/02/2015	13667	Carrión		20,00			20,00	20,00		
12/02/2015	13668	Torres	55,00	20,00			75,00	75,00		
12/02/2015	13670	Verónica Graciela Carrión P.		12,00			12,00	12,00		
12/02/2015	13671	Enrique Delgado	35,00	50,00			85,00	85,00		
12/02/2015	13673	Nixon Bravo Bravo	28,00	6,00			34,00	34,00		
12/02/2015	13674	Dipac Monto S. A.		20,00			20,00	20,00		
12/02/2015	13676	Dipac Monto S. A.		12,00			12,00	12,00		
13/02/2015	13677	Samaniego	33,00	15,00			48,00	48,00		
13/02/2015	13678	Comercializadora Ramírez Galván	5,00				5,00	5,00		
		TOTAL	\$ 226,00	\$ 293,00		\$ 0,16	\$ 518,84	\$ 518,84		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
FEBRERO
Expresado en dólares

ANEXO Nº 7

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
18/02/2015	13680	Distribuidora importadora Dipor S.A.		42,00		0,84	41,16	41,16		
18/02/2015	13681	Distribuidora importadora Dipor S.A.		116,00		2,32	113,68	113,68		
18/02/2015	13682	Distribuidora importadora Dipor S.A.		221,00		4,42	216,58			216,58
18/02/2015	13683	Distribuidora importadora Dipor S.A.		18,00		0,36	17,64	17,64		
18/02/2015	13684	Distribuidora importadora Dipor S.A.		96,00		1,92	94,08	94,08		
18/02/2015	13686	Distribuidora importadora Dipor S.A.		41,00		0,82	40,18	40,18		
18/02/2015	13687	Distribuidora importadora Dipor S.A.		152,00		3,04	148,96			148,96
18/02/2015	13688	Distribuidora importadora Dipor S.A.		157,50		3,15	154,35			154,35
18/02/2015	13689	Distribuidora importadora Dipor S.A.		65,00		1,30	63,70			63,70
18/02/2015	13690	Distribuidora importadora Dipor S.A.		393,00		7,86	385,14	17,14		368,00
18/02/2015	13691	Jose Ramiro Sanmartin	13,50	10,00			23,50	23,50		
18/02/2015	13692	Julio Cango	80,00	20,00			100,00	100,00		
18/02/2015	13694	Jorge Jaramillo Jiménez	91,00	20,00			111,00	111,00		
18/02/2015	13695	Vicosa Cia Ltda		78,50		1,57	76,93	76,93		
18/02/2015	13696	José Ramiro Sanmartín González	23,10				23,10	23,10		
19/02/2015	13697	Comercializadora Dicavi Cía. Ltda.		103,50		2,07	101,43	101,43		
19/02/2015	13698	Comercializadora Dicavi Cía. Ltda.		122,00		2,44	119,56	119,56		
19/02/2015	13699	Comercializadora Dicavi Cía. Ltda.		65,00		1,30	63,70	63,70		
19/02/2015	13700	Comercializadora Dicavi Cía. Ltda.		25,00		0,50	24,50	24,50		
19/02/2015	13701	Enrique Delgado	115,50				115,50	115,50		
19/02/2015	13702	Comercializadora injori		5,00			5,00	5,00		
20/02/2015	13703	Klever Ruilova	30,00				30,00	30,00		
21/02/2015	13704	Klever Ruilova	45,00	10,00			55,00	55,00		
		TOTAL	\$ 398,10	\$ 1760,50		\$ 33,91	\$ 2124,69	\$ 1173,10		\$ 951,59



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
FEBRERO
Expresado en dólares

ANEXO N° 8

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
23/02/2015	13705	Byron Rafael Figueroa Carrión	40,00				40,00	40,00		
23/02/2015	13706	Víctor Abrahán Zolano Pinzón	60,00				60,00	60,00		
23/02/2015	13707	Kem Chi Pou Shin	102,80	30,00		0,60	132,20	132,20		
24/02/2015	13708	Alpisur Cía. Ltda.		5,00			5,00	5,00		
24/02/2015	13709	Pablo Aldaz	55,00	20,00			75,00	75,00		
24/02/2015	13710	Valeria Nataly Castro Coronel	33,00	6,00			39,00	39,00		
25/02/2015	13711	Comercializadora Ceibos		5,00			5,00	5,00		
25/02/2015	13712	Máximo Vinicio Castillo	30,00	10,00			40,00	40,00		
25/02/2015	13713	Darwin Rueda	43,50	30,00			73,50	73,50		
25/02/2015	13714	Alpisur Cía. Ltda.	75,00	30,00			105,00	105,00		
25/02/2015	13715	Manuel Gutiérrez	41,00	20,00			61,00	61,00		
25/02/2015	13716	Lorena González		22,00			22,00	22,00		
25/02/2015	13717	Consumidor final	20,00				20,00	20,00		
26/02/2015	13719	Francisco Friofrío Guzmán	57,00	20,00			77,00	77,00		
26/02/2015	13720	Chalver Fanny Ramos Ramos	23,00				23,00	23,00		
26/02/2015	13721	Chalver Fanny Ramos Ramos	27,50	10,00			37,50	37,50		
27/02/2015	13722	Comercializadora Ortega Cía. Ltda.		20,00		0,40	19,60	19,60		
28/02/2015	13723	Henry Camacho	40,00	8,00			48,00	48,00		
28/02/2015	13724	Enrique Delgado	87,00	30,00			117,00	117,00		
		TOTAL	\$ 734,80	\$ 266,00		\$ 1,00	\$ 999,80	\$ 999,80		



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
MARZO
Expresado en dólares**

ANEXO N° 9

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
02/03/2015	13726	Tarcila Cadena	160,00	60,00			220,00	220,00		
02/03/2015	13727	Jonathan		40,00			40,00	40,00		
04/03/2015	13729	Importadora Ortega Cía. Ltda.		50,00		1,00	49,00	49,00		
06/03/2015	13730	Calva y Calva Cía. Ltda.	33,50	15,00			48,50	48,50		
06/03/2015	13731	Pablo Aldaz	35,00	10,00			45,00	45,00		
		TOTAL	\$ 228,50	\$ 175,00		\$ 1,00	\$ 402,50	\$ 402,50		

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
MARZO
Expresado en dólares**

ANEXO N° 10

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
09/03/2015	13732	Martínez	28,00	10,00			38,00	38,00		
09/03/2015	13734	Miguel Lojan	42,00	30,00			72,00	72,00		
09/03/2015	13735	Esther Gordillo	27,50	30,00			57,50	57,50		
09/03/2015	13736	Ximena Cobos		40,00			40,00	40,00		
10/03/2015	13737	Comercializadora Ramírez Galván Cia Ltda		6,00		0,12	5,88	5,88		
10/03/2015	13738	Jorge Ponce	35,00	30,00			65,00	65,00		
11/03/2015	13740	Distribuidora Granda Cía. Ltda.		63,50		1,27	62,23	62,23		
11/03/2015	13741	Distribuidora importadora Dipor S.A.		57,00		1,14	55,86	55,86		
11/03/2015	13742	Distribuidora importadora Dipor S.A.		217,00		4,34	212,66	212,66		
		TOTAL	\$ 132,50	\$ 483,50		\$ 6,87	\$ 609,13	\$ 609,13		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
MARZO
Expresado en dólares

ANEXO Nº 10

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
		VIENEN	\$ 32,50	\$ 483,50		\$ 6,87	\$ 609,13	\$ 609,13		
11/03/2015	13743	Distribuidora importadora Dipor S.A.		392,60		7,85	384,75	254,75		130,00
11/03/2015	13744	Distribuidora importadora Dipor S.A.		166,00		3,32	162,68	162,68		
11/03/2015	13745	Distribuidora importadora Dipor S.A.		65,00		1,30	63,70	63,70		
11/03/2015	13746	Distribuidora importadora Dipor S.A.		6,00		0,12	5,88	5,88		
11/03/2015	13748	Distribuidora importadora Dipor S.A.		42,00		0,84	41,16	41,16		
11/03/2015	13749	Distribuidora importadora Dipor S.A.		116,00		2,32	113,68	113,68		
11/03/2015	13750	Distribuidora importadora Dipor S.A.		221,00		4,42	216,58	216,58		
11/03/2015	13751	Distribuidora importadora Dipor S.A.		96,00		1,92	94,08	94,08		
11/03/2015	13752	Distribuidora importadora Dipor S.A.		18,00		0,36	17,64	17,64		
11/03/2015	13753	Distribuidora importadora Dipor S.A.		41,00		0,82	40,18	40,18		
12/03/2015	13754	Carlos Robalino	50,00	30,00			80,00	80,00		
12/03/2015	13755	Miguel Ángel Carrión	31,00	20,00			51,00	51,00		
12/03/2015	13756	Miguel Ángel Carrión	4,00				4,00	4,00		
12/03/2015	13757	Jorge Ponce	45,00	20,00			65,00	65,00		
13/03/2015	13758	José Walter Viteri	10,00	10,00			20,00	20,00		
13/03/2015	13759	Graciela León	10,00	10,00			20,00	20,00		
14/03/2015	13760	Coop. Sumak Kawsay	39,00	20,00			59,00	59,00		
14/03/2015	13761	Coop. Sumak Kawsay		10,00			10,00	10,00		
		TOTAL	\$321,50	\$ 1767,10		\$30,14	\$2.058,46	\$1.928,46		\$ 130,00



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
MARZO
Expresado en dólares

ANEXO N° 11

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
16/03/2015	13762	José Vicente	43,00	10,00			53,00	53,00		
17/03/2015	13763	José Alberto Songor Songor		20,00			20,00	20,00		
17/03/2015	13764	Miguel Simancas	19,00	10,00			29,00	29,00		
17/03/2015	13765	Gutiérrez Valdivieso Indaura Melania		15,00		0,30	14,70	14,70		
17/03/2015	13767	Franco Fernando Carreño		300,00			300,00	300,00		
17/03/2015	13768	Consumidor final	234,85	300,00			534,85	534,85		
20/03/2015	13769	Gutiérrez Valdivieso Indaura Melania		45,00		0,90	44,10	44,10		
20/03/2015	13770	Comercializadora Dicavi Cía. Ltda.		80,00			80,00	80,00		
20/03/2015	13771	Comercializadora Dicavi Cía. Ltda.		159,50			159,50	159,50		
20/03/2015	13773	Klever Ruilova	46,00	10,00			56,00	56,00		
		TOTAL	\$ 342,85	\$ 949,50		\$ 1,20	\$ 1.291,15	\$ 1.291,15		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
MARZO
Expresado en dólares

ANEXO Nº 12

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
23/03/2015	13774	Consuelo Chamba	58,50	30,00			88,50	88,50		
23/03/2015	13775	Const. Fac	18,00	130,00			148,00	148,00		
23/03/2015	13776	Leuterio Marcelo Sandoval González	147,50	107,00			254,50	254,50		
23/03/2015	13777	C. F	45,00				45,00	45,00		
23/03/2015	13778	Gonzalo Guzmán	25,00	10,00			35,00	35,00		
24/03/2015	13779	Fabrizio Jiménez	145,00	30,00			175,00	175,00		
24/03/2015	13780	Jaime Fabián Villavicencio Freire	325,10	120,00			445,10	199,60		245,50
24/03/2015	13781	Klever Ruilova	43,00	10,00			53,00	53,00		
24/03/2015	13783	Leuterio Marcelo Sandoval González	20,00	150,00			170,00	170,00		
25/03/2015	13784	Comercializadora Dicavi Cía. Ltda.		159,50		3,19	156,31	156,31		
25/03/2015	13785	Cesar Carrión Moreno	40,00	20,00			60,00	60,00		
25/03/2015	13786	Pedro Fabián Ocampo Ordoñez	20,00	10,00			30,00	30,00		
25/03/2015	13787	Comercializadora Herrera	39,50		0,40		39,11	39,11		
25/03/2015	13788	Pablo Rene Escobar Aguirre	150,00	50,00			200,00	200,00		
25/03/2015	13789	Ice Product Cía. Ltda.	48,50	20,00			68,50	68,50		
28/03/2015	13790	Vicente patricio León Pulluguari	25,00	10,00			35,00	35,00		
28/03/2015	13791	Ruth Quille	30,00	10,00			40,00	40,00		
28/03/2015	13792	Comercializadora Injori		5,00			5,00	5,00		
31/03/2015	13793	Klever Ruilova	39,50	10,00			49,50	49,50		
31/03/2015	13794	Ángel Silva	30,00	20,00			50,00	50,00		
31/03/2015	13795	José Vicente	82,00	22,00			104,00	104,00		
		TOTAL	\$ 1.331,60	\$923,50	\$0,40	\$ 3,19	\$ 2.251,52	\$ 2.006,02		\$ 245,50



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
ABRIL
Expresado en dólares

ANEXO N° 13

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
02/04/2015	13796	Ing. Xavier Erreyes	90,00	40,00			130,00	130,00		
02/04/2015	13797	Gobierno Autónomo Descentralizado	964,00	200,00			1164,00			1164,00
03/04/2015	13798	C. F	17,00				17,00	17,00		
04/04/2015	13799	Julio	54,00				54,00	54,00		
04/04/2015	13800	Luis Mora Ordoñez	55,00	20,00			75,00	75,00		
06/04/2015	13801	Horacio Iñiguez	80,00	50,00			130,00	130,00		
06/04/2015	13802	Comercializadora Ortegacom Cia. Ltda.		6,00		0,12	5,88	5,88		
06/04/2015	13803	Edgar Cumbicos	54,00	20,00			74,00	74,00		
06/04/2015	13804	Inapesa S. A.	74,00				74,00	74,00		
06/04/2015	13805	Gobierno Autónomo Descentralizado	190,34	90,00			280,34	280,34		
07/04/2015	13806	Brauly Gutiérrez Sánchez		120,00			120,00	120,00		
10/04/2015	13807	Víctor Espejos	60,00				60,00	60,00		
10/04/2015	13808	Klever Hidalgo	28,00	10,00			38,00	38,00		
10/04/2015	13809	Comercializadora Ortegacom Cía. Ltda.	18,00	10,00			28,00	28,00		
10/04/2015	13810	Comercializadora Ortegacom Cía. Ltda.		35,00			35,00	35,00		
10/04/2015	13811	Chalver Foji		102,50			102,50	102,50		
11/04/2015	13812	Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda.		6,00		0,12	5,88	5,88		
11/04/2015	13813	Compañía de transportes Urbaexpress S.A		100,00		2,00	98,00	98,00		
		TOTAL	\$ 1684,34	\$ 809,50		\$ 2,24	\$ 2491,60	\$ 1327,60		\$ 1164,00



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
ABRIL
Expresado en dólares**

ANEXO N° 14

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
13/04/2015	13814	José Sanmartín	15,00	7,50			22,50	22,50		
14/04/2015	13815	María Sánchez	30,00				30,00	30,00		
14/04/2015	13816	María Sánchez	30,00				30,00	30,00		
15/04/2015	13818	Klever Ruilova	68,50	20,00			88,50	88,50		
15/04/2015	13819	Coop. Manuel Esteban Godoy Cia. Ltda	24,00		0,24		23,76	23,76		
15/04/2015	13820	Ojeda Ojeda Cía. Ltda.	30,00				30,00	30,00		
15/04/2015	13821	Alpisur Cía. Ltda.		75,00		1,50	73,50	73,50		
16/04/2015	13822	Importadora Lavacor Cía. Ltda.	285,50	200,00			485,50	485,50		
16/04/2015	13824	Jaime Fabián Villavicencio Freire	102,00	18,00			120,00			120,00
16/04/2015	13825	Fernando		6,00			6,00	6,00		
17/04/2015	13826	Silvana		6,00			6,00	6,00		
18/04/2015	13827	Gutiérrez Valdivieso Indaura Melania		10,00		0,20	9,80	9,80		
18/04/2015	13828	Eduardo Ramírez	42,00	20			62,00	62,00		
		TOTAL	\$ 627,00	\$ 362,50	\$ 0,24	\$ 1,70	\$ 987,56	\$ 867,56		\$ 120,00



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
ABRIL
Expresado en dólares**

ANEXO N° 15

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
20/04/2015	13829	C.F	8,00				8,00	8,00		
21/04/2015	13830	C. F	42,00				42,00	42,00		
21/04/2015	13831	Adriana del Carmen Romero	19,00	20,00			39,00	39,00		
21/04/2015	13832	Daniel José	86,50	30,00			116,50	116,50		
22/04/2015	13833	Jaime Freire Villavicencio Freire	82,00	38,00			120,00	120,00		
23/04/2015	13834	Comercializadora Ortegacom Cia. Ltda.		15,00		0,30	14,70	14,70		
24/04/2015	13835	Cesar Carrión	19,00	10,00			29,00	29,00		
24/04/2015	13836	José Sanmartín	40,50	15,00			55,50	55,50		
		TOTAL	\$ 297,00	\$ 128,00		\$ 0,30	\$ 424,70	\$ 424,70		

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
ABRIL
Expresado en dólares**

ANEXO N° 16

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
25/04/2015	13838	Const Fácil		148,00			148,00	148,00		
25/04/2015	13840	John Chamba Chamba	10,00				10,00	10,00		
27/04/2015	13842	Oscar Cárdenas		370,00			370,00	370,00		
27/04/2015	13843	Comercializadora Injori	20,00	10,00			30,00	30,00		
28/04/2015	13844	Darwin		260,00			260,00	260,00		
28/04/2015	13845	Berto Manuel Nobel Armijos	40,00	90			130,00	130,00		
30/04/2015	13847	Víctor Manuel Vivanco Chamba		700,00		14,00	686,00	686,00		
		TOTAL	\$ 70,00	\$ 1578,00		\$ 4,00	\$ 1634,00	\$ 1634,00		



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
MAYO
Expresado en dólares**

ANEXO Nº 17

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
01/05/2015	13850	Casar	70,00	30,00			100,00	100,00		
02/05/2015	13851	Const Fácil Cía. Ltda.	57,50	30,00			87,50	87,50		
02/05/2015	13852	Eduardo Roche	20,00	20,00			40,00	40,00		
05/05/2015	13853	Distribuidora Dipor S. A.		274,00		5,48	268,52	268,52		
05/05/2015	13854	Distribuidora Dipor S. A.		82,50		1,65	80,85	80,85		
05/05/2015	13855	Distribuidora Dipor S. A.	188,00	144,00		2,88	329,12	329,12		
05/05/2015	13856	Distribuidora Dipor S. A.		50,00		1,00	49,00	49,00		
05/05/2015	13857	Distribuidora Dipor S. A.	76,00	77,00		1,54	151,46	151,46		
05/05/2015	13858	Distribuidora Dipor S. A.	30,00	171,75		3,44	198,32	198,32		
05/05/2015	13859	Distribuidora Dipor S. A.	60,00	100,00		2,00	158,00	158,00		
05/05/2015	13860	Distribuidora Dipor S. A.		6,00			6,00	6,00		
05/05/2015	13861	Distribuidora Dipor S. A.		6,00			6,00	6,00		
05/05/2015	13862	Distribuidora Dipor S. A.		6,00			6,00	6,00		
05/05/2015	13863	Distribuidora Dipor S. A.		15,00			15,00	15,00		
06/05/2015	13865	Acería del Ecuador C.A. Adelca	151,00	110,00			261,00	261,00		
07/05/2015	13866	Alpisur Cía. Ltda.	57,50		0,58		56,93	56,93		
07/05/2015	13868	Distribuidora Dipor S. A.		880,00			880,00	880,00		
07/05/2015	13869	Comercializadora Herrera	5,50	15,00			20,50	20,50		
07/05/2015	13870	Ojeda Ojeda Cía. Ltda.	58,00		0,58		57,42	57,42		
07/05/2015	13872	Mario	90,00	30,00			120,00	120,00		
07/05/2015	13873	Comercializadora Ramírez Galván	5,50	45,00			50,50	50,50		
07/05/2015	13874	Distribuidora Dipor S. A.		31,50		0,63	30,87	30,87		
07/05/2015	13875	José Sanmartín	20,00	15			35,00	35,00		
07/05/2015	13876	C.F		82,00			82,00	82,00		
		TOTAL	\$ 889,00	\$ 2220,75	\$ 1,16	\$ 18,62	\$ 869,23	\$ 3089,98		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
MAYO
Expresado en dólares

ANEXO Nº 18

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
11/05/2015	13877	Segundo González	38,00				38,00	38,00		
11/05/2015	13878	Silvana Román		28,00			28,00	28,00		
11/05/2015	13879	Adelman		250,00			250,00	250,00		
14/05/2015	13880	Román Chavez	20,00	20,00			40,00	40,00		
14/05/2015	13881	Dicavi Cia Ltda		42,00		0,84	41,16	41,16		
14/05/2015	13882	Sergio		6,00			6,00	6,00		
14/05/2015	13883	Comercializadora Herrera		6,00			6,00	6,00		
15/05/2015	13884	José Sanmartín		30,00			30,00	30,00		
		TOTAL	\$ 58,00	\$ 382,00		\$ 0,84	\$ 439,16	\$ 439,16		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
MAYO
Expresado en dólares

ANEXO N° 19

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
18/05/2015	13885	José Sanmartín	21,50	10,00			31,50	31,50		
18/05/2015	13886	Distribuidora Granda Cia Ltda	8,50	6,00			14,50	14,50		
18/05/2015	13887	Ester Gordillo		150,00			150,00	150,00		
18/05/2015	13888	Galván		6,00			6,00	6,00		
18/05/2015	13889	Roberto Veintimilla	49,00				49,00	49,00		
20/05/2015	13890	Klever Ruilova	49,00	20,00			69,00	69,00		
20/05/2015	13891	Agua Pura Prado Cía. Ltda.	236,50	60,00			296,50	296,50		
21/05/2015	13892	José Alberto Songor		20,00			20,00	20,00		
21/05/2015	13894	Const Fácil Cía. Ltda.	55,00	40,00			95,00	95,00		
21/05/2015	13895	Fernando Marcelo Muñoz	54,00	60,00			114,00	114,00		
22/05/2015	13896	Natalia	40,00				40,00	40,00		
22/05/2015	13899	Vicosa		5,00			5,00	5,00		
22/05/2015	13900	José Ramiro Sanmartín	80,00	20,00			100,00	100,00		
23/05/2015	13901	Fabián Leonardo Quizphe Calderón		102,00			102,00	102,00		
23/05/2015	13902	José Sanmartín	10,00				10,00	10,00		
		TOTAL	\$ 603,50	\$ 499,00			\$ 1102,50	\$ 1102,50		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
MAYO
Expresado en dólares

