



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“Diseño del Sistema Contable en el taller de
bicicletas Benotto, periodo Enero – Marzo
2016”**

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

AUTORA:

Karina Valeria Vélez Ortega

DIRECTORA:

Dra. Lida Mafalda Aldeán Guamán. Mg. Sc.

LOJA – ECUADOR


2017

DRA. LIDA MAFALDA ALDEÁN GUAMÁN, MG. SC., DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis denominada “**DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE BICICLETAS BENOTTO, PERIODO ENERO - MARZO 2016**”, elaborada y presentada por la Señorita Karina Valeria Vélez Ortega, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, ha sido guiada y revisada bajo mi dirección, por ende autoriza su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, mayo del 2017



Dra. Lida Mafalda Aldeán Guamán Mg. Sc.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Karina Valeria Vélez Ortega declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

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

AUTORA: Karina Valeria Vélez Ortega.

FIRMA:  _____

CÉDULA: 1105044638

FECHA: Loja, mayo del 2017

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

Yo, **Karina Valeria Vélez Ortega** declaro ser autora de la tesis titulada: **“DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE BICICLETAS BENOTTO, PERIODO ENERO - MARZO 2016”**, como requisito para optar el Grado y Título 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 los contenidos en 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 treinta días de mes de mayo del dos mil diecisiete. Firma la autora:

Firma: _____

Autora: Karina Valeria Vélez Ortega

Cédula: 1105044638

Dirección: Loja, Av. Eugenio Espejo SN. Menfis Alto

Correo Electrónico: karyvaleria70@gmail.com

Celular: 0988250672

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Dra. Lida Mafalda Aldeán Guamán Mg. Sc.

TRIBUNAL DE GRADO:

Presidente de Tribunal: Dr. Cristóbal Jaramillo Pedrera Mg. Sc.

Miembro del H Tribunal: Lcda. Eufemia A. Saritama T. Mg Sc.

Miembro del H Tribunal: Lcdo. Nelson Cobos Suárez Mg. Sc.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primeramente a Dios que desde el cielo me cuida y me protege; a mis padres que han sido el pilar fundamental en mi vida, me brindan su apoyo día a día, con su ejemplo me enseñan alcanzar mis sueños.

A mis hermanas, sobrinos quienes han sido fuente de inspiración, de lucha constante para concluir con este trabajo y estuvieron constantemente apoyándome en el transcurso de mi carrera.

A todas mis amistades y cada una de las personas que de una u otra manera me han sabido guiar en el presente trabajo de tesis, fruto de mi esfuerzo y dedicación.

Karina Valeria.

AGRADECIMIENTO

Dejo 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 Dra. Mafalda Aldeán, por compartir sus conocimientos de una manera profesional y desinteresada.

Al Sr. Miguel Vélez propietario de Taller de Bicicletas Benotto por haberme facilitado toda la información necesaria para la realización del trabajo de tesis; y por supuesto a mi familia por su paciencia y comprensión.

LA AUTORA

a. TÍTULO

“DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE BICICLETAS
BENOTTO, EN EL PERIODO ENERO – MARZO DEL 2016”

b. RESUMEN

La tesis titulado “**DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE BICICLETAS BENOTTO, PERIODO ENERO - MARZO DEL 2016**”, se desarrolló con la finalidad de brindar al propietario de Taller Benotto información de calidad, y mediante la utilización del sistema contable determinar de forma sistemática y eficaz la situación económica – financiera actual del negocio, para orientar a la correcta toma de decisiones.

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 el negocio para así reconocer cada una de las cuentas en el momento de realizar práctica 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 el Libro Mayor, el Balance de

Comprobación, Hoja de Trabajo y se presentó el Estado de Resultados Integral, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Flujo de Efectivo, y como resultado final de BENOTTO obtuvo una pérdida 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 ayudó y facilitó el registro de las operaciones en el libro diario.

Se aplicó los indicadores financieros más relevantes para medir la capacidad que tiene el negocio en el cumplimiento de sus obligaciones o deudas a corto plazo.

Se culminó con la presentación de las conclusiones entre las cuales destaca la importancia de la aplicación de un sistema contable que permita conocer la real situación económica – financiera en la que se encuentra el negocio, por lo que se sugiere al propietario de Benotto adoptar el sistema contable que fue diseñado y desarrollado, con la finalidad de que sea una herramienta indispensable para la toma de decisiones que contribuya al crecimiento y permanencia en el mercado del negocio.

ABSTRACT

The thesis entitled "DESIGN OF THE ACCOUNTING SYSTEM IN THE BENOTTO BICYCLE WORKSHOP, IN THE PERIOD JANUARY - MARCH 2016", was developed with the purpose of providing the owner of Taller Benotto with quality information, and through the use of the multiple account system To determine in a systematic and effective way the current economic and financial situation of the business, to guide the correct decision making.

In order to fulfill the objectives set out initially, the plan and manual of accounts with their respective codification were drawn up according to the movements carried out by the business in order to