ANEXO Nº 20

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
25/05/2015	13903	Ángel Granda	60,00	120,00			180,00	180,00		
26/05/2015	13904	Edgar Carrión	38,00	30,00			68,00	68,00		
26/05/2015	13905	José Sanmartín	91,50	30,00			121,50	121,50		
26/05/2015	13906	Pablo Salinas Valdez		51,80			51,80	51,80		
26/05/2015	13907	José Sanmartín		10,00			10,00	10,00		
27/05/2015	13908	Máximo Castillo	20,00	15,00			35,00	35,00		
28/05/2015	13909	Ice Product	20,00	10,00			30,00	30,00		
29/05/2015	13910	Ice Product		38,00			38,00	38,00		
29/05/2015	13911	Luis Alberto Sandoval		20,00			20,00	20,00		
30/05/2015	13912	Nixon Rolando Bravo Bravo		10,00			10,00	10,00		
29/05/2015	13913	Comercializadora Herrera	170,00		1,70		168,30	168,30		
		TOTAL	\$ 399,50	\$ 334,80	\$ 1,70		\$ 732,60	\$ 732,60		



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
JUNIO
Expresado en dólares**

ANEXO N° 21

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
01/06/2015	13914	Adelca	97,50	100,00			197,50	197,50		
01/06/2015	13915	Distribuidora Camel Cía. Ltda	30,00	11,00			41,00	41,00		
01/06/2015	13916	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	88,50	128,00			216,50			216,50
01/06/2015	13917	Distribuidora Importadora Dipor S.A.		12,00			12,00			12,00
01/06/2015	13918	Distribuidora Importadora Dipor S.A.		65,00			65,00	5,00		60,00
01/06/2015	13919	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	98,50	40,00			138,50			138,50
01/06/2015	13920	Distribuidora Importadora Dipor S.A.		6,00			6,00			6,00
01/06/2015	13921	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	590,00	167,00			757,00			757,00
01/06/2015	13922	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	23,50	92,00			115,50			115,50
01/06/2015	13923	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	54,00	28,00			82,00			82,00
01/06/2015	13924	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	30,00	171,75			201,75	201,75		
01/06/2015	13925	Víctor Granda	14,00	10,00			24,00	24,00		
01/06/2015	13926	Consumidor final		38,00			38,00	38,00		
01/06/2015	13927	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	97,00	56,00			153,00	153,00		
01/06/2015	13928	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	100,00	60,00			160,00	160,00		
01/06/2015	13929	Distribuidora Importadora Dipor S.A.		50,00			50,00	50,00		
01/06/2015	13930	Distribuidora Importadora Dipor S.A.		6,00			6,00	6,00		
01/06/2015	13931	Distribuidora Importadora Dipor S.A.		6,00			6,00	6,00		
01/06/2015	13932	Distribuidora Importadora Dipor S.A.		6,00			6,00	6,00		
01/06/2015	13933	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	7,00	8,00			15,00	15,00		
01/06/2015	13934	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	8,00	7,00			15,00	15,00		
01/06/2015	13935	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	157,00	175,00			332,00	332,00		
01/06/2015	13936	Distribuidora Importadora Dipor S.A.	107,50	90,00			197,50	197,50		
03/06/2015	13938	Romar Importadora & Distribuidora		80,00		1,60	78,40	78,40		
03/06/2015	13939	Jack Vicente Loaiza	61,40	130,00			191,40	191,40		
03/06/2015	13941	Máximo Bolívar Castro Quizhpe	28,50	10,00			38,50	38,50		
		TOTAL	\$ 1592,40	\$ 1552,75		\$ 1,6	\$ 3143,55	\$ 1756,05		\$ 1387,5



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
JUNIO
Expresado en dólares**

ANEXO Nº 21

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
		VIENEN	1592,40	1552,75		1,60	3143,55	1756,05		1387,5
04/06/2015	13942	Distribuidora Granda Cia Ltda.		55,00		1,10	53,90	53,90		
04/06/2015	13943	Chavez	30,00	25,00			55,00	55,00		
05/06/2015	13945	Importadora Lavacor Cia. Ltda.	40,00	60,00			100,00	100,00		
		TOTAL	\$ 1662,40	\$ 1692,75		\$ 2,70	\$ 3352,45	\$ 1964,95		\$ 1387,50

**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
JUNIO
Expresado en dólares**

ANEXO Nº 22

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
08/06/2015	13946	Importadora Lavacor Cía. Ltda.		2000,00			2000,00	2000,00		
08/06/2015	13947	José Alvarado	50,00	20,00			70,00	70,00		
09/06/2015	13948	Klever Ruilova	56,00	10,00			66,00	66,00		
09/06/2015	13949	ICE Produit	30,00	20,00			50,00	50,00		
10/06/2015	13951	Const Fácil Cia Ltda.	40,00	20,00			60,00	60,00		
10/06/2015	13952	Leuterio Sandoval		96,80			96,80	96,80		
10/06/2015	13955	Andrea Loayza	20,00	15,00			35,00	35,00		
11/06/2015	13956	Damián Greto González	27,00	100,00			127,00	127,00		
12/06/2015	13957	Luis Alberto Sandoval	30,00	35,00			65,00	65,00		
12/06/2015	13958	José Sanmartín	10,00	10,00			20,00	20,00		
12/06/2015	13959	José Sanmartín	7,00	8,00			15,00	15,00		
13/06/2015	13960	Doris Ortiz	25,00	50,00			75,00	75,00		
		TOTAL	\$ 295,00	\$ 2384,80			\$ 2679,80	\$ 2679,80		



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
JUNIO
Expresado en dólares**

ANEXO Nº 23

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
15/06/2015	13961	Jose Sanamrtin	65,50	30,00			95,50	95,50		
16/06/2015	13963	Comercializador Ramirez Galvan		6,00			6,00	6,00		
16/06/2015	13964	Vicente Leon		900,00			900,00	900,00		
16/06/2015	13966	Adelca C.A		35,00			35,00	35,00		
17/06/2015	13967	Maricela Gonza	50,00	30,00			80,00	80,00		
17/06/2015	13968	Luis Merado		230,00			230,00	230,00		
18/06/2015	13969	Silvana Ramon		6,00			6,00	6,00		
18/06/2015	13970	Angel Ocampo		200,00			200,00	200,00		
18/06/2015	13971	Importadora Ortega Cia. Ltda		145,00			145,00	145,00		
19/06/2015	13972	Humberto Rodrigo Celi	67,00				67,00	67,00		
19/06/2015	13973	Miguel		20,00			20,00	20,00		
19/06/2015	13976	Commercializadora Ortega Cia Ltda	20,00	20,00			40,00	40,00		
20/06/2015	13977	Vicente Leon	217,00	70,00			287,00	287,00		
20/06/2015	13979	Patricio Yaguana	30,00	25,00			55,00	55,00		
		TOTAL	\$ 449,50	\$ 1717,00			\$ 2166,50	\$ 2166,50		



**TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE VENTAS
JUNIO
Expresado en dólares**

ANEXO Nº 24

fecha	N° de Factura	Cliente	Venta bienes	Servicios	Retenciones I. R.		Total	Forma de cobro		
			0%	0%	1%	2%		Efect.	Cheq.	Créd.
23/06/2015	13981	Ivan Castillo	57,50	30,00			87,50	87,50		
26/06/2015	13982	Jose Sanmartin Gonzalez	19,00	15,00			34,00	34,00		
26/06/2015	13983	Consumidor final	16,00	90,00			106,00	106,00		
26/06/2015	13984	Jose Sanmartin Gonzalez		15,00			15,00	15,00		
26/06/2015	13985	Comercializadora Ortegacom Cia Ltda.	42,00	20,00			62,00	62,00		
26/06/2015	13986	Klever Ruilova	56,00	65,00			121,00	121,00		
27/06/2015	13987	Klever Ruilova	37	60,00			97,00	97,00		
		TOTAL	\$ 227,50	\$ 295,00			\$ 522,50	\$ 522,50		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS

AUXILIAR DE COMPRAS

ENERO

Expresado en dólares

ANEXO Nº 1

fecha	N° de Factura	Proveedor	Compras		Descuento	IVA	Total	Forma de pago		
			0%	12%				Efect.	Cheq.	Créd.
07/01/2015	001-001-3618	Marino Burneo e Hijos		11,36		1,36	12,72	12,72		
13/01/2015	001-001-145191	Macas González Víctor Hugo		18,34		2,20	20,54	20,54		
13/01/2015	001-001-7830	Autorepuestos Jaramillo		22,32		2,68	25,00	25,00		
14/01/2015	001-001-15910	Auto freno		24,02		2,88	26,90	26,90		
20/01/2015	001-001-1911	Serví- Cauchos Automotrices		8,93		1,07	10,00	10,00		
26/01/2015	001-001-3774	Marino Burneo e Hijos		40,78		4,89	45,67	45,67		
26/01/2015	001-001-9100	La casa del retenedor		37,5		4,50	42,00	42,00		
29/01/2015	001-001-4038	La casa del motor HONG YISHU		26,79		3,21	30,00	30,00		
30/01/2015	001-001-3816	Marino Burneo e Hijos		23,4		2,81	26,21	26,21		
31/01/2015	001-001-1610	Rojas Loyola Hernán Manuel		11,62		1,39	13,01			13,01
		TOTAL		\$ 225,06		\$ 27,01	\$ 252,06	\$ 239,05		\$ 13,01



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE COMPRAS
FEBRERO
Expresado en dólares

ANEXO Nº 2

fecha	N° de Factura	Proveedor	Compras		Descuento	IVA	Total	Forma de pago		
			0%	12%				Efect.	Cheq.	Créd.
02/02/2015	001-001-90123	Comercial Chávez Benavides Cía. Ltda.		44,62		5,35	49,97	49,97		
03/02/2015	001-001-3858	Marino Burneo e Hijos		20,25		2,43	22,68	22,68		
06/02/2015	001-001-1643	Rojas Loyola Hernán Manuel		8,30		1,00	9,30	9,30		
13/02/2015	001-001-41854	Rinter S. A.	Flete 3,50	139,82		16,78	160,10			160,10
14/02/2015	001-001-9788	Comercial Chávez Benavides Cía. Ltda.		2,02		0,24	2,26	2,26		
14/02/2015	001-001-9753	Comercial Chávez Benavides Cía. Ltda.		9,57		1,15	10,72	10,72		
20/02/2015	001-001-61287	Cabrera Medina Lutecia Sandra		33,93		4,07	38,00	38,00		
27/02/2015	001-001-8407	DIKAR REPUESTOS		36,61		4,39	41,00	41,00		
27/02/2015	001-001-32462	Servirepuestos Beto		33,04		3,96	37,00	37,00		
		TOTAL	\$ 3,50	\$ 328,16		\$ 39,38	\$ 371,04	\$ 210,94		\$ 160,10



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS

AUXILIAR DE COMPRAS

MARZO

Expresado en dólares

ANEXO Nº 3

fecha	N° de Factura	Proveedor	Compras		Descuento	IVA	Total	Forma de pago		
			0%	12%				Efect.	Cheq.	Créd.
03/03/2015	001-001-10439	Claro Car		37,5		4,50	42,00	42,00		
03/03/2015	001-001-8719	Automotriz AVC		7,68		0,92	8,60	8,60		
11/03/2015	001-001-91880	Comercial Chávez Benavides Cía. Ltda.		8,05		0,97	9,02	9,02		
11/03/2015	001-001-8067	Autorepuestos Jaramillo		102,36		12,28	114,64	114,64		
16/03/2015	001-001-8092	Autorepuestos Jaramillo		31,02	1,55	3,54	33,01	33,01		
20/03/2015	001-001-50671	Homero Jaramillo		21,43		2,57	24,00	24,00		
21/03/2015	001-001-92382	Comercial Chávez Benavides Cía. Ltda.		5,01		0,60	5,61	5,61		
25/03/2015	001-001-4902	Ferripernos C&M		33,35		4,00	37,35	37,35		
30/03/2015	001-001-57821	Ing. Samaniego Delgado Hugo Alfonzo		34,38		4,13	38,51	38,51		
31/03/2015		Automotriz Macas		253,3		30,40	283,70	150,00		133,70
		TOTAL		\$ 534,08	\$ 1,55	\$ 63,90	\$ 596,43	\$ 462,74		\$ 133,70



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE COMPRAS
ABRIL
Expresado en dólares

ANEXO N° 4

fecha	N° de Factura	Proveedor	Compras		Descuento	IVA	Total	Forma de pago		
			0%	12%				Efect.	Cheq.	Créd.
02/04/2015	001-002-38703	Dencar		25		3,00	28,00	28,00		
02/04/2015	001-001-647	Automotriz Macas		109,64		13,16	122,80	122,80		
08/04/2015	001-001-16507	Autofreno		2,40		0,29	2,69	2,69		
09/04/2015	001-001-93219	Comercial Chávez Benavides Cía. Ltda.		102,36		12,28	114,64	114,64		
10/04/2015	001-001-111664	Automotriz Ocampo		19,2		2,30	21,50	21,50		
14/04/2015	001-001-151918	Automotriz Macas		173,66	8,68	19,80	184,78	184,78		
14/04/2015	001-001-4902	Automotriz Macas		429,68	21,5	48,98	457,16	457,16		
17/04/2015	001-001-62641	Auto Partes Ochoa		12,94		1,55	14,49	14,49		
22/04/2015	001-001-152565	Automotriz Macas		33,04		3,96	37,00	37,00		
29/04/2015	001-001-94128	Comercial Chávez Benavides Cía. Ltda.		4,00		0,48	4,48	4,48		
30/04/2015	001-001-14267	Ipac Duferco Gropup		343,56	165,88	21,32	199,00	199,00		
		TOTAL		\$ 1255,48	\$ 196,06	\$ 127,13	\$ 1186,55	\$ 1186,55		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
AUXILIAR DE COMPRAS
MAYO
Expresado en dólares

ANEXO Nº 5

fecha	N° de Factura	CLIENTE	Compras		Descuento	IVA	Total	Forma de pago		
			0%	12%				Efect.	Cheq.	Créd.
16/05/2015	001-001-2019	Rojas Loyola Hernán Manuel		26,08		3,13	29,21	29,21		
18/05/2015	001-001-94987	Comercial Chávez Benavides Cía. Ltda.		0,63		0,08	0,71	0,71		
21/05/2015	001-001-4898	Marino Burneo e Hijos		10,59		1,27	11,86	11,86		
25/05/2015	001-001-24050	Jaramillo Gina maría		100,93		12,11	113,04	113,04		
29/05/2015	001-001-4895	Marino Burneo e Hijos		11,24		1,35	12,59	12,59		
		TOTAL		\$ 149,47		\$ 17,94	\$ 167,41	\$ 167,41		



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ROL DE PAGOS
Mes de enero del 2015
Expresado en dólares

N°	Nómina	Cargo	INGRESOS		Total ingresos	DEDUCCIONES		Total deducciones	Aporte patronal 11,15%	Líquido a pagar	Firma
			Sueldo	horas extras		Aporte personal 9,45%	Anticipos				
1	Luis Uchuari	Operario	480,00		480,00	45,36		45,36	53,52	434,64	
2	Henry Pullaguari	Operario	380,00		380,00	35,91		35,91	42,37	344,09	
3	Henry Granda	Supervisor	560,00		560,00	52,92		52,92	62,44	507,08	
	TOTAL		\$ 1.420,00		\$ 1.420,00	\$ 134,19		\$ 134,19	\$ 158,33	\$ 1.285,81	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ROL DE PAGOS
Mes de febrero del 2015
Expresado en dólares

N°	Nómina	Cargo	INGRESOS		Total ingresos	DEDUCCIONES		Total deducciones	Aporte patronal 11,15%	Líquido a pagar	Firma
			Sueldo	horas extras		Aporte personal 9,45%	Anticipos				
1	Luis Uchuari	Operario	480,00		480,00	45,36		45,36	53,52	434,64	
2	Henry Pullaguari	Operario	380,00		380,00	35,91		35,91	42,37	344,09	
3	Henry Granda	Supervisor	560,00		560,00	52,92		52,92	62,44	507,08	
	TOTAL		\$ 1.420,00		\$ 1.420,00	\$ 134,19		\$ 134,19	\$ 158,33	\$ 1.285,81	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ROL DE PAGOS
Mes de marzo del 2015
Expresado en dólares

N°	Nómina	Cargo	INGRESOS		Total ingresos	DEDUCCIONES		Total deducciones	Aporte patronal 11,15%	Líquido a pagar	Firma
			Sueldo	horas extras		Aporte personal 9,45%	Anticipos				
1	Luis Uchuari	Operario	480,00		480,00	45,36		45,36	53,52	434,64	
2	Henry Pullaguari	Operario	380,00		380,00	35,91		35,91	42,37	344,09	
3	Henry Granda	Supervisor	560,00		560,00	52,92		52,92	62,44	507,08	
	TOTAL		\$ 1.420,00		\$ 1.420,00	\$ 134,19		\$ 134,19	\$ 158,33	\$ 1.285,81	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ROL DE PAGOS
Mes de abril del 2015
Expresado en dólares

N°	Nómina	Cargo	INGRESOS		Total ingresos	DEDUCCIONES		Total deducciones	Aporte patronal 11,15%	Líquido a pagar	Firma
			Sueldo	horas extras		Aporte personal 9,45%	Anticipos				
1	Luis Uchuari	Operario	480,00		480,00	45,36		45,36	53,52	434,64	
2	Henry Pullaguari	Operario	380,00		380,00	35,91		35,91	42,37	344,09	
3	Henry Granda	Supervisor	560,00		560,00	52,92		52,92	62,44	507,08	
	TOTAL		\$ 1.420,00		\$ 1.420,00	\$ 134,19		\$ 134,19	\$ 158,33	\$ 1.285,81	



TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ROL DE PAGOS
Mes de mayo del 2015
Expresado en dólares

N°	Nómina	Cargo	INGRESOS		Total ingresos	DEDUCCIONES		Total deducciones	Aporte patronal 11,15%	Líquido a pagar	Firma
			Sueldo	horas extras		Aporte personal 9,45%	Anticipos				
1	Luis Uchuari	Operario	480,00		480,00	45,36		45,36	53,52	434,64	
2	Henry Pullaguari	Operario	380,00		380,00	35,91		35,91	42,37	344,09	
3	Henry Granda	Supervisor	560,00		560,00	52,92		52,92	62,44	507,08	
	TOTAL		\$ 1.420,00		\$ 1.420,00	\$ 134,19		\$ 134,19	\$ 158,33	\$ 1.285,81	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
ROL DE PAGOS
Mes de junio del 2015
Expresado en dólares

N°	Nómina	Cargo	INGRESOS		Total ingresos	DEDUCCIONES		Total deducciones	Aporte patronal 11,15%	Líquido a pagar	Firma
			Sueldo	horas extras		Aporte personal 9,45%	Anticipos				
1	Luis Uchuari	Operario	480,00		480,00	45,36		45,36	53,52	434,64	
2	Henry Pullaguari	Operario	380,00		380,00	35,91		35,91	42,37	344,09	
3	Henry Granda	Supervisor	560,00		560,00	52,92		52,92	62,44	507,08	
	TOTAL		\$ 1.420,00		\$ 1.420,00	\$ 134,19		\$ 134,19	\$ 158,33	\$ 1.285,81	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
REGULACION DE LA CUENTA MERCADERIAS

Para determinar las compras netas

	Compras brutas	P2492,25
(-)	Descuento en compras	197,61
(+)	Transporte en compras	3,50
(=)	Compras netas	2298,14

Para determinar las ventas netas

	Ventas brutas	13981,49
(-)	Descuento en ventas	0,00
(-)	Devolución en vetas	0,00
(=)	Ventas netas	13981,49

Para determinar el valor del costo de ventas

	Inventario inicial de mercaderías	34598,30
(+)	Compras netas	2298,14
(=)	Mercadería disponible para la venta	36896,43
(-)	Inventario Final	26210,72
(=)	Costo de ventas	10685,71

Para determinar la utilidad bruta ventas

	Ventas Netas	13981,49
(-)	Costo de ventas	10685,71
(=)	Utilidad bruta en ventas	3295,78

Para determinar el valor del inventario final

	Inventario inicial de mercaderías	34598,30
(+)	Compras netas	2298,14
(=)	Mercadería disponible para la venta	36896,43
(-)	Costo de ventas	-10685,71
(=)	Inventario final de mercaderías	26210,72

HOJA DE CÁLCULOS

Provisión de cuentas incobrables

Cuentas por cobrar =	1387,50
Provisión de cuentas incobrables =	1%
Total Anual	13,88
Total Mensual	1,16
Total por 6 meses	6,94

Consumo de Útiles de Oficina o Suministros

Total de Útiles de Oficina o Suministros =	81,20
Un paquete de facturas	11,00
2 esferos	0,80
1 marcador	1,00
A resma de hojas	3,00
Total consumo	15,80

Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza

Materiales de Aseo y Limpieza =	44,50
2 jabones líquidos	8,00
2 pinoklin	5,00
2 cloro	6,00
2 detergentes	11,00
Total consumo	30,00

PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN

ACTIVO FIJO	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN ANUAL	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Inmuebles (excepto terrenos) naves , aeronaves	5%	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10%	10 años
Vehículo	20%	5 años
equipo de cómputo y software	33%	3 años

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS MÉTODO DE LÍNEA RECTA DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO

FÓRMULA

$$\text{Dep} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida util}}$$

Bien:	Edificio
Costo del bien =	130.000,00
Valor Residual 5% =	6500,00
Años de vida útil =	20 años
DEP Anual =	6175,00
DEP Mensual /12 =	514,58

PERIODO	AMORTIZACIÓN MENSUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			130.000,00
1	514,58	514,58	129.485,42
2	514,58	1.029,17	128.970,83
3	514,58	1.543,75	128.456,25
4	514,58	2.058,33	127.941,67
5	514,58	2.572,92	127.427,08
6	514,58	3.087,50	126.912,50

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MÉTODO DE LÍNEA RECTA
DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO

Bien:	Vehículo
Costo del bien =	10.000,00
Valor Residual 20% =	2000,00
Años de vida útil =	5 años
DEP Anual =	1600,00
DEP Mensual /12 =	133,33

PERIODO	AMORTIZACIÓN MENSUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			10.000,00
1	133,33	133,33	9.866,67
2	133,33	266,67	9.733,33
3	133,33	400,00	9.600,00
4	133,33	533,33	9.466,67
5	133,33	666,67	9.333,33
6	133,33	800,00	9.200,00

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MÉTODO DE LÍNEA RECTA
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA

Bien:	Muebles de Oficina
Costo del bien =	550,00
Valor Residual 10% =	55,00
Años de vida útil =	10 años
DEP Anual =	49,50
DEP Mensual /12 =	4,13

PERIODO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			550,00
1	4,13	4,13	545,88
2	4,13	8,25	541,75
3	4,13	12,38	537,63
4	4,13	16,50	533,50
5	4,13	20,63	529,38
6	4,13	24,75	525,25

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MÉTODO DE LÍNEA RECTA
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

Bien:	Equipo de Oficina
Costo del bien =	200,00
Valor Residual 10% =	20,00
Años de vida útil =	10 años
DEP Anual =	18,00
DEP Mensual /12 =	1,50

PERIODO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			200,00
1	1,50	1,50	198,50
2	1,50	3,00	197,00
3	1,50	4,50	195,50
4	1,50	6,00	194,00
5	1,50	7,50	192,50
6	1,50	9,00	191,00

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MÉTODO DE LÍNEA RECTA
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Bien:	Equipo de Computación
Costo del bien =	900,00
Valor Residual 33% =	297,00
Años de vida útil =	3 años
DEP Anual =	201,00
DEP Mensual /12 =	16,75

PERIODO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			900,00
1	16,75	16,75	883,25
2	16,75	33,50	866,50
3	16,75	50,25	849,75
4	16,75	67,00	833,00
5	16,75	83,75	816,25
6	16,75	100,50	799,50

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
MÉTODO DE LÍNEA RECTA
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA

Bien:	Maquinaria
Costo del bien =	2.200,00
Valor Residual 10% =	220,00
Años de vida útil =	10
DEP Anual =	198,00
DEP Mensual /12 =	16,50

PERIODO	AMORTIZACION	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			2.200,00
1	16,50	16,50	2.183,50
2	16,50	3,00	2.167,00
3	16,50	49,50	2.150,50
4	16,50	66,00	2.134,00
5	16,50	82,50	2.117,50
6	16,50	99,00	2.101,00

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
LIBRO BANCOS
Expresado en dólares

FECHA	DETALLE	COMPROBANTE	DEBE	HABER	SALDO
02/01/2015	Saldo inicial		2314,80		2314,80
02/01/2015	Pago de una cuota a Frenesa	764		117,00	2197,80
05/01/2015	pago de una cuota pendiente a Disproac	753		149,27	2080,80
12/01/2015	el depósito de \$800,00		800,00		2880,80
12/01/2015	sr. Vicente Castro	749		336,27	2544,53
15/01/2015	Pago de una cuota a la casa del cable con cheque	758		364,67	2179,86
17/01/2015	El depósito total de la venta realizada	Dp	1875,75		4055,61
19/01/2015	Dipor S.A	761		135,00	3920,61
19/01/2015	Municipio de Chaguarpamba	762		120,00	3800,61
19/01/2015	Municipio de Chaguarpamba	763		138,00	3662,61
19/01/2015	Vicente Castro	750		336,27	3326,34
23/01/2015	El depósito de \$ 600,00	Dp	600,00		3926,34
30/01/2015	El depósito del \$1000,00 dólares	Dp	1000,00		4926,34
05/02/2015	Vicente Castro	751		336,27	4590,07
05/02/2015	Casa del Freno	773		983,20	3606,87
06/02/2015	El depósito de \$ 100,00		100,00		3706,87
09/02/2015	José Villa	774		500,00	3206,87
09/02/2015	Automotriz Macas	775		500,00	2706,87
10/02/2015	Frenesa	765		117,09	2589,78
13/02/2015	La Casa del Freno	780		21,14	2568,64
16/02/2015	Casa del Freno	768		299,30	2269,34
16/02/2015	Homero Jaramillo	782		40,00	2229,34
16/02/2015	Const Facil	784		387,00	1842,34
19/02/2015	La Casa del Cable	759		364,67	1477,67
21/02/2015	El depósito de \$200,00	Dp	200,00		1677,67
23/02/2015	Egar S.A.	778		328,60	1349,07
28/02/2015	El depósito de \$ 200 en efectivo	Dp	200,00		1549,07
02/03/2015	Casa del Freno	769		299,30	1249,77
10/03/2015	Frenesa	766		117,09	1132,68
15/03/2015	El depósito de \$1300,00	Dp	1300,00		2432,68
16/03/2015	Infrisa	760		364,68	2068,00
16/03/2015	La Casa del Cable	770		299,30	1768,70
20/03/2015	Egar S.A.	777		328,59	1440,11
24/03/2015	El depósito del 70% del total de caja	Dp	1504,58		2944,69
31/03/2015	El depósito de \$800,00		800,00		3744,69
31/03/2015	Casa del Freno	771		299,30	3445,39
31/03/2015	Frenesa	767		117,07	3328,32
15/04/2015	El depósito de 400,00 dólares	Dp	400,00		3728,32
18/04/2015	El depósito de 300,00	Dp	300,00		4028,32
30/04/2015	El depósito de 200, 00 dólares	Dp	200,00		4228,32
08/05/2015	El depósito de 3500, 00 dólares	Dp	3500,00		7728,32
23/05/2015	El depósito de 400,00 dólares	Dp	400,00		8128,32
29/05/2015	El depósito de 100,00 dólares	Dp	100,00		8228,32
10/06/2015	El depósito de 1000,00 dólares	Dp	1000,00		9228,32
15/06/2015	El depósito de 2500,00 dólares	Dp	2500,00		11728,32
	TOTALES		\$ 19.095,13	\$ 7.399,08	\$ 11.696,05

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 1

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Inventario de Mercaderías			\$ 26.210,72
	Lubricantes			160,50
5	Líquido de Frenos Ate	3,00	15,00	
6	Fluido para Frenos Wagner 12 Oz	12,00	72,00	
2	Fluido para Frenos Wagner 32 Oz	6,00	12,00	
15	Agua Destilada para Baterías	1,50	22,50	
3	Limpiador de Inyectores	6,50	19,50	
3	Elevador de Octanaje	6,50	19,50	
	Otros			\$57,00
5	Teflones	0,60	3,00	
3	Cilindro Auxiliar	18,00	54,00	
	Embragues			\$ 480,00
4	Clutch Operating Cyl Kit Toyota SK1099-2	25,00	100,00	
2	Clutch Master Cyl Kit Toyota SK1791-2	6,50	13,00	
4	Clutch Master Cyl Kit Toyota SK46561	6,50	26,00	
3	Clutch Master Cyl Kit Toyota SK40431	6,00	18,00	
3	Clutch Master Cyl Kit Isuzu SK81781	7,00	21,00	
2	Clutch Master Cyl Kit Isuzu SK82581	7,00	14,00	
2	Clutch Operating Cyl Kit Isuzu SK81501	6,50	13,00	
4	Clutch Master Cyl Kit Isuzu SK82151	8,00	32,00	
2	Clutch Operating Cyl Kit Isuzu SK82171	8,00	16,00	
4	Clutch Master Cyl Kit Nissan SK1939N	7,00	28,00	
1	Brake Master Reparacion Nissan SK1759N	14,00	14,00	
2	Clutch Master Cyl Kit Nissan SK793P	14,00	28,00	
2	Clutch Master Cyl Kit Suzuki SK61911	16,00	32,00	
2	Clutch Master Cyl Kit Mazda SK20251	12,00	24,00	
3	Clutch Master Cyl Kit Mazda SK1915-2	13,00	39,00	
2	Clutch Operating Cyl Kit Mazda SK21241-3	13,00	26,00	
2	Brake Master Reparacion Nissan SK1759N	18,00	36,00	
	Hidráulicos			\$ 58,50
1	Hydraulic Toyota 1791-2	4,50	4,50	
2	Hidraulic Brake Toyota TK-T427	20,00	40,00	
1	Hydraulic Suzuki 28800	14,00	14,00	
	Pastillas de Freno Infrisa			\$ 4904,55
3	Pastillas de Freno Infrisa P7153	22,00	66,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7259	32,00	96,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7298	28,00	56,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7376	16,00	48,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7559	27,50	27,50	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7117	17,80	35,60	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10226	22,00	22,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10243	28,00	28,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P047 M	24,40	48,80	
2	Pastillas de Freno Infrisa P728 M	24,30	48,59	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10200 M	19,30	38,60	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10208 M	26,00	26,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10235 M	27,00	54,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7943 M	24,50	73,50	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7943 C	32,00	96,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7557 M	20,80	41,61	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7559 C	29,50	59,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7188 M	20,00	40,00	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 2

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
2	Pastillas de Freno Infrisa P10298M	30,00	60,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10298C	33,00	66,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7253 M	19,00	38,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7070 M	22,00	44,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P001 M	16,00	48,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10211 M	25,00	50,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7331 M	17,00	34,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7459 M	35,15	70,30	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7305 M	18,00	54,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7435 M	20,50	20,50	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7435 C	26,00	52,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P793 M	16,00	32,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7267 M	16,00	48,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7104 M	22,00	44,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P10209 M	21,00	63,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P083 M	15,40	30,80	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7370 M	28,00	84,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10204 M	21,00	42,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7151 M	19,00	19,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P795 M	20,00	40,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P798 M	15,50	15,50	
4	Pastillas de Freno Infrisa P7001 M	14,00	56,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P790 M	18,00	54,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7242 M	21,00	42,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P001 X M	17,00	34,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7013 M	30,00	30,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7054 M	35,00	70,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7535 M	28,00	28,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7503 M	32,00	64,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7353 M	19,00	19,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7291 M	18,00	36,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P10206 M	21,00	63,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10223 M	24,00	48,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7532 M	32,00	64,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7061 M	18,00	18,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P8266 M	25,00	50,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10217 M	18,00	18,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7329 M	20,00	20,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7376 M	16,00	32,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P070 M	21,50	21,50	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7037 M	18,00	36,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10232 M	24,00	24,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7529 M	25,00	50,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7550 M	26,00	52,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P017 M	16,00	32,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P025 M	16,40	49,19	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10252 M	36,08	36,08	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7463 M	26,65	26,65	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7670M	27,84	27,84	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7220 M	20,18	40,36	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7520 M	31,96	63,92	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10236 M	29,46	58,92	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 3

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
3	Pastillas de Freno Infrisa P10218 M	95,54	286,61	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10250 M	33,06	66,13	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10230 M	29,92	29,92	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7225 M	14,01	14,01	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7412 M	23,29	46,58	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7241 M	21,28	63,85	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10229 M	35,97	35,97	
3	Pastillas de Freno Infrisa P10296 C	24,50	73,50	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7417 M	18,50	18,50	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10207 M	26,00	51,99	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7228 M	25,00	75,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P006 M	22,00	44,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7389 M	23,50	23,50	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7546 M	27,25	27,25	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10233 M	41,50	41,50	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7170 M	21,00	42,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P 8200 C	30,00	60,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10240 M	29,00	58,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10205 M	26,00	26,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7334 M	28,00	28,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P005 M	21,00	21,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P072 M	22,00	22,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P035 M	19,00	19,00	
3	Pastillas de Freno Infrisa P7197 M	35,00	105,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7197 M S/A	23,00	46,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P046 M	14,00	28,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7250 M	21,00	42,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10219 M	25,00	25,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7298 C	24,50	49,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P8419 C	35,00	35,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P8776 C	30,00	60,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P792 M	16,00	16,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7205 M S/A	26,50	53,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P10290 M	24,50	24,50	
2	Pastillas de Freno Infrisa P10290 C	24,50	49,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7069 M	18,50	37,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P7441 M	24,00	48,00	
2	Pastillas de Freno Infrisa P079 M	15,00	30,00	
1	Pastillas de Freno Infrisa P7209 M	24,00	24,00	
	Pastillas de Freno Remsa			\$ 1946,00
2	Pastillas de Freno Remsa PR7559 IAD 680	31,50	63,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7070 MKD 154	18,00	36,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7653 IAD 785	40,00	40,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7653 ICD 785	59,00	59,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7198 MKD 297	15,00	30,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7435 IAD 556	29,50	29,50	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7435 MKD 556	20,00	20,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7259 MKD 369	21,50	21,50	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7259 ICD 369	47,00	47,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7259 IAD 369	33,00	66,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7559 MKD 680	24,00	24,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR8307 IAD 1188	43,00	43,00	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 4

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1	Pastillas de Freno Remsa PR7585 MKD 579A	24,50	24,50	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7347 MKD 363	24,00	48,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7943-IAD 1039	33,00	66,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7943-ICD 1039	40,00	40,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7943-MKD 1039	25,00	50,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7596 IAD 729	40,00	80,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7197 MKD 296	17,00	17,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7197 IAD 296	26,00	52,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7305 MKD 418	20,00	40,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7662 IAD 792	40,00	40,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7336 MKD 456	26,00	52,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7370 MKD 456	25,00	25,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7482 IAD 602	31,50	31,50	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7329 MKD 449	22,00	44,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7688 MKD 863	19,00	38,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7739 MKD 864	29,00	58,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR8417 IAD 1301	45,00	45,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7219 MKD 319	19,00	38,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7670 MKD 798	23,00	23,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7220 MKD 320	17,00	34,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7318 MKD 430	24,00	48,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7389 IAD 510	30,00	60,00	
3	Pastillas de Freno Remsa PR7389 MKD 510	16,00	48,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7546 IAD 668	33,00	66,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7546 MKD 668	23,00	46,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7342 IAD 462	31,00	31,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7342 MKD 485	23,00	46,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7342 ICD 462	36,00	36,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7153 MKD 242	14,00	28,00	
1	Pastillas de Freno Remsa PR7824 IAD 923	26,00	26,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7320 MKD 433	20,00	40,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR7298 IAD 611	35,00	70,00	
2	Pastillas de Freno Remsa PR8420 ICD 1304	38,00	76,00	
	Pastilla de Freno Hi-Q			\$ 586,00
2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1149	19,00	38,00	
2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1400	21,00	42,00	
2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1401	26,00	52,00	
1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1152	22,00	22,00	
1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1155	27,00	27,00	
1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1115	26,00	26,00	
2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1178	24,00	48,00	
2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1117	19,00	38,00	
1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1097-F	24,00	24,00	
1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1374	28,00	28,00	
3	Pastilla de Freno Hi-Q SP1172	24,00	72,00	
1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1196	27,00	27,00	
2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1240	21,00	42,00	
1	Pastilla de Freno Hi-Q SP1250	27,00	27,00	
2	Pastilla de Freno Hi-Q SP1249	24,00	48,00	
	Zapatas de frenos			\$ 638,00
1	Chevrolet Grand Vitara 01 BS738	25,00	25,00	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 5

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
2	Chevrolet Grand Vitara Sz 10 BS921	23,00	46,00	
2	Datsun 1200, 120y 78/87 Delantera BSK1121	20,00	40,00	
3	Hyundai Getz 1.4, 1.6 BS58305	22,00	66,00	
2	Kia Rio Xcite, Hyundi Accent BS910	24,00	48,00	
2	Kia Sportage 98/02 BS YS99938	28,00	56,00	
3	Mazda 2600 4*4 04/09 BS 8139	32,00	96,00	
2	Nissan Almera, Sentra B15 BS S0762	24,00	48,00	
2	Toyota Hi-Lux 4*2 BS K2259	29,00	58,00	
2	Kashima Plus K2330	26,00	52,00	
1	Braque Linning Shoe BSK-7335A66	16,00	16,00	
1	Equipo Pesado Nissan 1438-S638 PLUS	24,00	24,00	
1	Braque Shoes S3210-601310	21,00	21,00	
2	Braque Shoes 58305-25A10	21,00	42,00	
	Discos de Embrague y Tambores			\$ 1325,622
2	Hyundai Tcon 2.0-2,7 HF-325D	40,46	80,92	
1	Chev. Npr 98/02 TC-623	99,44	99,44	
2	Chev. Nkr TC-618	86,84	173,68	
2	Hino Fc Delt TC-668	119,11	238,22	
2	Hino Fc Post TC-668-X	130,76	261,52	
2	Chev. Aveo HF-51	27,17	54,34	
2	Chev. D-Max 4*2 HF-54	30,28	60,56	
3	Chev. D-Max 4*4 HF-54A	38,58	115,74	
2	Chev. Trooper V-6 98/03 HF-28E	35,99	71,98	
1	Chev. Vitara 3p HF-21C	24,36	24,36	
2	Chev. Vitara 5p HF-21B	29,39	58,78	
1	Hyundai Accent 00-06 HF-102A	25,30	25,30	
1	Isuzu Nhr Patf D-Max 3.0	60,75	60,75	
	Retenedores Payen			\$ 967,70
1	Toyota 58*50*8 NJ002	2,00	2,00	
3	Nissan NJ022	2,00	6,00	
3	Mitsubishi NJ023	1,75	5,25	
3	Nissan NJ051	4,00	12,00	
2	Toyota 48*62*9*24 NJ071	3,25	6,50	
3	Nissan 35*50*11 NJ080	2,25	6,75	
1	Mazda 8*70*9 NJ091	1,45	1,45	
2	Isuzu 48*70*9.5 NJ100	2,25	4,50	
1	Isuzu 33*5*9.5 NJ101	2,25	2,25	
2	Toyota 36.5*58*11 NJ102	2,20	4,40	
2	Toyota 35*46.7 NJ109	1,10	2,20	
2	Dal/Nissan 35*55*11 NJ274	1,20	2,40	
2	Cauchos Datsun 1600 NJ294	1,40	2,80	
2	Hino 65*88*12*8.5 NJ298	3,80	7,60	
1	Hino 106*126*12 NJ303	7,00	7,00	
1	Toyota, Daihatsu NJ344	4,50	4,50	
2	Toyota 58*50*8 NJ347	1,40	2,80	
2	Toyota 68*88*10 NJ390	4,60	9,20	
6	Hino 138*152*12 NJ391	6,00	36,00	
1	Isuzu NJ393	4,00	4,00	
1	Isuzu 55x85x10 NJ394	3,50	3,50	
3	Mitsubishi 34*50*7 NJ396	1,90	5,70	
2	Mitsubishi 70*112*10/18 NJ397	4,50	9,00	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 6

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
3	Hino Fd, Toyota 101*44*10 NJ420	5,50	16,50	
1	Isuzu 70*90*10 NJ424	4,80	4,80	
3	Isuzu Ftr: R. P. (Aceite) 100*145*14 NJ425	9,50	28,50	
1	Toyota 75*100*13 NJ433	5,00	5,00	
2	Isuzu 35*49.2*12.5 NJ453	2,60	5,20	
4	Isuzu Ft Rpe. /Isuzu Fvr: Rp 120*140*10.5 NJ467	6,50	26,00	
2	Hyundai NJ483	4,00	8,00	
2	Mitsubishi 85*40*13 NJ490	4,50	9,00	
3	Isuzu Corr.15.49x100x8x9 NJ492	4,80	14,40	
2	Nissan 38*47*10 NJ513	1,30	2,60	
1	Mazda 52*68*7/13 NJ537	4,00	4,00	
2	Hino 120*140*12 NJ582	8,00	16,00	
2	Isuzu 65*92*12 NJ584	4,20	8,40	
2	Toyota 38*65*9 NJ593	2,00	4,00	
2	Isuzu NJ597	1,90	3,80	
3	Nissan 110*135*14 NJ636	7,00	21,00	
3	Isuzu 100*155*10 NJ646	8,50	25,50	
2	Nissan 40*56*10*20 NJ689	4,50	9,00	
2	Isuzu 18*64*14 NJ735	3,50	7,00	
2	Isuzu 103*135*14 NJ736	4,00	8,00	
2	Isuzu NJ744	6,50	13,00	
3	Nissan 127*146*10 NJ755	6,00	18,00	
2	Suzuki NJ761	3,40	6,80	
3	Hino 145*164*14 NJ769	9,50	28,50	
2	Hino 66*134*16 NJ774	6,50	13,00	
2	Toyota 34*54*9*15.5 NJ860	2,25	4,50	
3	Hino NJ914	5,50	16,50	
2	Hino NJ923	5,60	11,20	
2	Hino 106*123*11 NJ925	5,30	10,60	
1	Hino NJ930	2,25	2,25	
6	Chevrolet Luv D Max 3.5 Rueda Delantera 59*75*10 NK009	5,40	32,40	
3	Isuzu 50*67*9 NK010	5,00	15,00	
8	Hino NK020	4,90	39,20	
2	Honda 35*68*19*12.5 NK022	5,50	11,00	
2	Hino 37*57*10 NK114	2,25	4,50	
2	Toyota 52*74*11*18 NK114 NK123	3,50	7,00	
2	Nissan 110*135*9 NK185	6,50	13,00	
2	Mazada 80*105*13 M4510	6,30	12,60	
3	Nissan 34*55*11 N2078	2,00	6,00	
1	Nissan 35*52*12/18 NJ2085	3,50	3,50	
1	Nissan 85*111*10 N2102	6,50	6,50	
2	Nissan N2109	2,25	4,50	
1	Nissan 40*62*10 N2121	2,50	2,50	
1	Nissan 40*56*7 N2125	1,50	1,50	
1	Nissan 62*85*13 N2168	6,00	6,00	
1	Nissan 34*84*8 N2212	2,00	2,00	
5	Hino 66901	4,60	23,00	
1	Nibc7 35*54*10 E4108	3,50	3,50	
1	Isuzu 65*15*10 I3515	6,25	6,25	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 7

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1	Isuzu 100*145*14.5*26 I3542	3,40	3,40	
1	Isuzu 64*132*13 I3565	6,50	6,50	
4	Isuzu 48*6*7*9 I3602	2,85	11,40	
1	Isuzu 50*64*6.5 I3906	4,30	4,30	
10	Hino H3080	6,90	69,00	
1	Hino 66*134*16 H3082	7,00	7,00	
2	Isuzu 100*124*15 F4181	10,00	20,00	
2	Toyota T1050	1,95	3,90	
2	Toyota 35*55*11 T1057	2,25	4,50	
1	Toyota 34*78*11 T1067	2,20	2,20	
1	Toyota 38*44*18 T1068	2,40	2,40	
1	Toyota 41*53*7 T1074	1,90	1,90	
4	Suzuki Z6124	3,40	13,60	
1	Mordaza Empacadora Ecae Chevrolet Nkr BA-011	7,00	7,00	
10	Sc 57x124x13 57901	6,50	65,00	
6	Toyota Ret/ Rdadelex 90311-68001	4,80	28,80	
3	Hino 66901	6,00	18,00	
	Piston Mordaza			\$ 272,91
3	Chevrolet 100251	14,00	42,00	
2	Hyundai H100 100260	11,50	23,00	
1	Toyota Hilux 100261	11,50	11,50	
1	Explorer 100266	12,00	12,00	
2	Chev L 100271	12,75	25,50	
2	Luv 1600 100500	15,00	30,00	
1	Hyundai 100514	14,50	14,50	
1	Hyundai 100516	15,50	15,50	
2	Chevrolet D Max 100525	14,00	28,00	
2	Chevrolet 100625	17,50	35,00	
1	Pistón Motor Npr Alt Luv 2.2.	35,91	35,91	
	Crucetas			\$ 233,50
2	Precisión Universal U330	18,00	36,00	
3	Precisión Universal U354	12,50	37,50	
3	Precisión Universal U433	13,00	39,00	
2	Gumz -6	14,50	29,00	
3	Gumz -12	12,00	36,00	
1	Gumz -52	17,00	17,00	
2	Gumz -79	9,50	19,00	
2	Gumz -1210	10,00	20,00	
	Cauchos de Frenos			\$ 1082,20
5	Caucho de Freno Turbo Fd SC. 80093. R	1,1	5,50	
40	Caucho de Freno (Luv) (Trooper) SC.80413.R	0,7	28,00	
15	Caucho de Freno (Varios) SC. 80733. R	0,8	12,00	
40	Caucho de Freno Turbo Fd SC. 80083. R	1,3	52,00	
25	Caucho de Freno SC.80193.R	1	25,00	
20	Caucho de Freno (Varios) SC. 80463. R	0,9	18,00	
15	Caucho de Freno (Ftr) SC. 80208. R	1,7	25,50	
45	Caucho de Freno (Varios) SD. 50220. R	1,3	58,50	
7	Caucho de Freno (Varios) SD.50215.R	1	7,00	
26	Caucho de Freno (Varios) SD.80183.R	1,1	28,60	
35	Caucho de Freno (Varios) SD.80793. R	1,4	49,00	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 8

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
70	Caucho de Freno (Sanremo) (Toyota) (Volkswagen) SC.3023.R	0,6	42,00	
25	Caucho de Freno (B2200) SD.20403.R	1,4	35,00	
38	Caucho de Freno (Varios) SC.446.R	0,7	26,60	
6	Caucho de Freno (F600) (Toyota) SC.20123.R	0,7	4,20	
36	Caucho de Freno (Patrol) SC4518.R	0,8	28,80	
25	Caucho de Freno (Varios) SD. 30283. R	1,5	37,50	
55	Caucho de Freno (Varios) SC.47624.R	0,6	33,00	
10	Caucho de Freno (Varios) SO. 1661	1,3	13,00	
15	Caucho de Freno (Delta) (Canter) (Dina) SC. 30233. R	0,8	12,00	
15	Caucho de Freno (Nissan) SC.30183.R	1,2	18,00	
8	Caucho de Freno (Fd) SC.47633.R	0,9	7,20	
24	Caucho de Freno (Truck) (Landrover) SC.47593.R	0,7	16,80	
7	Caucho de Freno (Toyota) SC.40123.R	0,9	6,30	
55	Caucho de Freno (Daihatsu) SC.40373.R	0,9	49,50	
30	Caucho de Freno (Del Ta) SC. 40493. R	1,1	33,00	
15	Caucho de Freno (Varios) C.7634.R	1	15,00	
45	Caucho de Freno (Hino) C.7636.R	1	45,00	
56	Caucho de Freno (F350) SC.20113.R	0,8	44,80	
34	Caucho de Freno (Varios) SC.277.R	0,8	27,20	
25	Caucho de Freno (Vitara 5puertas) SC.4522.R	0,8	20,00	
15	Caucho de Freno (Varios) SC.20093.R	0,6	9,00	
38	Caucho de Freno (Forsa li) (Swift) SC.4514.R	0,7	26,60	
6	Caucho de Freno (Forsa 1) (Sentra) SC.4515.R	0,7	4,20	
5	Caucho de Freno (Datsun) (L200) SC.4516.R	0,6	3,00	
33	Caucho de Freno (Da Tsun) SC.4521.R	0,7	23,10	
26	Caucho de Freno (Datsun) (Mazda) SC.211	0,6	15,60	
36	Caucho de Freno (Varios) SC.20103.R	0,7	25,20	
15	Caucho de Freno (Varios) SC.3002.R	0,8	12,00	
13	Caucho de Freno (Varios) SD. 1681.R.	1,7	22,10	
43	Caucho de Freno (Varios) SC. 60083. R	0,8	34,40	
35	Caucho de Freno (Varios) SD.40483.R	1,3	45,50	
25	Caucho de Freno (Varios) SD.20393.R	1,5	37,50	
	Kit Mordaza Seiken			\$ 626,90
2	Kit De Caucho De Freno SK5238IF	12,00	24,00	
1	Kit Mordaza Chevrolet Optra 242879	14,00	14,00	
6	Kit Mordaza Chevrolet D-MAX 4X2	11,50	69,00	
2	Kit Mordaza Chevrolet D-MAX 4X4	12,50	25,00	
1	Kit Mordaza Hyundai H-100	14,00	14,00	
3	Kit Mordaza Chevrolet Corsa Evolution LUV2300	14,00	42,00	
1	Kit Mordaza Chevrolet Indy Metal SWIFT 1.6	12,00	12,00	
2	Kit Mordaza Grand Vitara2006	14,00	28,00	
3	Kit Mordaza Montero Misubish	14,50	43,50	
2	Kit Mordaza Chevrolet 242876	15,00	30,00	
2	Kit Mordaza Chevrolet Troper 960 Del Pf-F459 242854	14,00	28,00	
1	Kit Mordaza Chevrolet Troper Mitsubishi 242861	14,80	14,80	
5	Kit Mordaza Chevrolet Grand Vitara 242834	15,00	75,00	
3	Kit Mordaza Chevrolet Vitara 2 242883	15,00	45,00	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 9

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
2	Kit Mordaza Ford Laser Todos Mazda Alegre 242863	14,80	29,60	
2	Kit Mordaza Hyundai Accent 242837	14,60	29,20	
1	Kit Mordaza Kia Carnival Gran Freno 242898	15,20	15,20	
3	Kit Mordaza Mazda B2000 242812	14,70	44,10	
1	Kit Mordaza Mazda Bt 50 Mod 84m B2600 2428105	15,00	15,00	
1	Kit Mordaza Mazda Nissan Vivan Dentro 242824	15,50	15,50	
1	Kit Mordaza Toyota Hilux 4x2 242847	14,00	14,00	
	Graduación Freno			\$ 576,70
2	Chevrolet Aveo 11134-1	7,00	14,00	
2	Chevrolet Aveo 11134-2	7,80	15,60	
1	1h Chevrolet Spark 7/24 1119-5	8,00	8,00	
7	Chevrolet Corsa L 01-11101.1	7,90	55,30	
7	Sistema de Graduación Chevrolet Corsa R 01-11101	7,50	52,50	
5	Sistema de Graduación Chevrolet Luv 2300 M/N. R 60916	7,30	36,50	
4	Sistema de Graduación Chevrolet Luv 2300 M/N. L 60915	7,60	30,40	
1	Repuestos Chevrolet D-Max 121121	7,00	7,00	
6	Graduación Freno Chevrolet 4x4 11129	7,60	45,60	
1	Graduación Freno Chevrolet Grand Vitara 11129-5	7,20	7,20	
3	Graduación Freno Chevrolet 3-0103020	7,60	22,80	
2	Graduación Freno Ln Cheyenne 11118	7,00	14,00	
8	Graduación Freno Toyota Hilux 4x4 1115 9-8	8,00	64,00	
2	Freno Toyota 1115 9-3	7,50	15,00	
4	Graduación Freno Toyota Pesado Angosto L 11142	7,50	30,00	
4	Freno Hyundai Getz 60995	8,00	32,00	
8	Graduación Freno Hyundai Accent Atos L 10101	7,90	63,20	
4	Graduación Freno Hyundai Accent Atos L 60960	8,00	32,00	
4	Graduación Freno Hyundai Accent Atos R 60961	7,90	31,60	
	Bloques para Frenos			\$ 3270,36
9	Bloques para Frenos Incolbest 9107 X	5,29	47,61	
8	Bloques para Frenos Incolbest 9107 EF	5,00	40,00	
3	Bloques para Frenos Incolbest 9127 D	6,00	18,00	
4	Bloques para Frenos Ab 9127 D	6,00	24,00	
10	Bloques para Frenos Incolbest 4702 EF	6,75	67,50	
4	Bloques para Frenos Incolbest 4524 XX	6,40	25,60	
1	Bloques para Frenos Incolbest 9030 X	5,75	5,75	
10	Bloques para Frenos Incolbest 9030 XX	6,00	60,00	
9	Bloques para Frenos Incolbest 9030 EF	5,50	49,50	
2	Bloques para Frenos Incolbest 9090 X	6,00	12,00	
1	Bloques para Frenos Incolbest 9006 XX	6,25	6,25	
10	Bloques para Frenos Incolbest 9006 X	6,50	65,00	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 10

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
8	Bloques para Frenos Incolbest 4514 EF	6,50	52,00	
8	Bloques para Frenos Incolbest 4514 XX	7,25	58,00	
7	Bloques para Frenos Incolbest 4671 D	5,75	40,25	
5	Bloques para Frenos Incolbest 9011 EF	5,75	28,75	
4	Bloques para Frenos Incolbest 4671 X	6,00	24,00	
4	Bloques para Frenos Incolbest 4317 XX	7,50	30,00	
3	Bloques para Frenos Incolbest 1670 X	5,75	17,25	
10	Bloques para Frenos Ab 4524 X	6,00	60,00	
4	Bloques para Frenos Incolbest 4524 XX	6,25	25,00	
1	Bloques para Frenos Incolbest 4090 XX	6,25	6,25	
10	Bloques para Frenos Incolbest 9204 X	6,00	60,00	
4	Bloques para Frenos Centrix Incolbest 4705 D	6,5	26,00	
12	Bloques para Frenos Incolbest 4671 XX	6,25	75,00	
10	Bloques para Frenos Incolbest 4771 XX	6,25	62,50	
2	Bloques para Frenos Incolbest 9011 XX	6,25	12,50	
12	Bloques para Frenos Incolbest 9031 D	6,15	73,80	
6	Bloques para Frenos Incolbest 9031 EF	6,15	36,90	
2	Bloques para Frenos Ab 9031 EF	6,15	12,30	
16	Bloques para Frenos Incolbest 9031 X	6,30	100,80	
4	Bloques para Frenos Incolbest 9031 X EF	6,30	25,20	
6	Bloques para Frenos Incolbest 9031 XX EF	6,60	39,60	
7	Bloques para Frenos Incolbest 9031 XX D EF	6,60	46,20	
15	Bloques para Frenos Incolbest 4515 S EF	6,00	90,00	
5	Bloques para Frenos Incolbest 4515 EF	5,75	28,75	
1	Bloques para Frenos Incolbest 4515 X CD	6,00	6,00	
10	Bloques para Frenos Incolbest 4515 X EF	6,00	60,00	
4	Bloques para Frenos Incolbest 4311 X EF	6,75	27,00	
2	Bloques para Frenos Incolbest 4515 XX CD	6,25	12,50	
3	Bloques para Frenos Incolbest 4709 DF	7,25	21,75	
4	Bloques para Frenos Incolbest 4705 EF	6,00	24,00	
3	Bloques para Frenos Incolbest 4471 X	6,00	18,00	
10	Bloques para Frenos Incolbest 4705 X	6,25	62,50	
5	Bloques para Frenos Incolbest 4705 XX EF	6,50	32,50	
1	Bloques para Frenos Incolbest 4505 X	6,25	6,25	
6	Bloques para Frenos Incolbest 9004 X	6,25	37,50	
1	Bloques para Frenos Incolbest 9004 EF	6,00	6,00	
7	Bloques para Frenos Ab 4672 X	7,75	54,25	
3	Bloques para Frenos Incolbest 9105 X	7,75	23,25	
12	Bloques para Frenos Incolbest 9105 EF	7,50	90,00	
2	Bloques para Frenos Incolbest 9000 X	6,50	13,00	
8	Bloques para Frenos Ab 4672 D	7,50	60,00	
7	Bloques para Frenos Incolbest 4631 EF	7,75	54,25	
5	Bloques para Frenos Incolbest 9028 X	7,75	38,75	
3	Bloques para Frenos Incolbest 9028 D	7,50	22,50	
2	Bloques para Frenos Incolbest 9028 D	7,50	15,00	
5	Bloques para Frenos Incolbest 4311 X	7,50	37,50	
2	Bloques para Frenos Incolbest 4311 GD	7,25	14,50	
3	Bloques para Frenos Incolbest 4311 EF	7,25	21,75	
2	Bloques para Frenos Ab 4595 X	6,25	12,50	
3	Bloques para Frenos Incolbest 4595 XX	6,50	19,50	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 11

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1	Bloques para Frenos Incolbest 4595 S	6,00	6,00	
4	Bloques para Frenos Incolbest 4595 EF	6,00	24,00	
10	Bloques para Frenos Incolbest 4710 X	7,00	70,00	
6	Bloques para Frenos Incolbest 4710 XX	7,50	45,00	
2	Bloques para Frenos Incolbest 4710 EF	6,75	13,50	
5	Bloques para Frenos Incolbest 4644 X	6,75	33,75	
12	Bloques para Frenos Incolbest 9106 X	7,30	87,60	
20	Bloques para Frenos Incolbest 9106 EF	7,15	143,00	
4	Bloques para Frenos Contrix 9108 X FF	7,15	28,60	
14	Bloques para Frenos Incolbest 9108 X FF	7,15	100,10	
6	Bloques para Frenos Incolbest 4872 XX	7,30	43,80	
6	Bloques para Frenos Incolbest 9035 D	6,75	40,50	
6	Bloques para Frenos Incolbest 9026 XX	8,00	48,00	
3	Bloques para Frenos Ab 9486 XX	6,50	19,50	
1	Bloques para Frenos Incolbest 4311 S	7,25	7,25	
4	Bloques para Frenos Incolbest 9108 X	7,75	31,00	
1	Bloques para Frenos Incolbest 4552 XX	7,50	7,50	
10	Bloques para Frenos Incolbest 9055 EF	7,50	75,00	
12	Bloques para Frenos Incolbest 4684 EF	7,00	84,00	
3	Bloques para Frenos Incolbest 9030 XX	6,00	18,00	
4	Bloques para Frenos Incolbest 9055 XX	8,00	32,00	
2	Bloques para Frenos Incolbest 9484 X	6,25	12,50	
1	Bloques para Frenos Incolbest 1302 S	6,25	6,25	
6	Bloques para Frenos Incolbest 1302 EF	6,25	37,50	
1	Bloques para Frenos Incolbest 4631 EF	6,50	6,50	
1	Bloques para Frenos Incolbest 4395 EF	6,50	6,50	
	Cables de Freno, Embrague y Acelerador			\$ 517,57
3	Npr Con Turbo FM-1960 NPR	29,94	89,81	
4	D-Max 3.0 4x4 2006.. Izq Post. FM-2531	15,12	60,48	
3	D-Max 3.0 4x4 2006.. Der Post. FM-2532	15,12	45,36	
5	Hilux 4x4 Post Der FM-2595	13,31	66,53	
2	Hilux 4x4 Post Izq FM-2595	13,31	26,61	
1	Ftr Selectora Neutro Corta CS-2030	61,84	61,84	
3	Datsun1200 Largo FM-1298	18,14	54,43	
2	Forza I FM-2429	17,99	35,99	
4	Luv2.3 4x2 Rh FM-972	10,13	40,52	
1	Cables De Freno Toyota Stout li 4*2 Lh 46430-35531	18,00	18,00	
1	Cables De Freno Toyota Stout li 4*2 Rh 46430-35691	18,00	18,00	
	Cilindro Maestro			\$ 2074,62
1	Cilindro Maestro 03.2022.0111.3	81,06	81,06	
1	Cilindro Maestro 24.2122.1716.3	74,65	74,65	
1	Cilindro Maestro 300,4333	20,59	20,59	
2	Cilindro Maestro 300,4335	15,92	31,84	
1	Cilindro Maestro 224505	55,26	55,26	
1	Cilindro Maestro 224523	49,03	49,03	
1	Cilindro Maestro 324000	49,64	49,64	
1	Cilindro Maestro 400117	38,36	38,36	
1	Cilindro Maestro 400119	51,94	51,94	
1	Cilindro Maestro 400401	42,94	42,94	
1	Cilindro Maestro 730025	30,41	30,41	
1	Cilindro Maestro 730032	35,50	35,50	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 12

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1	Cilindro Maestro 730033	111,81	111,81	
1	Cilindro Maestro 730053	40,90	40,90	
2	Cilindro Maestro 800501	42,71	85,43	
1	Cilindro Maestro 800532	49,79	49,79	
1	Cilindro Maestro 850010	47,17	47,17	
1	Cilindro Maestro MC. 36306	64,64	64,64	
1	Cilindro Maestro M C. 39011	61,93	61,93	
1	Cilindro Maestro MC. 39075	80,59	80,59	
1	Cilindro Maestro MC.39116	68,95	68,95	
2	Cilindro Maestro SK.41551	21,98	43,97	
1	Cilindro Maestro SM.F003	50,65	50,65	
1	Cilindro Maestro SM.G320	213,24	213,24	
2	Cilindro Maestro SM.G344	41,17	82,34	
1	Cilindro Maestro SM.G377	213,24	213,24	
1	Cilindro Maestro SM.G433	213,24	213,24	
3	Cilindro Maestro SM.N367	28,50	85,50	
	Grasa			\$ 139,37
3	Skf Lgmt 2/1	18,52	55,57	
4	Amalie Grasa Grafitada	6,41	25,64	
3	Grasa Blue L-427 1lb	4,62	13,86	
2	Grasa Blue L-427 4lb	17,08	34,16	
2	Grasa Timken 1lb	5,07	10,14	
	BANDAS			\$ 3944,65
1	Bandas B1174-2X	39,72	39,72	
2	Bandas B1174-3X	44,29	88,58	
2	Bandas B1174-X	35,12	70,24	
2	Bandas B1196	49,41	98,82	
2	Bandas B1196-X	56,81	113,62	
1	Bandas B1245	28,34	28,34	
2	Bandas B1245-2X	36,85	73,70	
1	Bandas B1245-X	32,60	32,60	
2	Bandas B1252	50,84	101,69	
2	Bandas B1252 XX	66,10	132,21	
1	Bandas B1252-X	58,46	58,46	
2	Bandas B1254	45,76	91,53	
1	Bandas B1254-X	52,64	52,64	
2	Bandas B1255	48,95	97,90	
1	Bandas B1255-2X	63,62	63,62	
1	Bandas B1255-3X	70,96	70,96	
1	Bandas B1255-4X	78,30	78,30	
1	Bandas B1255-X	56,29	56,29	
1	Bandas B1276	27,86	27,86	
1	Bandas B1276-X	32,03	32,03	
1	Bandas B1307	38,97	38,97	
1	Bandas B1307-2X	50,66	50,66	
2	Bandas B1307-X	44,82	89,63	
1	Bandas B1308	37,90	37,90	
2	Bandas B1308 3/8	32,94	65,88	
1	Bandas B1308-2X	49,25	49,25	
2	Bandas B1308-3X	54,96	109,91	
2	Bandas B1308-X	43,59	87,17	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 13

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
2	Bandas B20100	52,80	105,60	
1	Bandas B20100-XX	68,62	68,62	
1	Bandas B20100X	60,72	60,72	
1	Bandas B20151	76,71	76,71	
1	Bandas B20151-X	88,22	88,22	
1	Bandas B20152	77,19	77,19	
1	Bandas B20152-X	88,89	88,89	
1	Bandas B20153	75,32	75,32	
1	Bandas B20153 X	86,61	86,61	
1	Bandas B2032	36,05	36,05	
1	Bandas B2032-2X	46,87	46,87	
1	Bandas B2032-X	41,45	41,45	
1	Bandas B2042	27,14	27,14	
1	Bandas B2060	27,14	27,14	
1	Bandas B2157-X	34,17	34,17	
1	Bandas B2171	36,00	36,00	
1	Bandas B2171-2X	38,00	38,00	
1	Bandas B2171-3X	38,00	38,00	
1	Bandas B2171-4-X	40,00	40,00	
1	Bandas B2171-4X	40,00	40,00	
1	Bandas B2171-5X	44,00	44,00	
2	Bandas B2171-X	23,06	46,13	
1	Bandas B4561	36,07	36,07	
1	Bandas B4561-X	41,49	41,49	
1	Bandas B4596 5 1/2	54,51	54,51	
1	Bandas B4596 5 1/2-2X	70,86	70,86	
1	Bandas B4596 5 1/2-X	62,68	62,68	
1	Bandas B4596 6"	63,81	63,81	
1	Bandas B4596-2X	82,94	82,94	
1	Bandas B4596-X	73,36	73,36	
1	Bandas B4597	72,19	72,19	
1	Bandas B4597-2X	93,84	93,84	
1	Bandas B4597-X	83,02	83,02	
1	Bandas B8111	14,07	14,07	
1	Bandas B8111-2X	18,31	18,31	
1	Bandas B8111-X	16,19	16,19	
	Amortiguadores			\$ 435,92
2	Amortiguador AM. MONROE MATIC DEL O/C	13,91	27,82	
2	AM. TOKICO POST RH 0/0 2619	17,54	35,08	
3	Amortiguador AM.TOKICO DELT P/0 2693	19,50	58,51	
1	Amortiguador	37,00	37,00	
1	Amortiguador AM. DELT	32,00	32,00	
1	Amortiguador Chev AM D-MAX POST	58,11	58,11	
1	Amortiguador Chev AM D-MAX DEL.4*4	64,70	64,70	
2	Amortiguador Chev D-Max Post E 3777	29,00	58,00	
2	Amortiguador Chev D-Max E 3778	32,35	64,70	
	Pastilla De Embrague			\$ 29,14
3	Pastilla De Embrague 2V.156	2,56	7,67	
4	Pastilla De Embrague 3V. 173	2,90	11,61	
2	Pastilla De Embrague 4V.187	4,93	9,86	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERÍA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 14


CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Rulimanes			\$ 410,94
2	Rulimanes 6007 2RSC3	5,90	11,79	
2	Rulimanes 62002 2RSC3	2,42	4,84	
4	Rulimanes JL69349/10	8,01	32,05	
2	Rulimanes M12649/10	6,20	12,40	
1	Rulimanes SET401= 580/572	47,10	47,10	
2	Rulimanes NTN 4T M12649/10	6,35	12,70	
4	Rulimanes NTN 6200	2,42	9,68	
2	Rulimanes MBS SET M80	44,45	88,91	
1	Rulimanes NTN 4T HM518445	60,65	60,65	
2	Rulimanes NTN 4T LM48548/10	8,01	16,03	
3	Rulimanes NTN 4T HM518410	24,27	72,80	
1	Rulimanes	42,00	42,00	
	Plato de Embrague			\$ 628,91
2	Platos De Embrague 1SC. 506	35,21	70,43	
1	Platos De Embrague TYC.517	30,48	30,48	
2	Platos De Embrague NSC.527	41,11	82,22	
1	Platos De Embrague ISC.617	122,00	122,00	
2	Platos De Embrague MBC.538	47,96	95,92	
1	Platos De Embrague SZC.900	36,61	36,61	
1	Platos De Embrague MBC510	36,98	36,98	
1	Platos De Embrague 1 SC. 554	34,26	34,26	
1	Plato De Embrague DMAX3.0 NHR	120,00	120,00	
	Bujes			\$ 225,00
20	Buje Sup. Mesa Luv 2.3 Trooper T2087	3,31	66,20	
6	Buje Tijer Inf (Pq) Toyota Vigo T2642	9,00	54,00	
2	Soporte Cardan Luv Dimax 2.4/2.5 T6023	24,00	48,00	
1	Buje 2230	6,80	6,80	
1	Bujes Mesas Toyota	10,00	10,00	
4	Bujias Ngk	10,00	40,00	
	Otras Compras			
0,3	Manguera R6 406 Pside 3/8 100RS-06H	5,30	1,59	\$ 618,16
1	Serv P/T SER.	5,20	5,20	
2	Abrazadera B9 W1 Tridon 12-18B9W1	0,67	1,34	
1	Manguera Multipropósito 10MAN. MUL	2,72	2,72	
2	Abrazadera B12 W1 Tridon 16-27B12W1	0,52	1,04	
2	Gring de 4.5 Mm De Espesor KB6002	0,56	1,12	
4	Abrazaderas Hss BI Loja HSS-40	1,64	6,56	
4	Abrazadera Hss HSS 12-06	1,1	4,40	
2	Abrazadera de Paquete Completa 3/4 3*15	14,5	29,00	
1	Manguera depurador # 2 Rc-579	7,43	7,43	
1	Manguera A.G. Neopreno 5/32 Ecuava AAA 532	1,38	1,38	
0,35	Manguera 223-5 Alfex 223-5 ALFLEX	3,42	1,20	
0,4	Manguera 223-10 Flex Zun Loja	6	2,40	
2	Pernos de Guia 3/8x4	0,90	1,80	
1	Pernos de Guia 5/16x3	0,79	0,79	
1	Perno de Guia 12*10	5,50	5,50	
1	Perno de Acero 12*70 Tuerca	0,85	0,85	
2	Termostatos	30,00	60,00	
2	Sincronizador Suzuki Tezuk	11,50	23,00	
1	Refrigerante	3,90	3,90	

TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS
INVENTARIO DE MERCADERIA FINAL
 Expresado en dólares

FOLIO N° 15

CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
1	Filtro Gas Gran Vitara	5,15	5,15	
1	Filtro Aire Gran Vitara	5,40	5,40	
1	Filtro de Chev Aveo Ortra Spark 963357190	4,00	4,00	
1	Filtro de Aire Chev Aveo Chevy A-3196	5,50	5,50	
1	Chevrolet Luv D-Max 240405-4	11,93	11,93	
1	Articulación Corsa Evolution	9,00	9,00	
2	Dados Stanley # 14 DAD. STAN	4,00	8,00	
3	Patín Caja Camb Chevrolet 2492	8,00	24,00	
1	Bomba De Aceite Alt Luv 2.2 BOM LUV 2.2	78,75	78,75	
1	Empaquetadura EMPQ	42,00	42,00	
6	Base De Cabina Chev. D-Max Baja X2 Del BAS. CAB	21,00	126,00	
1	Cubre lluvia Dimax CUB-LLUV	28,00	28,00	
1	Punta Eje Ch Optra 06 GSP ASTRA	21,71	21,71	
1	Base De Motor Montero L200 L200	21,50	21,50	
1	Rotula Mitsub Montero SB-7722R	29,00	29,00	
1	Bancada Chev Luv 2.2 2.4 M14272-050	23,00	23,00	
1	Iela Chev Luv 2.2 SB141313-050	14,00	14,00	

FACTURAS DE VENTAS



IMPORTFRENOS

De: **Henry Humberto Granda Alvarez**
 Dirección: El Bosque - Jaén s/n y Av. Occidental
 Telf.: 258 7988 • Cel.: 0982 664 712 • LOJA - ECUADOR

Calif. Artesanal N° 77744

R.U.C. 1103311617001

N° AUT. SRI 1115986256

001-001-

FACTURA

N° 0013594

Cliente: *Comercializadora Ortegacom Cia Ltda*

Dirección: *Eduardo Mora Moreno s/n y Ibarra* Fecha: *2015-01-14*

RUC/C.I.: *1191754448001* Telf.: _____ Guía de Remisión: _____

CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	<i>Arreglo de Laborator</i>		<i>100</i>
1	<i>Arreglo de Inyección</i>		<i>20</i>
1	<i>Reemplazo de Válvulas</i>		<i>25</i>
1	<i>Arreglo de Motor Fiat</i>		<i>90</i>
	<i>Combustible</i>		
			SUBTOTAL \$ <i>235</i>
			DESCUENTO \$ _____
			IVA 0% \$ _____
			IVA _____% \$ _____
			TOTAL \$ <i>235</i>

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR



COMERCIALIZADORA ORTEGACOM CIA. LTDA.

Dir.: Eduardo Mora Moreno s/n y Ibarra
 *Telf.: 072 582 756 / 073 026 670 / Cel.: 0980010646
 LOJA - ECUADOR
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

COMPROBANTE DE RETENCION
 R.U.C. 1191754448001
 001-001- N° 000000017
 N° AUT. SRI. 1116163597
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha de Emisión: *14-Enero-2015*

Sr. (es): *Henry Humberto Granda Alvarez*

RUC.: / C.I.: *1103311617001* Tipo de Comprobante de venta: *Suave*

Dirección: *El Bosque - Jaén S/N y Av. Occidental* N° de Comprobante de Venta: *001-001-000013594*

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
<i>2015</i>	<i>235,00</i>	<i>Renta</i>		<i>2%</i>	<i>4,70</i>

JUAN CARLOS VÁSQUEZ MOROCHO - IMPRENTA «JC VÁSQUEZ»
 R.U.C.: 1104357155901 - AUT. N° 11356 - EMISIÓN: 000000001 - 000000100
 FECHA: 05/Enero/2015 - VÁLIDA HASTA: 05/Enero/2016

TOTAL RETENIDO \$ *4,70*

ORIG. : Sujeto Pasivo Retenido
 1er. COPIA: Agente de retención
 2da. COPIA: SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

IMPORTFRENOS
 De: Henry Humberto Granda Alvarez
 Dirección: El Bosque - Jaén s/n y Av. Occidental
 Telf.: 258 7988 • Cel.: 0982 664 712 • LOJA - ECUADOR

FACTURA
 N° 0013743

Calif. Artesanal N° 77744
 R.U.C. 1103311617001
 N° AUT. SRI 1115996256

Código: 001-001

Cliente: D. L. de las Impulsoras D. S. A.
 Dirección: Av. 91 Diciembre
 Fecha: 11. Marzo 2015
 RUC/C.I.: 0990339061001 Telf.: Guía de Remisión:

CANT	DESCRIPCION	V UNIT	V TOTAL
1	Amplificador de Frecuencia		97.50
1	Control de Velocidad de 6000rpm		105
1	Resistor de Control de Motor		60
1	Control de Temperatura		120

*IMPRESA SANCHEZ / EDWARDS / LUIS FERNANDO SANCHEZ BRAVO / RUC: 171661352001 / AUT: 11065
 *FECHA AUT. 01-DIC-2014 *FECHA CAD. 01-DIC-2015 *EMISION: 00133501 AL 0014000

SUBTOTAL \$ 392.60
 DESCUENTO \$
 IVA 0% \$
 IVA % \$
 TOTAL \$ 392.60

FIRMA AUTORIZADA: FIRMA CLIENTE



MATRIZ-GUAYAQUIL: Via Daule Km 10.5
 PBX: (04) 3705400
 SUCURSAL LOJA: Av. 8 de Diciembre y Jaime Roldós Aguilera
 TELF: 02 6007920 Ext. 7302

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGÚN RESOLUCIÓN N° 02239
 RUC. 0990789061001



AUT. S.R.I. 1116048994
COMPROBANTE DE RETENCIÓN EN LA FUENTE

006-001-000010867

A/D - 10.932 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 09 DICIEMBRE 2014

Señor(es): HENRY HUMBERTO GRANDA ALVAREZ
 Dirección: EL BOSQUE - JAEN S/N Y AV. OCCIDENTAL
 Ejercicio Fiscal: 2015

R.U.C./C.C.: 1103311617001
 Ciudad: LOJA

TIPO COMPROBANTE DE VENTA	NÚMERO DE COMPROBANTE	TIPO DE IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	BASE DE RETENCIÓN	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
FACTURA	001001000013743	RET. RENTA	341	392.60	2.00	7.85

TOTAL IMP. RENTA RETENIDO 7.85

TOTAL IVA RETENIDO

Quito, marzo 19, 2015

Lugar y Fecha de Emisión

Agente de Retención

Sujeto Pasivo

Romethan Rodolfo Garcia Herrera Telf: 2525920 • Gráficas Garcia - RUC 1716763998001 - Aut. 6734 - Del 10.601 al 11.600
 VALIDO PARA SU EMISION HASTA 09 DICIEMBRE 2015

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
 COPIA: AGENTE DE RETENCIÓN

Dirección: El Bosque - Jaén s/n y Av. Occidental
Telf.: 258 7988 • Cel.: 0982 664 712 • L.O.J.A - ECUADOR

Calif. Artesanal N° 77744
R.U.C. 1103311617001
N° AUT. SRI 1115996256

FACTURA
001-001- **N° 0013797**

Cliente: *Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Chacabamba*
Dirección: *10 de Agosto, Cant. de Iglesias* Fecha: *2 Abril 2015*
RUC/C.I.: _____ Telf.: _____ Guía de Remisión: _____

CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
1	Combo de Hilo 2 Muelle		140
1	Combo 2 Parachise		190
1	Combo 2 Bellavista		220
1	Combo de Kit de Embague		400
1	Combo de Amortiguador		150
1	Combo de Caballero		64

IMPRESA SÁNCHEZ | 2589935 | LUIS FERNANDO SÁNCHEZ BRAVO *RUC: 1716961352001 *AUT. 11065
*FECHA AUT.: 01-DIC-2014 *FECHA CAL.: 01-DIC-2015 *EMISIÓN: 0013501 AL 0014500

FIRMA AUTORIZADA: _____ FIRMA CLIENTE: _____

SUBTOTAL \$ *1164*
DESCUENTO \$ _____
IVA 0% \$ _____
IVA % \$ _____
TOTAL \$ *1164*

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR

IMPORTFRENOS
De: **Henry Humberto Granda Alvarez**
Dirección: El Bosque - Jaén s/n y Av. Occidental
Telf.: 258 7988 • Cel.: 0982 664 712 • L.O.J.A - ECUADOR

Calif. Artesanal N° 77744
R.U.C. 1103311617001
N° AUT. SRI 1115996256

FACTURA
001-001- **N° 0013946**

Cliente: *Importadora Lavaca C. Ltda*
Dirección: *Ciudad Nueva e Ilave eq.* Fecha: *8 de Junio 2015*
RUC/C.I.: *1191126733001* Telf.: _____ Guía de Remisión: _____

CANT	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	V. TOTAL
1	Instalación de Cabina y aceite para Hilo etc		2.000


IMPRESA SÁNCHEZ | 2589935 | LUIS FERNANDO SÁNCHEZ BRAVO *RUC: 1716961352001 *AUT. 11065
*FECHA AUT.: 01-DIC-2014 *FECHA CAL.: 01-DIC-2015 *EMISIÓN: 0013501 AL 0014500

FIRMA AUTORIZADA: _____ FIRMA CLIENTE: _____

SUBTOTAL \$ *2.000*
DESCUENTO \$ _____
IVA 0% \$ _____
IVA % \$ _____
TOTAL \$ *2.000*

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR

FACTURAS DE COMPRAS



**LA CASA DEL
RETENEDOR**
RULIMANES Y RETENEDORES
Vásquez Medina Juan Carlos

FACTURA

003-061- N° 000009100

Dirección: Quito sn y Av. Universitaria
Telf.: 2577581 / 099 9586953
Loja - Ecuador

R.U.C. 1103681563001 Cód. Aut. S.R.I. 1115291371

Cliente: Henry Granna

R.U.C.: 1103311617001 Fecha: Loja, 26/01/2015

Dirección: Jaen y Av. Occidental

Teléfono: _____ Guía de Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	V. VENTA
1	Nebrimanes y Retenes		37.50
			SUBTOTAL 37.50
			IVA % 4.50
			IVA 0 %
			TOTAL \$ 42.00

[Firma]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma]
FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE * COPIA: EMISOR

EDY E PATRICIO MARTÍNEZ PINEDA * Imprenta Marvel RUC: 110276789001 * Aut. 5412 * Tel. 2583547 * F. Emisión: 24 - JULIO - 2014 * Válido hasta 24 JULIO 2015 * Emisión: 000008101 - 000009600

Son: CUARENTA Y CINCO, 67/100 DOLARES

0999780785

[Firma]
E. AUTORIZADA

[Firma]
F. CLIENTE

JULIGRAFICA Telfax: 2576624 Kléver Hernán Jiménez Bermeo R.U.C. 1102353016001 N° de Aut. 2175
Emis. 003501 al 003900 Fecha: 10/Diciembre/2014 CADUCA EL 10 DE DICIEMBRE DEL 2015

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

RINTER S.A.

AUTOPARTES

Bartolome Sánchez N72-191 y Antonio Basantes
 PBX: 2477 310 / 2485 615 / 2481 660 / 2485 302
 Cel.: 0993 716 046 - e-mail: rinter_ecuador@yahoo.es
 Quito - Ecuador

R.U.C.: 1791918142001
 AUT. S.R.I.: 1115268534
 Fecha Aut.: 21-Julio-2014

FACTURA COMERCIAL
NEGOCIABLE 5001-001 No 000041854

Fecha de emisión: 13/02/2015 GUIA: 004001018423485 RUC o C.I.: 1103311617001
 Cliente: IMPORT FRENOS - HENRY GRANDA Teléfono: 2587988/0982664712
 Dirección: EL BOSQUE JAEN SAN Y AV. OCCIDENTAL Forma de pago: CREDITO
 Ciudad: TOJA Vendedor: C-ZONA 07

REFERENCIA	DESCRIPCION	CANT.	P. UNITARIO	DESCUENTO	TOTAL
T2067	BUJE SUP. MESA LUV 2.3 TROOPER	20	2.96		59.20
T2842	BUJE TIJER. INF (PQ) TOYOTA VIGO	6	6.68		40.08
T8023	SOPORTE CARDAN LUV DIMAX 2.4 / 2.5	2	20.27		40.54
FLETE:					3.50
SUBTOTAL \$					139.82
DSTO \$					18.70
I.V.A. %					160.10
TOTAL \$					

CIENTO SESENTA con 10/100
 Nota: Favor Girar Cheque Personal Cruzado a nombre de RINTER S.A. o Depositar en la Cta. 30989864-04 Banco del Pichincha / Cta. Cte. 0900609981 Bco. Internacional / Cta. Cte. 02005163265 Produbanco

Declaro que he(mos) recibido los bienes descritos en esta factura comercial negociable a entera satisfacción. Debo(emos) y pagaré(mos) incondicionalmente a _____ días vista, en el lugar que se me(hos) reconenga, a la orden del emisor de esta factura, la suma de USD _____ (números) así como todos los gastos acredujados y honorarios profesionales que a(n) por mis(uestr)os herederos o sucesores. Me(hos) someto(emos) a la jurisdicción y competencia de los jueces de lo civil de esta ciudad, y al trámite del juicio ejecutivo o verbal sumario a elección del acreedor.

*Declaro que los datos consignados en la presente factura son verídicos y autorizo en forma expresa a RINTER S.A., a solicitar confirmación de los mismos, en cualquier fuente de información, incluidos los Bórs de Crédito y Bancos. De igual forma autorizo a referir y/o publicar información crediticia a mi nombre o el de mi Representada e. *En Duros de Crédito legalmente autorizados por la Super Intendencia de Bancos*.

R.U.C. _____ En _____, hoy _____ de _____ de 20____
 Ciudad - Dirección _____ Firma Aceptante o Delegado _____ Nombre: _____
 Lugar de Pago - Teléfono: _____ C.I.: _____

Suárez Hidalgo Marco Antonio / Imprenta Hidalgo *Telf.: 2606033* RUC 170435291 1001 *Aut 1762* del 038801 al 042300 *VALIDO SU EMISION HASTA 21-JULIO-2015 ORIGINAL: NO NEGOCIABLE / 1ERA COPIA: NEGOCIABLE / 2DA COPIA: NO NEGOCIABLE (CARTERA) / 3ERA COPIA: NO NEGOCIABLE

ORIGINAL NO NEGOCIABLE



AUTOMOTRIZ
MACAS

DE: MACAS GONZÁLEZ VÍCTOR HUGO
DIRECCIÓN: 18 DE NOVIEMBRE
03-59 Y QUITO *TELÉF.: 2571935
*TELEFAX.: 2584-646 *LOJA - ECUADOR
automotrizmacas@gmail.com
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

R.U.C. 1101400420001

001-001-00 **Nº 0151917**

Nº AUT. SRI. 1116452021

Cliente: GRANDA ALVAREZ HENRY HUMBERTO

RUC : 1103311617001 Tlf: 581761

Fecha: 14-Abr-2015

Direcc.: JAEN Y OCCIDENTAL

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR DE VENTA
1	FILTRO GAS, CHEV. AVEO OPTRA SPARK	96335719D 3.570	3.57
1	TUBO CALEFACCION CHEV. AVEO	96273608 8.930	8.93
4	BUJIA NGK INYECCION	BKR5E 2.230	8.92
1	FILTRO AIRE CHEV. AVEO CHEVY	A-3196 5.360	5.36
1	PLATO EMBRAGUE CHEV. D-MAX 3.0 NHR	ISC617 107.140	107.14
6	BASE CABINA CHEV. D-MAX ALTA X6 POST.	0110286 9.370	56.22
2	BASE CABINA CHEV. D-MAX BAJA X2 DEL.	0110285 9.370	18.74
1	DISCO EMBRAGUE ISUZU NHR PATF. D-MAX 3.0	NSD053UA 54.240	54.24
1	RULIMAN EMBRAGUE CHEV. D-MAX 2.4 3.0	TK960-30K 16.960	16.96
2	AMORTIGUADOR CHEV. D-MAX POST.	E3777 25.940	51.88
2	AMORTIGUADOR CHEV. D-MAX DEL. 4X4	E3778 28.880	57.76
1	INYECTOR CHEV. CORGA EVOLUTION 1.4	0280156151 39.960	39.96

IMPRENTA SANTIAGO, José Rodrigo Alejandro Matamoros - R.U.C. 1102616594001 * AUT. N° 1438
*Telefax: 2577496.. Emis. 0148901-0158900 *Fecha: 23-02-2015 *Válido hasta 23 DE FEBRERO DE 2016

SON:

Son: CUATROCIENTOS CINCUENTA Y SIETE, 16/100 DOLARES

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

GRACIAS POR SU COMPRA

Subtotal: 429.68

Descuento: 21.50

IVA 12%: 48.98

TOTAL USD: 457.16

ORIGINAL: ADQUIRENTE

COPIA: EMISOR

MANGUERAS HIDRAULICAS

H-ROJAS

ROJAS LOYOLA HERNAN MANUEL

Dir.: Ibarra s/n y Eduardo Mora
Telf.: 2578 740 Cel.: 0987198066 • Loja 2019

RUC: 1104501364001

NRO. AUT. SRI. 1116741893

0987198066

001-001-

FACTURA

Nº 0002019

CLIENTE:

GRANDA ALVAREZ HENRRY U.

AV. OCCIDENTAL

RUC: 1103311817001

LOJA

ECUADOR

TERMINOS DE PAGO

Net 30 Days

FECHA DE VENCIMIENTO

6/15/15

FECHA: May 16, 2015

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
1.00	M16-06FP-AC	BUSHING M16*3/8ACERO	2.25	2.25
1.00	M26-06FP-AC	BUSHING M26-1.5-3/8NPT	6.20	6.20
1.00	06MP-06FP-0	B127	4.99	4.99
1.00	06MP-12MJ-E	ADAPTADOR DE ACERO	4.31	4.31
1.00	TAPON06MP	TAPON DE BRONCE DE BRONCE DE 3/8MP	1.34	1.34
1.00	serv.	suelda	2.00	2.00
0.50	100R6-16C	MANGUERA R6 408 PSI DE 1P C	7.39	3.69
2.00	25-40B12W1	ABRAZADERA B12W1 TRIDON	0.70	1.40

Subtotal 26.08

12%IVA 3.13

TOTAL 29.21

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE • COPIA: EMISOR

DEBO Y PAGARE A FAVOR DE HERNAN MANUEL ROJAS LOYOLA, EN EL PLAZO AQUI ESTIPULADO EL VALOR CONSTANTE DE ESTA FACTURA, POR LA MERCADERIA DETALLADA EN LA MISMA, RECIBIDA EN ESTA FACTURA, A TOTAL Y ENTERA SATISFACCION EN CASO DE MORA RECONOCERE ADEMAS DEL INTERES LEGAL VIGENTE CALCULADO A LA EPOCA EN QUE SE EFECTUE EL PAGO EFECTIVO MAS TODOS LOS GASTOS QUE OCACIONE SU COBRO, SIENDO SUFICIENTE PRUEBA DE ELLOS, LA MERA ASEVERACION DEL ACREEDOR, SIN PROTESTO, EXIMISE DE PRESENTACION PARA EL PAGO, ASI COMO DE AVISO POR FALTA DE ESTE HECHO, RENUNCIO DOMICILIO Y ME SUIETO A LOS JUECES COMPETENTES DE LA CIUDAD DE LOJA Y AL TRAMITE DE JUICIO EJECUTIVO O VERBAL SUMARIO, A ELECCION DEL ACTOR, ACEPTO QUE MI ACREEDOR CEDA Y TRANSFERA EN CUALQUIER MOMENTO LOS DERECHOS QUE EMANAN DEL PRESENTE DOCUMENTO SIN QUE SEA NECESARIO NOTIFICACION NI NUEVA ACEPTACION DE MI PARTE, RENUNCIO A LA POSIBILIDAD DE SOLICITAR DEVOLUCION DE LA MERCADERIA SIN PROTESTO.

GRAFICAS LIZETTE • Sonia Mariela Valdez Rueda • RUC 1102718879001 • Aut. N° 1908 • Fecha Emis.: 14-04-2015 • Emis.: 1901 • 2900
Válido hasta: 14-04-2016

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1103311617001
APELLIDOS Y NOMBRES: GRANDA ALVAREZ HENRY HUMBERTO
NOMBRE COMERCIAL: IMPORT FRENDS
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 77744

FEC. NACIMIENTO: 31/01/1976 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 19/03/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/12/1997 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 18/12/1997 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: VALLE Calle: JAEN Número: 511 Intersección: AV. OCCIDENTAL Referencia: A CUATRO CUADRAS DEL TERMINAL TERRESTRE Teléfono: 072587989

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

DECLARACION SEMESTRAL IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, están obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCIÓN:	REGIONAL SUR LOJA	CERRADOS:	0

[Firma manuscrita]



[Firma manuscrita]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JEP61D0510

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 19/03/2013 16:24:35

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1103311617001
APELLIDOS Y NOMBRES: GRANDA ALVAREZ HENRY HUMBERTO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ: MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 01/12/1997
NOMBRE COMERCIAL: IMPORT FRENOS	FEC. CIERRE:		
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:	FEC. REINICIO:		
REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES			

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: EL BOSQUE Calle: JAEN Número: SN Intersección: AV. OCCIDENTAL
Referencia: A CUATRO CUADRAS DEL TERMINAL TERRESTRE Telefono Domicilio: 072527988 Celular: 0982664712


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE




SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: JEP8100510 Lugar de emisión: LOJA-BERNARDO Fecha y hora: 19/03/2018 16:24:55



Municipio de Loja

PERMISO DE FUNCIONAMIENTO 2014

En la ciudad de Loja a los veinticuatro días del mes de julio de dos mil catorce, la Comisaría Municipal de Ornato, en uso de las atribuciones que el confiere el Código Orgánico de organización Territorial, Autonomía y Descentralizado, y el Código Municipal de Vía Pública, Circulación y Transporte, concede el **PERMISO DE FUNCIONAMIENTO DEL TALLER AUTOMOTRIZ "IMPORFRENOS"**, de propiedad del **SR. HENRY HUMBERTO GRANDA ÁLVAREZ**, ubicado en la Ciudadela El Bosque, sector redondel de la Clodoveo Jaramillo Alvarado.

SE SUJETARÁ A LAS SIGUIENTES DISPOSICIONES:


1. Queda **terminantemente PROHIBIDO OCUPAR LA VÍA PÚBLICA.**
2. Mantener el local en óptimas condiciones de limpieza.
3. En caso de existir **problemas con los colindantes o a pedido de la Comisaría de Ornato para su reubicación, acatará de forma libre y voluntaria, cualquier disposición que se emane sin objeción alguna.**

VÁLIDO PARA EL AÑO 2014.

Se concede el permiso en base a los documentos presentados por el interesado: Patente Municipal, Copia de Cédula, Uso de Suelo, Licencia Ambiental, Permiso de Funcionamiento del Cuerpo de Bomberos, Solvencia Municipal e Informe del Inspector.

Cualquier contravención a la Ordenanza de Construcciones, Embellecimiento y Ornato, Código Municipal de Vía Pública, Circulación y Transporte Municipal, y demás Ordenanzas Municipales, así como el incumplimiento a las disposiciones contemplada en este permiso será motivo suficiente para proceder a la clausura del local y la sanción pertinente de conformidad a la Ley.

El beneficiario de este permiso manifiesta su adhesión al contenido.


Dr. Alfredo Pardo Rojas

COMISARIO MUNICIPAL DE ORNATO




Henry Humberto Granda Álvarez

PROPIETARIO-1103311617

vuelve
Loja

Gobierno Autónomo
Descentralizado
Municipal de Loja

📍 Bolívar y José Antonio Eguiguren
☎ (593-7) 2570492
✉ Casilla letra "M"

✉ alcalde@loja.gob.ec
🌐 www.loja.gob.ec
📍 Loja - Ecuador



JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO

RECALIFICACIÓN TALLER ARTESANAL

Nro. 77744

79239

**PERSONAL E
INTRANSFERIBLE**

La Junta Nacional de Defensa del Artesano, vista la solicitud de Calificación Nro. 5691 presentada el 2/AGO/2012 previo el estudio e informe de la Unidad de Inspección y Calificación de Talleres Artesanales de la Dirección Técnica, y de conformidad al Art. 5 del Reglamento de Calificaciones y Ramas de Trabajo vigente.

RESUELVE

Conceder el CERTIFICADO DE RECALIFICACIÓN ARTESANAL, con derecho a los beneficios contemplados en el inciso final del Art. 2, Arts. 16, 17, 18 y 19 de la Ley de Defensa del Artesano, en concordancia con el Art. 302 del Código de Trabajo, Art. 550 de la COOTAD; Arts. 19 y 56, numeral 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 171 de su Reglamento, a:

GRANDA ALVAREZ HENRY HUMBERTO

CC# 1103311617

RAMA ARTESANAL:	MECANICA EN GENERAL
RAZÓN SOCIAL:	IMPORT FRENOS
DIRECCIÓN TALLER:	JAEN Y AV. OCCIDENTAL (LOJA)
DIRECCIÓN LOCAL COMERCIAL:	
CAPITAL INVERTIDO \$:	\$2,980.00
FECHA DE TITULACIÓN:	8/FEBRERO/2002 (LOJA)
FECHA DE EXPEDICIÓN:	2/AGOSTO/2012
FECHA DE CADUCIDAD:	2/AGOSTO/2015

DIOS, PATRIA Y LIBERTAD
POR LA JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO
REGISTRADO:

Lic. Luis Quiñipe Vitez
**Lic. Luis Quiñipe Vitez
PRESIDENTE DE LA JNDA**

Dr. Oswaldo Toledo Romo
**Dr. Oswaldo Toledo Romo
SECRETARIO GENERAL**

Sr. Lenin Barba Galazza
**Sr. Lenin Barba Galazza
DIRECTOR TECNICO NACIONAL (E)**





Loja - Ecuador
Jaén y Av. Occidental
Ruc. 1103311617001
Telf.: 0982664712 - 2587988
Loja-Ecuador

Loja, 06 de Mayo del 2015.

PARA:

Sara Sonia Jiménez Jiménez
**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**

AUTORIZACIÓN

Yo, **Henry Granda Álvarez**, con cédula de identidad número 110331161-7, propietario del Taller de Servicios Automotrices IMPORT-FRENOS, **AUTORIZO A SARA SONIA JIMÉNEZ JIMÉNEZ**, con cédula N°. **110491968-1**, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, para que realice la Tesis de Grado con el Tema "DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO ENERO - JUNIO DEL 2015", en mi Taller ya que le brindaré toda la información que requiera.

Atentamente:

Henry Granda Álvarez

C.I. 110331161-7



24 de Cada Mes SEP.
TABLA DE AMORTIZACION

Fecha: 10-12-2013 Página: 1
 Cliente: Nro: 364852 ORTEGA CASTILLO G. UADALUPE Código: 066200296580
 Crédito: Línea Consumo Estado: ACTIVO
 Solicitud: 2439001161 Pago Seg. Desg: APLICABLE
 Factor Seg. Desg: 0.00000 Estado Seg. Desg: VIGENTE
 Calculo Seg. Desg: APLICABLE Fecha concesión: martes 10

Nº.	Fecha	Tasa	Días	Capital	Interes	Seg.	CA	Pago total	Saldo	Estado
1	24-01-2014	15.20	44	138.04	92.89	1.76	0.00	232.69	5,000.00	ACTIVO
2	24-02-2014	15.20	31	139.79	61.58	1.72	0.00	203.09	4,861.96	ACTIVO
3	24-03-2014	15.20	28	141.56	59.81	1.67	0.00	203.04	4,722.17	ACTIVO
4	24-04-2014	15.20	31	143.35	58.02	1.62	0.00	202.99	4,580.61	ACTIVO
5	24-05-2014	15.20	30	145.16	56.21	1.57	0.00	202.94	4,437.26	ACTIVO
6	24-06-2014	15.20	31	147.00	54.37	1.51	0.00	202.88	4,292.10	ACTIVO
7	24-07-2014	15.20	30	148.87	52.50	1.46	0.00	202.83	4,145.10	ACTIVO
8	24-08-2014	15.20	31	150.75	50.62	1.41	0.00	202.78	3,996.23	ACTIVO
9	24-09-2014	15.20	31	152.66	48.71	1.36	0.00	202.73	3,845.48	ACTIVO
10	24-10-2014	15.20	30	154.59	46.78	1.30	0.00	202.67	3,692.82	ACTIVO
11	24-11-2014	15.20	31	156.55	44.82	1.25	0.00	202.62	3,538.23	ACTIVO
12	24-12-2014	15.20	30	158.54	42.83	1.19	0.00	202.56	3,381.68	ACTIVO
13	24-01-2015	15.20	31	160.54	40.83	1.14	0.00	202.51	3,223.14	ACTIVO
14	24-02-2015	15.20	31	162.58	38.79	1.08	0.00	202.45	3,062.60	ACTIVO
15	24-03-2015	15.20	28	164.64	36.73	1.02	0.00	202.39	2,900.02	ACTIVO
16	24-04-2015	15.20	31	166.72	34.65	0.97	0.00	202.34	2,735.38	ACTIVO
17	24-05-2015	15.20	30	168.83	32.54	0.91	0.00	202.28	2,568.66	ACTIVO
18	24-06-2015	15.20	31	170.97	30.40	0.85	0.00	202.22	2,399.83	ACTIVO
19	24-07-2015	15.20	30	173.14	28.23	0.79	0.00	202.16	2,228.86	ACTIVO
20	24-08-2015	15.20	31	175.33	26.04	0.73	0.00	202.10	2,055.72	ACTIVO
21	24-09-2015	15.20	31	177.55	23.82	0.66	0.00	202.03	1,880.39	ACTIVO
22	24-10-2015	15.20	30	179.80	21.57	0.60	0.00	201.97	1,702.84	ACTIVO
23	24-11-2015	15.20	31	182.08	19.29	0.54	0.00	201.91	1,523.04	ACTIVO
24	24-12-2015	15.20	30	184.38	16.99	0.47	0.00	201.84	1,340.96	ACTIVO
25	24-01-2016	15.20	31	186.72	14.65	0.41	0.00	201.78	1,156.58	ACTIVO
26	24-02-2016	15.20	31	189.09	12.28	0.34	0.00	201.71	969.86	ACTIVO
27	24-03-2016	15.20	28	191.48	9.89	0.28	0.00	201.65	780.77	ACTIVO
28	24-04-2016	15.20	31	193.91	7.46	0.21	0.00	201.58	589.29	ACTIVO
29	24-05-2016	15.20	30	196.36	5.01	0.14	0.00	201.51	395.38	ACTIVO
30	24-06-2016	15.20	31	199.02	2.52	0.07	0.00	201.61	199.02	ACTIVO
TOTAL:				5,000.00	1,070.83	29.03	0.00	6,099.86		

Quienes suscriben este plan de pagos reconocen y lo aceptan como valido.
 para constancia lo firman conjuntamente.

FIRMA _____
 SOCIO

FIRMA _____
 GARANTE

FIRMA _____
 GARANTE

ESTIMADO SOCIO(A) RECUERDE QUE PAGANDO PUNTUALMENTE SUS CUOTAS SE EVITARA COSTOS DE COBRANZA

PAGO 15 de cada MES

JEP

TABLA DE AMORTIZACION

6 AÑOS

Fecha: 12-09-2011
 Cliente: Nro: 297444 GRANDA ALVAREZ HENRY HUMBERTO
 Crédito: Línea Microcrédito
 Solicitud: 1170000581
 Factor Seg. Desg: 0.00000
 Cálculo Seg. Desg: APLICABLE
 Página: 1
 Código: 066400124655
 Estado: ACTIVO
 Pago Seg. Desg: APLICABLE
 Estado Seg. Desg: VIGENTE
 Fecha concesión: lunes 12 septiembre 2011

No.	Fecha	Tasa	Días	Capital	Comisión	Interes	Seg.	CA	Otros	Pago total	Saldo	Estado
1	15-10-2011	11.20	33	289.15	0.00	308.00	9.54	0.00	0.00	586.69	30.000.00	ACTIVO
2	15-11-2011	11.20	31	290.41	0.00	286.74	8.88	0.00	0.00	586.03	29.730.85	ACTIVO
3	15-12-2011	11.20	30	302.37	0.00	274.78	8.51	0.00	0.00	585.66	29.440.44	ACTIVO
4	15-01-2012	11.20	31	296.13	0.00	281.02	8.70	0.00	0.00	585.85	29.198.07	ACTIVO
5	15-02-2012	11.20	31	298.99	0.00	278.16	8.62	0.00	0.00	585.77	28.841.94	ACTIVO
6	15-03-2012	11.20	29	319.63	0.00	257.52	7.98	0.00	0.00	585.13	28.542.95	ACTIVO
7	15-04-2012	11.20	31	304.95	0.00	272.20	8.43	0.00	0.00	585.58	28.223.32	ACTIVO
8	15-05-2012	11.20	30	316.58	0.00	260.57	8.07	0.00	0.00	585.22	27.918.37	ACTIVO
9	15-06-2012	11.20	31	310.95	0.00	266.20	8.25	0.00	0.00	585.40	27.601.79	ACTIVO
10	15-07-2012	11.20	30	322.44	0.00	254.71	7.89	0.00	0.00	585.04	27.290.84	ACTIVO
11	15-08-2012	11.20	31	317.05	0.00	260.10	8.06	0.00	0.00	585.21	26.968.40	ACTIVO
12	15-09-2012	11.20	31	320.11	0.00	257.04	7.96	0.00	0.00	585.11	26.651.35	ACTIVO
13	15-10-2012	11.20	30	331.39	0.00	245.76	7.61	0.00	0.00	584.76	26.331.24	ACTIVO
14	15-11-2012	11.20	31	328.40	0.00	250.75	7.77	0.00	0.00	584.92	25.999.85	ACTIVO
15	15-12-2012	11.20	30	337.53	0.00	239.62	7.42	0.00	0.00	584.57	25.673.45	ACTIVO
16	15-01-2013	11.20	31	332.89	0.00	244.35	7.57	0.00	0.00	584.72	25.335.92	ACTIVO
17	15-02-2013	11.20	31	336.01	0.00	241.14	7.47	0.00	0.00	584.62	25.003.12	ACTIVO
18	15-03-2013	11.20	28	362.27	0.00	214.88	6.66	0.00	0.00	583.81	24.667.11	ACTIVO
19	15-04-2013	11.20	31	342.74	0.00	234.41	7.26	0.00	0.00	584.41	24.304.84	ACTIVO
20	15-05-2013	11.20	30	353.50	0.00	223.65	6.93	0.00	0.00	584.08	23.962.10	ACTIVO
21	15-06-2013	11.20	31	349.46	0.00	227.69	7.05	0.00	0.00	584.20	23.608.60	ACTIVO
22	15-07-2013	11.20	30	360.06	0.00	217.09	6.72	0.00	0.00	583.87	23.259.14	ACTIVO
23	15-08-2013	11.20	31	356.30	0.00	220.85	6.84	0.00	0.00	583.99	22.899.08	ACTIVO
24	15-09-2013	11.20	31	359.74	0.00	217.41	6.73	0.00	0.00	583.88	22.542.78	ACTIVO
25	15-10-2013	11.20	30	370.11	0.00	207.04	6.41	0.00	0.00	583.95	22.185.09	ACTIVO
26	15-11-2013	11.20	31	366.78	0.00	210.37	6.52	0.00	0.00	583.67	21.812.93	ACTIVO
27	15-12-2013	11.20	30	376.99	0.00	200.16	6.20	0.00	0.00	583.35	21.446.15	ACTIVO
28	15-01-2014	11.20	31	373.96	0.00	205.20	6.29	0.00	0.00	583.44	21.080.16	ACTIVO
29	15-02-2014	11.20	31	377.56	0.00	199.59	6.18	0.00	0.00	583.33	20.695.21	ACTIVO
30	15-03-2014	11.20	28	400.16	0.00	176.99	5.48	0.00	0.00	582.63	20.317.65	ACTIVO
31	15-04-2014	11.20	31	385.06	0.00	182.19	5.95	0.00	0.00	583.10	19.947.49	ACTIVO
32	15-05-2014	11.20	30	394.85	0.00	182.30	5.65	0.00	0.00	582.80	19.532.43	ACTIVO
33	15-06-2014	11.20	31	392.58	0.00	184.57	5.72	0.00	0.00	582.87	19.137.58	ACTIVO
34	15-07-2014	11.20	30	402.20	0.00	174.95	5.42	0.00	0.00	582.57	18.745.00	ACTIVO
35	15-08-2014	11.20	31	400.24	0.00	176.91	5.48	0.00	0.00	582.63	18.342.80	ACTIVO
36	15-09-2014	11.20	31	404.10	0.00	173.05	5.36	0.00	0.00	582.51	17.942.56	ACTIVO
37	15-10-2014	11.20	30	413.46	0.00	163.69	5.07	0.00	0.00	582.22	17.538.46	ACTIVO
38	15-11-2014	11.20	31	411.99	0.00	165.16	5.12	0.00	0.00	582.27	17.125.00	ACTIVO
39	15-12-2014	11.20	30	421.16	0.00	155.99	4.83	0.00	0.00	581.98	16.713.01	ACTIVO
40	15-01-2015	11.20	31	420.02	0.00	157.13	4.87	0.00	0.00	582.02	16.291.85	ACTIVO
41	15-02-2015	11.20	31	424.08	0.00	153.07	4.74	0.00	0.00	581.89	15.871.83	ACTIVO
42	15-03-2015	11.20	28	442.58	0.00	134.57	4.17	0.00	0.00	581.32	15.447.75	ACTIVO
43	15-04-2015	11.20	31	432.43	0.00	144.72	4.48	0.00	0.00	581.63	15.005.17	ACTIVO
44	15-05-2015	11.20	30	441.14	0.00	136.01	4.21	0.00	0.00	581.36	14.572.74	ACTIVO
45	15-06-2015	11.20	31	440.86	0.00	136.29	4.22	0.00	0.00	581.37	14.131.60	ACTIVO
46	15-07-2015	11.20	30	449.37	0.00	127.78	3.96	0.00	0.00	581.11	13.690.74	ACTIVO
47	15-08-2015	11.20	31	444.44	0.00	127.41	3.96	0.00	0.00	580.97	13244.72	ACTIVO
48	15-09			453.78		123.33	3.82			580.97	13241.32	ACTIVO
49	15-10			461.99		115.16	3.54			580.72	12741.43	ACTIVO
										580.72	12358.15	ACTIVO

Fecha: 12-09-2011 **Página:** 2
Código: 066400124655
Cliente: Nro: 297444 GRANDA ALVAREZ HENRY HUMBERTO **Estado:** ACTIVO
Código: 066400124655
Crédito: Línea Microcrédito **Pago Seg. Desg:** APLICABLE
Solicitud: 1170000581 **Estado Seg. Desg:** VIGENTE
Factor Seg. Desg: 0.00000 **Fecha concesión:** lunes 12 septiembre 2011
Calculo Seg. Desg: APLICABLE

50	15-11-2015	11.20	31	462.61	0.00	114.54	3.55	0.00	0.00	580.70	11.876.16	ACTIVO
51	15-12-2015	11.20	30	470.62	0.00	106.53	3.30	0.00	0.00	580.45	11.413.55	ACTIVO
52	15-07-2016	11.20	31	471.61	0.00	105.54	3.27	0.00	0.00	580.42	10.942.93	ACTIVO
53	15-02-2016	11.20	31	476.16	0.00	100.99	3.13	0.00	0.00	580.28	10.471.32	ACTIVO
54	15-03-2016	11.20	28	486.97	0.00	90.18	2.79	0.00	0.00	579.94	9.995.16	ACTIVO
55	15-04-2016	11.20	31	485.45	0.00	91.70	2.84	0.00	0.00	579.99	9.508.19	ACTIVO
56	15-05-2016	11.20	30	492.94	0.00	84.21	2.61	0.00	0.00	579.76	9.022.74	ACTIVO
57	15-06-2016	11.20	31	494.88	0.00	82.27	2.55	0.00	0.00	579.70	8.529.80	ACTIVO
58	15-07-2016	11.20	30	502.16	0.00	74.99	2.32	0.00	0.00	579.47	8.034.92	ACTIVO
59	15-08-2016	11.20	31	504.50	0.00	72.65	2.25	0.00	0.00	579.40	7.532.76	ACTIVO
60	15-09-2016	11.20	31	509.37	0.00	67.78	2.10	0.00	0.00	579.25	7.028.26	ACTIVO
61	15-10-2016	11.20	30	516.31	0.00	60.84	1.88	0.00	0.00	579.03	6.518.89	ACTIVO
62	15-11-2016	11.20	31	519.26	0.00	57.89	1.79	0.00	0.00	578.94	6.002.59	ACTIVO
63	15-12-2016	11.20	30	525.97	0.00	51.18	1.59	0.00	0.00	578.74	5.483.32	ACTIVO
64	15-01-2017	11.20	31	529.34	0.00	47.81	1.48	0.00	0.00	578.63	4.957.35	ACTIVO
65	15-02-2017	11.20	31	534.44	0.00	42.71	1.32	0.00	0.00	578.47	4.428.01	ACTIVO
66	15-03-2017	11.20	28	543.23	0.00	33.92	1.05	0.00	0.00	578.20	3.893.57	ACTIVO
67	15-04-2017	11.20	31	544.84	0.00	32.31	1.00	0.00	0.00	578.15	3.350.34	ACTIVO
68	15-05-2017	11.20	30	550.97	0.00	26.78	0.67	0.00	0.00	577.96	2.805.50	ACTIVO
69	15-06-2017	11.20	31	555.41	0.00	21.74	0.67	0.00	0.00	577.82	2.254.53	ACTIVO
70	15-07-2017	11.20	30	561.29	0.00	15.86	0.49	0.00	0.00	577.64	1.699.12	ACTIVO
71	15-08-2017	11.20	31	566.78	0.00	10.97	0.34	0.00	0.00	577.49	1.137.83	ACTIVO
72	15-09-2017	11.20	31	571.65	0.00	5.51	0.17	0.00	0.00	577.33	571.65	ACTIVO
TOTAL:				30.000,00	0,00	11.554,81	357,90	0,00	0,00	4	312,71	

Quienes suscriben este plan de pagos reconocen y lo aceptan como valido, para constancia lo firman conjuntamente.

FIRMA

SOCIO

FIRMA

GARANTE

FIRMA

GARANTE

ESTIMADO SOCIO(A) RECUERDE QUE PAGANDO PUNTUALMENTE SUS CUOTAS SE EVITARA COSTOS DE COBRANZA



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y
ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO ENERO - JUNIO DEL 2015”

Proyecto de tesis previo a la obtención del Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor

AUTORA:

Sara Sonia Jiménez Jiménez

LOJA – ECUADOR

2015

a. TEMA

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE SERVICIOS AUTOMOTRIZ IMPORT-FRENOS DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO ENERO - JUNIO DEL 2015”

b. PROBLEMÁTICA

A nivel mundial en la actualidad ante la existencia de 1,1 mil millones de automóviles aproximadamente, existen de igual manera millares de talleres que ofrecen servicios de reparación, mantenimiento y equipamiento según el desperfecto de los automotores, la necesidad, vanidad de propietarios y representantes que desean, admiten a más de su reparación, la incorporación de accesorios, partes y equipos que hacen de los vehículos, bienes que a más de satisfacer necesidades de transporte, satisfacen la excentricidad de sus propietarios; sin embargo es común observar y determinar que la mayoría de los empresarios no llevan un sistema contable, ajustado a las necesidades de sus empresas que les permita conocer su situación económica - financiera a un momento determinado, como también la toma oportuna de decisiones y en pos de su desarrollo y posicionamiento en el mercado, que por lo general es amplio y competitivo.

En el Ecuador, las empresas sean estas comerciales o de servicios es considerable que lleven una contabilidad clara y precisa, ya que es una disciplina que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados y así conocer con exactitud qué tan rentable está dicho negocio, para tomar las mejores decisiones que les lleve a mejorar sus ingresos y no pierdan la competitividad dentro del mercado, dando lugar a la creación de fuentes de trabajo y mejorar la calidad de vida de la sociedad.

En la ciudad de Loja, la mayoría de los dueños de talleres de reparación de vehículos automotores, no tienen conocimientos claros ni llevan un sistema contable y tributario que garanticen un control de sus negociaciones mercantiles financieras, esto debido en parte a la falta del interés por llevar correctamente los aspectos legales de este tipo de negocios y también a la falta de control por parte de las autoridades.

Como es el caso del taller de servicios automotriz IMPORT-FRENOS que se encuentra ubicado en la ciudadela el Bosque en la calle Jaén y Av. Occidental siendo el propietario el Ing. Henry Humberto Granda Álvarez, fue creado en el año 1997, con el número de RUC 1103311617001 con el fin de prestar sus servicios a la ciudadanía en general como: reparación de motores, cajas, coronas, abc motor, abc frenos, suspensión, etc.

Según la observación directa se llegó a determinar algunas deficiencias en los siguientes aspectos o ámbitos:

- El Propietario de Import-Frenos no cuenta con un proceso contable que le permita: registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles con el fin de interpretar sus resultados y tomar decisiones acertadas, para que en el futuro no tenga problemas económicos y legales, y de esta manera pueda seguir manteniendo competitividad y ayude a mejorar la economía local facilitando fuentes de trabajo.
- No cuenta con los estados financieros y por ende no conoce con exactitud qué tan rentable es actualmente su negocio.
- No existe un inventario que sirva de herramienta para que el administrador del taller pueda conocer a ciencia cierta la cantidad de productos con los que dispone actualmente.
- Las herramientas con las que cuenta actualmente no son lo suficientemente sofisticadas, que le permitan ahorrar tiempo y dinero para dar un servicio de calidad a la sociedad lojana.

- Existen informalidad en cuanto a la situación laboral de sus empleados, pues los mismos no se encuentran debidamente asegurados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y además no todos los empleados están amparados por la Ley de Fomento Artesanal, ya que no han firmado ningún contrato legal.

Debido a lo mencionado anteriormente sea creído conveniente determinar el siguiente problema **¿De qué manera afecta la inexistencia de un sistema contable en el taller de servicios automotriz Import-Frenos en la organización y control de las operaciones?**

c. JUSTIFICACIÓN

Académica

La Universidad Nacional de Loja, trata de vincular la teoría con la práctica a los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría ya que de esta manera la universidad se propone formar personas con carácter integral y profesionales críticos, analíticos altamente competitivos que se puedan enfrentar a los retos del nuevo milenio, a través de la construcción y reconstrucción del conocimiento.

Como estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero de vital importancia la realización del proyecto de tesis, debido a que es un requisito importante para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Institucional

El trabajo de investigación tiene como propósito diseñar un sistema contable en el taller de servicios automotriz "IMPORT-FRENOS" con la

finalidad de que el propietario pueda conocer con exactitud la real situación económica financiera de la entidad y de este modo pueda tomar decisiones más acertadas para lograr el éxito empresarial.

Social

Se justifica socialmente porque servirá como guía y fuente de consulta para las futuras generaciones de los estudiantes tanto de la Universidad Nacional de Loja como de otras universidades que quieran consultar en la biblioteca del Área Jurídica, Social y Administrativa.

d. OBJETIVOS

General

- Diseñar un sistema contable en el taller de servicios automotriz IMPORT-FRENOS de la ciudad de Loja, en el periodo enero - junio del 2015.

Específicos

- Elaborar un plan de cuentas de conformidad al giro del negocio para que sea más fácil el reconocimiento de cada una de las cuentas, en el periodo enero - junio del 2015.
- Desarrollar el proceso contable desde el establecimiento del inventario inicial hasta la presentación de los estados financieros a fin de reflejar la condición económica y financiera de IMPORT-FRENOS, en el periodo enero - junio del 2015.

- Diseñar los registros auxiliares de compras y ventas, para un mejor control de las mercaderías del taller de servicios IMPORT-FRENOS, en el periodo enero - junio del 2015.
- Aplicar los indicadores financieros de los resultados del proceso contable del taller de servicios IMPORT-FRENOS, en el periodo enero - junio del 2015.

e. MARCO TEÓRICO

EMPRESA

“Es una entidad compuesta por el capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad.”⁷²

La empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y financieros, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

Elementos

Está integrada por diversos elementos como son:

Humanos.- “Son las personas que ingresan, permanecen y participan en la empresa, cualquiera que sea el nivel jerárquico y la tarea que desempeñen. Constituyen el único recurso vivo y dinámico de la empresa los cuales aportan con habilidades, conocimientos, aptitudes, comportamientos, percepciones.

⁷²BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 3

Materiales.- Son los recursos necesarios para ejecutar las operaciones básicas de las empresas. Constituyen espacios físicos, los predios, los edificios y los terrenos, el proceso productivo, la tecnología que los orienta y métodos de trabajo dirigidos a la producción de bienes y servicios elaborados por la empresa.

Financieros.- Se refiere al dinero en forma de capital, financiación etc., de disponibilidad inmediata para enfrentar los compromisos de la empresa. También influyen los gastos derivados de las operaciones de la empresa, inversiones de tercero y toda forma de efectivo que pase por la tesorería de la empresa."⁷³

Importancia

La empresa desempeña un papel muy importante en el progreso de la sociedad y en el desarrollo del bienestar social porque mediante su actuación ofrece a los consumidores y a otras empresas, lo que estas pueden necesitar, este servicio económico puede estar representado por la oferta de los productos de cualquier índole o por la oferta de servicios.

Objetivo

“El objetivo fundamental es obtener utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir, aprovechando al máximo todos y cada uno de los recursos disponibles.”⁷⁴

Clasificación de las empresas

La empresa se clasifica considerando varios criterios:

⁷³ VELASTEGUI OJEDA, Wilson Antonio; Contabilidad General; pág.2

⁷⁴ SARMIENTO Rubén; Contabilidad General; pág. 5

a) Por la actividad

- **Industriales.-** “La actividad básica de este tipo de empresa es la producción de bienes mediante la transformación de materias primas.
- **Comerciales.-** Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.
- **Servicios.-** La actividad económica de este tipo de empresas vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.”⁷⁵

b) Por el sector al que pertenece

- **Públicas.-** “Son empresas que pertenecen al sector público (Estado).
- **Privadas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector privado (personas naturales o jurídicas).
- **Mixtas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al sector público como al sector privado (personas jurídicas).”⁷⁶

c) Por el tamaño

- **Grande empresa.-** “Las inversiones son de mayor cuantía, por lo tanto las utilidades también son significativas, el personal que posee es especializado por departamentos.
- **Mediana empresa.-** En este tipo de empresas la inversión de capital es considerable y el número de personal que labora se incrementa en relación con la pequeña empresa.

⁷⁵ ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; pág. 5

⁷⁶ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 3

- **Pequeña empresa.-** se considera pequeña empresa aquella que maneja escasos recursos económicos y humanos.”⁷⁷
- **Microempresas.-** “Generalmente son de propiedad familiar o individual y sus actividades se orientan a la artesanía debido a lo exiguo del capital y, por ello, de sus instalaciones de equipo y maquinaria.”⁷⁸

d) Por la función económica

- **Primarias.-** “Son las empresas de exploración (mineras, forestal, productos del mar, etc.) las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
- **Secundarias.-** Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas. Ejemplo; empresas industriales.
- **Terciarias.-** Son las empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.”⁷⁹

e) Por la integración del capital

- **Unipersonales.-** “Son aquellas cuyo capital pertenece a una sola persona natural.
- **Pluripersonales.-** Son aquellas cuyo capital pertenece a dos o más personas naturales.”⁸⁰

⁷⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 6

⁷⁸ BLACUTT MENDOZA, Mario; El desarrollo local complementario; pág. 258

⁷⁹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General. pág. 6

⁸⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General. pág. 3

f) Por el alcance territorial

- **Empresas locales.**- “Orientan su producción o la prestación de servicios preferentemente al mercado conformado por la territorio que les sirve de anfitriona.
- **Empresas regionales.**- Las que atienden la demanda de varias poblaciones - territorio en un país.
- **Empresas nacionales.**- Cubren la demanda del total de las poblaciones - territorio nacionales.
- **Corporaciones transnacionales.**- Tienen la casa matriz en un país determinado y muchas filiales en varios países del mundo, cada una de las cuales produce para su mercado nacional y lo que suceda en cada filial no repercute en las demás.
- **Corporaciones súper transnacionales.**-También tiene la matriz en una nación determinada, pero sus divisiones productivas están desconcentradas en varios países del mundo.”⁸¹

LA CONTABILIDAD

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio período contable”⁸²

Importancia

La contabilidad es fundamental porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un registro de sus operaciones comerciales, mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y

⁸¹ BLACUTT MENDOZA, Mario; El desarrollo local complementario; pág. 257

⁸² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 1

aprovechamiento tanto de patrimonio como de recursos. Además sirve para tomar decisiones en beneficio de la empresa ya que permite conocer con exactitud la situación económica-financiera de la misma, y a su vez analizarla para mejores resultados.

Objetivos

Los principales objetivos de la contabilidad son:

- “Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios ya a otros entes.
- Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil para:
 - Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar a la organización y dirección del negocio.
 - Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujo de efectivo, ventas, gastos, utilidades e inversiones.
 - Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.”⁸³

Clasificación

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades relacionadas con la rama o campo de acción de cada una de ellas, por lo que se clasifica en:

- **Contabilidad de costos o industrial.**- “Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados. Ejemplos: Fábrica de calzados, de ropa de muebles. etc.”⁸⁴

⁸³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 9

- **Contabilidad bancaria.**- “Instituciones del sistema financiero. Ejemplo: Bancos.”⁸⁵
- **Contabilidad de cooperativas.**- “Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus socios sin fin de lucro en áreas como: producción, ahorro, crédito, vivienda, transporte, salud y educación.
- **Contabilidad agropecuaria.**- Es una rama de la contabilidad de costos ya que es importante conocer el costo de producir productos agropecuarios.
- **Contabilidad hotelera.**- Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.
- **Contabilidad de servicios.**-Este sistema contable se aplica a las empresas que ofrecen servicios. como parte de sus transacciones, por ejemplo telefonía celular, y telefonía convencional, hoteles hospitales, transporte aéreo, marítimo, terrestre, fluvial, servicios profesionales.”⁸⁶
- **Contabilidad gubernamental.**- “Instituciones del sector público. Ejemplo: Ministerios de Economía y finanzas, municipios, etc.”⁸⁷
- **Contabilidad general o comercial.**- “Se aplica a las empresas comerciales que se encargan de comprar y vender bienes.”⁸⁸

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

“Las NIC, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados.”⁸⁹

⁸⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 10

⁸⁵ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 10

⁸⁶ VASCONES ARROYO, José Vicente; Contabilidad General para el siglo xxi; pág. 27

⁸⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág.10

⁸⁸ ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; pág. 12

⁸⁹ Guía de aplicación, http://www.consultasifrs.com/adjuntos/biblioteca_123.pdf. pág. 1

NIC 1.- Presentación de los estados financieros

“Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.”⁹⁰

NIC 2.- Inventarios

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios

NIC 7.- Estado de flujos de efectivo

“La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la

⁹⁰ Guía de aplicación, http://www.consultasifrs.com/adjuntos/biblioteca_123.pdf. pág. 1

entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación.”⁹¹

NIC16.- Propiedad, planta y equipo

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos”⁹²

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Los principios contables, son aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidas por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente

⁹¹ ALAN, Emilio; <https://alanemiliomatosbarzola.wordpress.com/2013/09/18/normas-internacionales-de-contabilidad-nic-version-2013/>

⁹² ALAN, Emilio; <https://alanemiliomatosbarzola.wordpress.com/2013/09/18/normas-internacionales-de-contabilidad-nic-version-2013/>

aceptados, surgen como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una empresa.”⁹³

Los principios fundamentales de la contabilidad generalmente aceptados son:

- **Empresa en marcha:** “Todo ente se entenderá que está y continuará en funcionamiento dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.”
- **Unidad monetaria:** Las operaciones económicas que constituyen los estados financieros deben ser registrados en una sola moneda para así poder compararlos e igualarlos.
- **Consistencia:** La contabilidad se desarrolla bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas establecidas por los estatutos de las compañías, por las leyes tributarias y otras de aceptación tácita por efectos de períodos anteriores. La consistencia proporciona una mayor utilidad en la comparabilidad de los estados de financieros en dos o más periodos contables de una empresa.
- **Diversidad de los estados contables:** De acuerdo con los principios de la libre empresa, aisladamente pueden adoptar un sistema contable propio diseñado para satisfacer las necesidades financieras internas y externas de la sociedad. Cada uno de los sistemas debe diseñarse bajo las normas o principios de contabilidad generalmente aceptados, las normas ecuatorianas NEC la Ley de Régimen Tributario Interno, La ley de Compañías, etc.

⁹³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 21

- **Conservatismo:** Es de dudosa validez en contabilidad, pues da la sensación de que se trata de minimizar la utilidades, manteniendo cifras conservadoras que arrojen menores resultados y que puedan traer conflictos con las leyes tributarias, debido a que estarían reduciendo las utilidades.
- **Revelaciones suficientes:** Este principio se refiere al hecho de que los estados financieros deben ser presentados con todo el contenido económico y financiero de la empresa, acompañando las notas explicativas en las cuales se demuestran los hechos trascendentales de la empresa, de modo que la interpretación a los mismos se realiza de forma fácil.
- **Objetividad:** La información que se presente debe registrarse libre de prejuicios, reflejando los hechos con incidencia económica-financiera de forma real y transparente para ser analizada y verificada.
- **Periodo contable:** Las actividades comerciales de una empresa son dinámicas, es decir no se detienen en un solo instante: se encuentran en actividad continua; por tanto, al determinar un periodo contable de un mes, de un trimestre un semestre, o de un año se ajustan los sucesos empresariales.
- **Principio del costo:** Los bienes y servicios que se adquieren deben registrarse a su costo real, que se denomina también costo histórico. Aunque exista una variación de los precios, es necesario mantener los registros al costo histórico. El principio del costo histórico determina que los registros contables deben mantenerse

al costo histórico durante el tiempo que la empresa determine, debido a que el costo es una medida confiable”⁹⁴

ECUACIÓN CONTABLE

“Es una igualdad que representa los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica (Activo, Pasivo y Patrimonio)



Activo.- Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la empresa.

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

Pasivo.- Son todas las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre la propiedad o activo de la empresa.

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

Patrimonio.- Es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa.”⁹⁵

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

⁹⁴ ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; pág. 23

⁹⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 4

PARTIDA DOBLE

“La partida doble, es el método que utiliza la contabilidad para registrar o asentar las operaciones comerciales que realiza la empresa.”⁹⁶

Principios de partida doble

“Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Se aplica en los siguientes hechos.

- No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- Las sumas del debe, deben ser iguales a las sumas del haber.
- Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita
- Las cuentas de gasto son deudora y las de ingresos acreedoras.
- Toda cuenta que entra debe salir con el mismo nombre.
- Cada cuenta debe registrar partidas de una sola naturaleza.
- Toda cuenta, persona u objeto primeramente entra y después sale.
- Todo lo que se recibe es igual a lo que se entrega.
- Cuando hay una persona que vende hay otra que compra.”⁹⁷

LA CUENTA MERCADERÍAS

“Esta cuenta también pertenece al activo corriente y controla el movimiento de las mercaderías destinadas a la venta con el objetivo mismo del negocio o empresa.

Sistema de control

Los sistemas de control de esta cuenta mercaderías son:

⁹⁶http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/partida_doble_concepto.html

⁹⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 5

- Sistema de cuenta múltiple o de inventario periódico
- Sistema de inventario permanente o inventario perpetuo.”⁹⁸

Sistema de cuenta múltiple o de inventario periódico

“Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una. Las cuentas que se utilizan en este sistema son:

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

Al final del ejercicio económico para la regulación de la cuenta mercaderías se utilizan las cuentas:

- Costo de ventas; y,
- Ganancia bruta en ventas.”⁹⁹

Sistema de inventario permanente

“Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

⁹⁸ SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; pág.21

⁹⁹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág.159

Se requiere de una tarjeta kárdex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

Cuentas que intervienen

En este sistema se controla el movimiento de la cuenta mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- Inventario de mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas”¹⁰⁰

Inventario de mercaderías.- “La cuenta inventario de mercadería pertenece al activo corriente, sirve para registrar los siguientes movimientos:

Se debita:

- Por el inventario inicial de mercaderías.
- Por la adquisición o 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 clientes (al precio de costo).
- Por devolución de mercaderías a los proveedores.
- Por errores en la facturación.

¹⁰⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 113

El saldo es deudor y representa el valor del inventario final en un momento determinado, el mismo que debe coincidir con los valores de la constatación física de los artículos; y, con los saldos de las tarjetas kárdex.”¹⁰¹

Ventas.- “Esta cuenta pertenece al grupo de ingresos operacionales, registra la salida de las mercaderías de la empresa al precio de venta. El respaldo de la transacción es la factura.

Todo negocio persigue obtener ganancia, por lo tanto las ventas se realizan al precio de venta.

$$\text{Precio de venta} = \text{Precio de costo} + \text{ganancia}$$

Se debita:

- Por las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, al mismo precio que se vendió.
- Al final del ejercicio económico para cerrar la cuenta de ingreso.

Se acredita:

- Por la venta de mercaderías al contado o crédito.

El saldo es acreedor y representa las ventas netas realizadas en el ejercicio económico.”¹⁰²

Costo de venta.- “Esta cuenta permite llevar un control de las mercaderías que ha vendido la empresa al precio de costo. E de los clientes al precio de costo.

¹⁰¹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 177

¹⁰² ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 178

- Se debita por la disminución de mercaderías al precio de costo, es decir cuando se vence.
- Se acredita por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes al precio de costo.

El saldo es deudor y representa el costo de venta neto.”¹⁰³

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

- “Método LIFO. Lo último que ingresa, es lo primero que sale.
- Método FIFO. Lo primero que ingresa, es lo primero que sale.
- Método promedio ponderado.
- Método de valor de la última compra.

Tarjeta kárdex.- Conocida también con el nombre de tarjeta de existencias, permite controlar las diferentes movimientos de ingresos, egresos y salida de cada uno de los artículos que se manejan en la empresa. El modelo de tarjeta kárdex varía de acuerdo a las necesidades de información de cada entidad. A continuación se presenta un modelo de tarjeta kárdex de uso frecuente.”¹⁰⁴

Empresa xxx										
Tarjeta kárdex										
Artículo:					Código:					
Unidad de medida:					Cantidad máxima:					
Método de valoración:					Cantidad mínima:					
Fecha	Detalle	Ingresos			Egreso			Saldos		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora.

¹⁰³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 179

¹⁰⁴ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 180, 181

SISTEMA CONTABLE

“El sistema contable suministra información cuantitativa con el propósito de brindar información interna para la gerencia en la tarea de planeación y control de las operaciones, para la toma de decisiones y formulación de políticas y objetivos empresariales así como información externa para los accionistas, el gobierno y las terceras personas.”¹⁰⁵

“Un sistema contable no es más que normas, pautas y procedimientos para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se le suministre.”¹⁰⁶

Cuenta contable

“Cuenta, es el nombre o denominación objetiva en contabilidad para registrar clasifica y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar que corresponden a los diferentes rubros integrantes del activo, pasivo y patrimonio las rentas, los costos y los gastos.”¹⁰⁷

Partes de la cuenta

“Una cuenta contable está compuesta de las siguientes partes:

- **Débito o debe.-** Se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios recibidos por la empresa (constituyen un aumento).

¹⁰⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 31

¹⁰⁶ HORNGREN, HARRISON Y OLIVER; Contabilidad; pág. 224

¹⁰⁷ ZAPATA SANCHEZ, Pedro; Contabilidad General; pág. 24

- **Crédito o haber.-** Se encarga de registrar todos los bienes, valores o servicios entregados por la empresa (constituyen una disminución).
- **Saldo.-** Es la diferencia entre el débito y el crédito, si la suma del débito es mayor que la del crédito, el saldo es deudor, si la suma de crédito es mayor que la del débito, el saldo es acreedor.”¹⁰⁸

PLAN DE CUENTAS

“El plan de cuentas es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.”¹⁰⁹

Codificación de las cuentas

“La codificación de la cuentas es un sistema de símbolos que pueden ser numéricos o alfabéticos asignados en forma sistemática con el objeto de identificar a cada uno de los grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan de cuentas.”¹¹⁰

Sistema de codificación

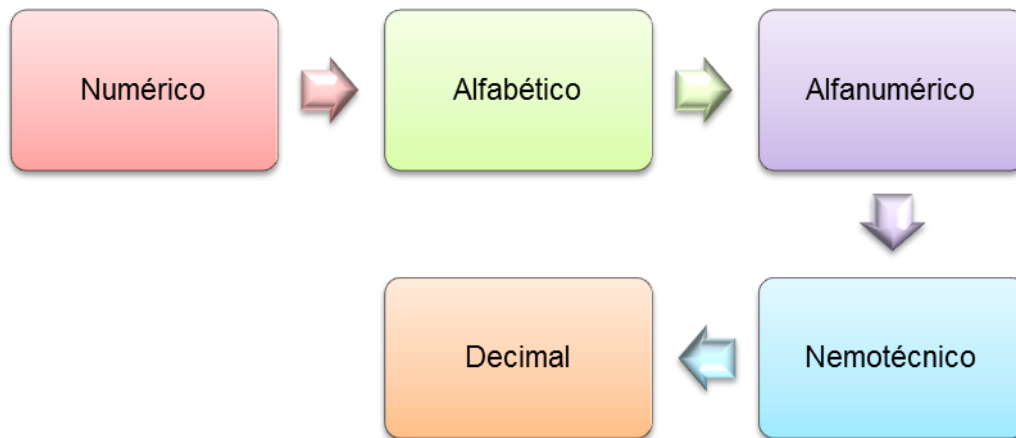
Según Lupe Espejo, para la clasificación de las cuentas que constan en un plan de cuentas, se pueden considerar los siguientes sistemas de codificación:

¹⁰⁸ FLORES CASTILLO, Christian; Diseño e implementación de un sistema contable, tributario y nómina aplicado a la microempresa Texdura, pág. 49

¹⁰⁹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 57

¹¹⁰ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 58

Grafico N° 1



Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora

- **Numérico.-** “Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.
- **Alfabético.-** Se basa en el uso de las letras para identificar a cada una de las cuentas.
- **Alfanumérico.-** Realiza la identificación una combinación de letras y números para la identificación de las cuentas.
- **Nemotécnico.-** Se basa en el uso de las letras que denotan una característica o clave especial, facilitando la identificación de las cuentas.
- **Decimal.-** Utiliza los dígitos del 0 al 9 para asignar a los grupos subgrupos, cuentas y subcuentas que conforman el plan. Este sistema de codificación se utiliza con mayor frecuencia en las empresas.”¹¹¹

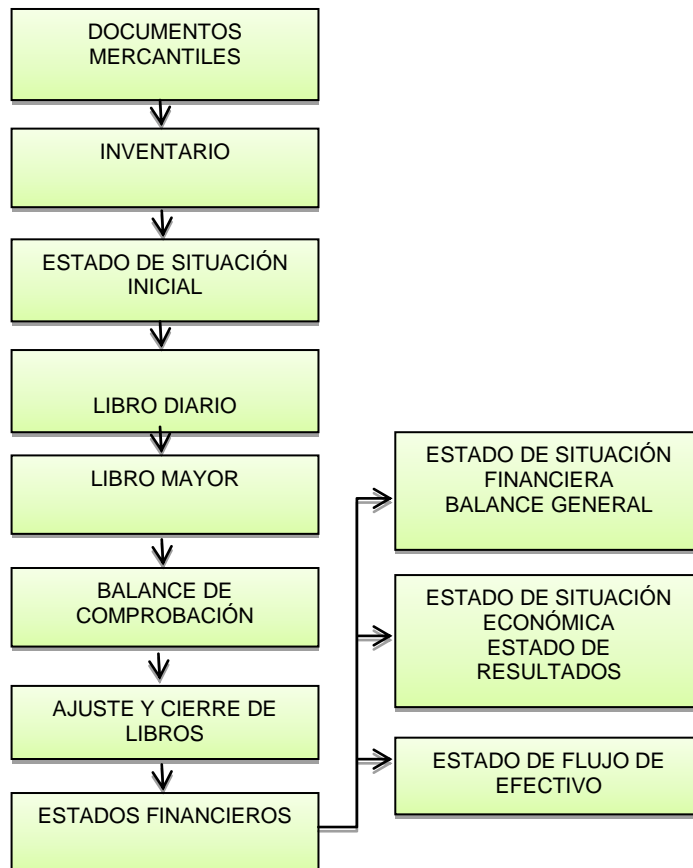
¹¹¹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. Contabilidad General; pág. 58, 59

PROCESO CONTABLE

“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros”¹¹²

Estructura del proceso contable

Grafico N° 2



Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso
Elaborado por: La Autora

¹¹² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 33

Comprobantes o documento mercantiles

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todas y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.”¹¹³

Clasificación.- Los documentos mercantiles se clasifican en:

Documentos negociables.- “Son aquellos que contemplan la actividad comercial, generalmente se utilizan para cancelar una deuda, para garantizar una obligación, para financiar una obra. Los documentos negociables más utilizados son: cheque, letras de cambio pagares, bonos, acciones, hipotecas. Etc.

Documentos no negociables.- Son aquellos que se requieren para la buena marcha de la empresa, son de uso diario constante y corriente, están ligados a la vida misma del comercio, son indispensables para el control de la empresa. Los documentos no negociables más utilizados son: factura, comprobantes de ingresos, comprobantes de egreso, papeletas de depósito, recibos. Etc.”¹¹⁴

Inventario Inicial

“Es un documento que contiene una relación detallada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de la empresa en un momento dado.”¹¹⁵

Es la recopilación ordenada de los bienes, valores que posee la empresa en su actividad económica, además las obligaciones o deudas que posee

¹¹³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 35

¹¹⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 35

¹¹⁵ REY POMBO, José; Contabilidad General; pág. 18

con las que establece el patrimonio, es decir los activos, pasivos, contando, midiendo, pesando todas y cada uno de los objetos que posea o deba.

Empresa (xxx)
Inventario inicial

Nº ORDEN	CANT.	CUENTAS Y DETALLE	REF.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACION
		TOTAL:					

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo
Elaborado por: La Autora

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

Estado de situación inicial

“El estado de situación inicial refleja la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio.”¹¹⁶

¹¹⁶ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 380

Empresa (xxx)
Estado de situación inicial

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	xxxx
Efectivo y equivalentes del efectivo	xxxx
Inventarios	
ACTIVO NO CORRIENTE	
Propiedad, planta y equipo	xxxx
TOTAL DEL ACTIVO	<u>XXXX</u>
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Préstamos a corto plazo	xxxx
PASIVO NO CORRIENTE	
Deuda a largo plazo	xxxx
TOTAL DEL PASIVO	<u>XXXX</u>
PATRIMONIO	
Capital pagado	xxxx
TOTAL DEL PASIVO MAS PATRIMONIO	<u>XXXX</u>

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

Libro diario

“El libro diario es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base la documentación fuente.”¹¹⁷

¹¹⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 381

Empresa (xxx)					
Libro diario					
					pág. 01
Fecha	Código	detalle	Parcial	Debe	Haber
Pasan					

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora

Libro mayor

“El libro mayor es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas, así como el saldo de cada una de ellas.”¹¹⁸

Empresa (xxx)					
Libro mayor					
Nombre de la cuenta:					
Código:					
Año:					pág. N° 01
Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo
Suman.....					

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora

¹¹⁸ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 383

Balance de comprobación

“El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite verificar el cumplimiento de la partida doble.”¹¹⁹

Empresa (xxx)					
Balance de comprobación					
Código	Detalle	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Suman					

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo
Elaborado por: La Autora

Ajustes contables

“A medida que transcurre en el periodo contable se consumen algunos activos, se causan ingresos que aún no se han cobrado o gastos que aún no se han pagado y que la contabilidad no ha registrado. Es por esto que al finalizar el periodo contable hay que revisar los saldos de todas las cuentas para ver si estos reflejan la verdad en la fecha del cierre.

Los ajustes que con mayor frecuencia se presentan son:

- Ajustes por errores y omisiones.
- Ajustes por usos indebidos

¹¹⁹ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 388

- Ajustes por prepagados.
- Ajustes por precobrados.
- Ajustes por gastos pendientes de pago.
- Ajustes por rentas o ingresos pendientes de cobro.
- Ajustes por depreciación de activos fijos.
- Ajustes por amortización de activos diferidos.
- Ajustes por provisión para posibles incobrables.”¹²⁰

Hoja de trabajo

“Es una herramienta contable que permite al contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.

Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de resultados integrales. (Estado de pérdidas y ganancias) y estado de situación patrimonial o estado de posición financiera.”¹²¹

EMPRESA (XXX)													
HOJA DE TRABAJO													
N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADO INTEGRAL		E. SUPERAVIT G. RETENIDAS		E. POSICION FINANCIERA	
		D	H	D	H	D	H	D	H	D	H	D	H

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

¹²⁰ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 390, 391.

¹²¹ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 57

ESTADOS FINANCIEROS

“Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de su empresa a lo largo de un período.”¹²²

Estado de situación financiero o balance general

“El balance general es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado periodo, a través del activo, pasivo y patrimonio.

Para la presentación de la información del balance general puede utilizarse los formatos:

- **Horizontal o en forma de cuenta**, consiste en presentar al lado izquierdo las cuentas del activo y al lado derecho las cuentas del pasivo y patrimonio.
- **Vertical o en forma de reporte**, constan en primer lugar los activos, posteriormente los pasivos y patrimonio, se consideran más práctico esta presentación porque facilita realizar comparaciones.”¹²³

¹²² GOMEZ, Giovanni. Los estados financieros básicos.
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/15/estadosfros.htm>.

¹²³ ESPEJO JARAMILLO, LUPE Beatriz; Contabilidad General; pág. 406, 407

Empresa (xxx)
Balance General
Al 31 de diciembre

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes del efectivo	XXXX
Inversiones temporales	XXX
Cuentas por cobrar comerciales, neto de Estimación para cuentas de cobro dudoso	XXXX
Otras cuentas por cobrar	XXX
Inventarios	XXX
Gastos pagados por anticipado	XXX
Total activos corrientes	XXX
ACTIVO NO CORRIENTE	
Inversión en asociadas	XXX
Propiedad, planta y equipo (neto)	XXX
Plusvalía mercantil (neto)	XXX
Otros activos	XXX
TOTAL DEL ACTIVO	XXX
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Préstamos a corto plazo	XXX
Porción corriente de la deuda a largo plazo	XXX
Cuentas por pagar comerciales	XXX
Otras cuentas por pagar	XXX
Impuesto por pagar	XXX
Gastos acumulados por pagar	XXX
Total pasivos corrientes	XXX
PASIVO NO CORRIENTE	
Deuda a largo plazo	XXX
Impuesto diferido	XXX
Provisión para jubilación patronal	XXX
TOTAL PASIVO	XXX
Interés minoritario	XXX
PATRIMONIO	
Capital pagado	XXX
Reservas	XXX
Utilidades (perdidas) acumuladas	XXX
Total Patrimonio	XXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>XXX</u>

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso
Elaborado por: La Autora

.....
GERENTE

.....
CONTADOR

Estado de resultados

“El estado de resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un periodo determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos se obtiene utilidad o pérdida del ejercicio económico.”¹²⁴

Empresa (xxx)
Estado de resultados
Del 1 de enero al 31 de diciembre

INGRESOS OPERACIONALES

VENTAS	XXX
Costo de venta	(XXX)
Utilidad Bruta en ventas	XXX
Gasto de ventas	(XXX)
Gastos administrativos	(XXX)
Otros gastos operativos	(XXX)
Otros ingresos operativos	XXX
Gastos financieros	(XXX)
Ingresos financieros	XXX
Participación en la utilidad de compañías asociadas	XXX
Utilidad antes de la participación de empleados en las utilidades e impuestos a la renta	XXX
Participación de empleados en las utilidades	(XXX)
Impuesto a la renta	(XXX)
Utilidad después de la participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	XXX
Interés minoritario	(XXX)
Utilidad neta de actividades ordinarias	XXX
Partidas extraordinarias	XXX
Utilidad neta del periodo	XXX

Fuente: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

¹²⁴ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 409

Estado de flujo de efectivo

“El estado de flujo de efectivo debe informar los flujos de efectivo durante el periodo clasificado por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento.”¹²⁵

Empresa (xxx)		
Estado de flujos de efectivo		
Al 31 de diciembre		
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERATIVAS		
Ingresos en efectivos de los clientes	XXX	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(XXX)	
Efectivo generado por las operaciones	XXX	
Intereses pagados	XXX	
Impuesto a la renta	(XXX)	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	(XXX)	
Ingresos por liquidación del seguro	XXX	
Efectivo neto por actividades operativas	<u>XXX</u>	XXX
D. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisiciones de subsidiarias x (nota A)	(XXX)	
Adquisiciones de propiedad planta y equipo (nota B)	(XXX)	
Procedente de venta de equipo	XXX	
Intereses recibidos	XXX	
Dividendos recibidos	XXX	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>XXX</u>	XXX
E. FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Emisión y venta de acciones	XXX	
Préstamos a largo plazo	XXX	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(XXX)	
Dividendos pagados	(XXX)	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>XXX</u>	XXX
F. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	XXX	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	XXX	
Efectivo sus equivalentes al final del periodo	<u>XXX</u>	XXX

FUENTE: Mercedes Bravo Valdivieso

Elaborado por: La Autora

¹²⁵ BRAVO VALDIVIESO; Mercedes; Contabilidad General; pág. 200

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“La obligación tributaria es una exigencia legal con el estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos.”¹²⁶

Elementos de la obligación tributaria

“La obligación tributaria está constituida por varios elementos:

- **La ley.-** No hay tributo sin ley, las leyes tributarias tienen como objetivo financiar al estado ecuatoriano. Estos fondos serán destinados a la producción y el desarrollo social procurando siempre la adecuada distribución de la riqueza.
- **El hecho generador.-** Es el momento o la actividad que la ley establece para que se configure cada tributo.
- **El sujeto pasivo.-** Es toda persona natural o jurídica a quien la ley exige tributos, es en quien reside la obligación tributaria.
- **El sujeto activo.-** Es la contraparte del sujeto pasivo, el ente acreedor de los tributos, es el estado, como gobierno nacional representado por el Servicio de Rentas Internas.”¹²⁷

Deberes

“El SRI, en cumplimiento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, reconoce únicamente a los artesanos calificados por la Junta

¹²⁶ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; pág. 36

¹²⁷ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; pág. 36, 37

Nacional de Defensa del Artesano para hacer uso de sus beneficios tributarios en el desarrollo de sus actividades calificadas como artesanales.

Usted como artesano calificado por la Junta y en calidad de contribuyente, debe seguir los siguientes pasos para cumplir con sus deberes formales:

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes RUC, y comunicar al SRI cualquier cambio.
- Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados.
- Llevar un registro de ingresos y gastos.
- Presentar las declaraciones de impuesto que le correspondan, y pagarlas.
- Presentarse en el SRI cuando se requiera su presencia.”¹²⁸

Registro único del contribuyente (RUC)

“EL RUC o Registro Único de Contribuyentes, es el número que identifica a cada contribuyente que realiza una actividad económica. El documento que usted recibió en su inscripción, es la constancia del registro de su actividad, y en él podrá apreciar sus datos personales, y los de su actividad económica, así como su número de RUC que está conformado por su número de cédula más los dígitos 001.”¹²⁹

Actualización del RUC:

“Una vez inscrito en el Registro Único de Contribuyentes usted cuenta con un plazo de 30 días para actualizar su información, relacionada a:

¹²⁸ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, pág. 5, 6.

¹²⁹ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, pág. 6.

- Cambio de domicilio o teléfono.
- Cambio de actividad económica.
- Renovación de su calificación artesanal.
- Aumento o disminución de sus actividades económicas
- Apertura o cierre de locales comerciales o sucursales.
- Suspensión temporal de actividades, si va a dejar de vender sus productos o prestar sus servicios.
- Reinicio de su actividad económica.
- Suspensión definitiva del RUC por fallecimiento (en este caso es necesario que un tercero comunique al SRI).
- Cualquier otro cambio relacionado con su actividad.
- Cuando el contribuyente actualice¹³⁰

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

“El IVA es un impuesto que grava la transferencia de bienes y servicios entre las personas que están bajo el régimen tributario ecuatoriano, es decir, se impone sobre todas las etapas de comercialización del producto y a prestación de servicios.”¹³¹

La declaración del impuesto al valor agregado (IVA)

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:

¹³⁰ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, pág. 7

¹³¹ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; pág. 79

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: Servicio de rentas internas

IMPUESTO A LA RENTA

“Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, productos de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, en general actividades económicas y aun sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año.”¹³²

Declaración del impuesto a la renta

El plazo para presentar esta declaración, para las personas naturales, inicia el 1 de febrero y culmina en marzo de acuerdo al noveno dígito del RUC.

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

Fuente: Servicio de rentas internas

¹³² BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; pág. 91

RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS

“Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero.

Razón.- Es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades; estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del balance general y/o el estado de pérdidas y ganancias.

Indicadores o índices de liquidez a corto plazo.- Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (< 1 año) y para atender con normalidad sus operaciones.”¹³³

7. Índice de solvencia

“Se denomina también relación corriente. Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.”¹³⁴

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

Estándar entre 1.5 y 2.5 (depende del tipo o naturaleza de la empresa)

8. Índice de liquidez

Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.

¹³³ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 293

¹³⁴ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 293

Estándar entre 0,5 hasta 1,0

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

9. Capital de trabajo:

“Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.”¹³⁵

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente.}$$

10. Índice de solidez:

“Permite evaluar la estructura de financiamiento de activo total. Mientras menor sea la participación del pasivo total en el financiamiento del activo total, menor es el riesgo financiero, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.”¹³⁶

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

Estándar de 0,50.

¹³⁵ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 295

¹³⁶ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 295, 296

11. Índice de endeudamiento:

“Señala cuantas veces el patrimonio está comprometido en el pasivo total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de capital o con la capitalización de las utilidades.”¹³⁷

$$\text{Índice de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}}$$

f. METODOLOGÍA

La metodología que se utilizará en el trabajo de investigación comprenderá en métodos y técnicas que se detallan a continuación:

MÉTODOS

Método Científico.- Este método se lo aplicará en el desarrollo de toda la investigación, el mismo que permitirá recopilar información sobre los conceptos más importantes para la elaboración del proyecto de investigación logrando de esta manera obtener los objetivos propuestos.

Método analítico.- A través de este método, permitirá analizar la información como: los documentos que respaldan las transacciones que lleva IMPORT-FRENOS para poder realizar el proceso contable, las conclusiones y recomendaciones.

Método sintético.- El método sintético se lo aplicará al terminar el trabajo de investigación, en el momento de realizar las debidas conclusiones y recomendaciones que le servirán al propietario del taller de servicios IMPORT-FRENOS.

¹³⁷ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; pág. 296

Método inductivo.- Este método consistirá de lo particular a lo general, el mismo que se lo utilizará en el taller de servicios para desarrollar el proceso contable revisando minuciosamente todas las transacciones que se realizan dentro de IMPORT–FRENOS, para que el propietario conozca la realidad económica y financiera de la misma.

Método deductivo.- Este método parte de lo general a lo particular, se lo utilizará en el estudio de las normas, leyes y reglamentos que se deberá aplicar en todo el trabajo investigativo, y de esta manera cumplir con todas las obligaciones que exponen las leyes.

Método matemático.- Éste método se lo utilizará en el momento de realizar cálculos durante el proceso contable del taller de servicios IMPORT–FRENOS.

TÉCNICAS

Observación directa.- Esta técnica se la aplicará al observar atentamente los hechos que existen en el taller de servicios IMPORT – FRENOS, como: el tipo de operaciones y registros que lleva; si las facturas que emite siguen un orden, revisar si los trabajadores están afiliados al IESS etc. obteniendo toda ésta información se podrá realizar el trabajo de investigación.

La entrevista.- Esta técnica se la empleará en el momento que se realice un diálogo con el propietario del taller de servicios IMPOR–FRENOS, para obtener información del mismo y poder realizar dicha investigación.

Recolección bibliográfica.- Ésta técnica se la utilizará en el momento de recolectar la información obtenida de los libros, revistas, periódicos, folletos y demás documentos que servirán para la elaboración del marco teórico de la investigación.

g. CRONOGRAMA

ACTIVIDADES	MARZO		ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO			
	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								
Búsqueda de la empresa y planteamiento del tema.	■																																																	
Problemática, Justificación y Objetivos.	■																																																	
Revisión de la estructura y planteamiento del problema, justificación y objetivos.		■																																																
Elaborar el Marco Teórico		■	■	■	■	■																																												
Revisión y corrección del proyecto de tesis.						■																																												
Portada, Certificación, Autoría, Agradecimiento, Dedicatoria y título							■																																											
Revisión de literatura							■																																											
Elaboración del proceso contable en IMPORT-FRENOS								■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■																																
Conclusiones y recomendación																	■																																	
Presentación del informe de tesis																		■	■	■	■																													
Sesión reservada del borrador de grado																																																		
Correcciones																																																		
Sustentación Pública																																																		

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Talento humano

- Aspirante
- Tutor de tesis
- Director de tesis
- Personal de IMPORT-FRENOS

Recursos materiales

- Material bibliográfico: libros, tesis, revistas, publicaciones respecto al tema, internet.
- Materiales de oficina: papel bond, lápiz borrador, esferográficos, etc.
- Equipos de computación

PRESUPUESTO

	TOTAL
INGRESOS	
Aporte de la aspirante	\$ 1000,00
GASTOS	
Compra de Derechos UNL	40,00
Transporte	120,00
Materiales de Oficina	100,00
Internet	180,00
Impresiones de borrador	30,00
Impresión Final	200,00
Empastado	100,00
Útiles de oficina	50,00
Copias	50,00
Imprevistos	130,00
TOTAL	\$ 1000,00

FINANCIAMIENTO

Los recursos financieros serán asumidos por la aspirante – autora del presente trabajo de investigación y de conformidad con el presupuesto ya detallado.

i. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Décima edición. Quito – Ecuador. Año 2011
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. Contabilidad General. Décima primera edición. Quito – Ecuador. Año 2013
- BLACUTT MENDOZA, Mario; El desarrollo local complementario. Primera edición. Oregón; Año 2011
- BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, Libro del futuro contribuyente; Quito-Ecuador; Año 2012
- ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera edición. Loja – Ecuador. Año 2007
- HORNGREN, HARRISON Y OLIVER; Contabilidad; Octava edición; México; Año 2010
- REY POMBO, José; Contabilidad General; Segunda edición; Madrid España; Año 2007
- SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Quinta edición; Año 2005
- VASCONES ARROYO, José Vicente. Contabilidad General para el siglo XXI. Tercera edición. Quito – Ecuador. Año 2004
- VELASTEGUI OJEDA, Wilson Antonio; Contabilidad General, Primera edición; Año 2008.

- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro. Contabilidad General. Séptima edición. Quito – Ecuador. Año 2011
- LABEL, Wayne; LEÓN Ledesma; RAMOS, Arriagada; Contabilidad para no contadores: una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad. Primera edición; Colombia; Año 2012.

TESIS

FLORES CASTILLO, Christian; Diseño e implementación de un sistema contable, tributario y nómina aplicada a la microempresa Texdura; Año 2012

INTERNET

- SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, Año 2013
- GOMEZ, Giovanni. Los estados financieros básicos. <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/15/estadosfinancieros.htm>. Julio 2011
- Guía de aplicación, http://www.consultasifrs.com/adjuntos/biblioteca_123.pdf. pág.
- ALAN, Emilio; <https://alanemiliomatosbarzola.wordpress.com/2013/09/18/normas-internacionales-de-contabilidad-nic-version-2013/>

ÍNDICE

PORTADA	I
CERTIFICACIÓN	II
AUTORÍA	III
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
SUMMARY.....	4
c. INTRODUCCIÓN	6
d. REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
e. MATERIALES Y MÉTODOS	57
f. RESULTADOS.....	59

g. DISCUSIÓN	188
h. CONCLUSIONES	190
i. RECOMENDACIONES	191
j. BIBLIOGRAFÍA	192
k. ANEXOS	194
INDICE	310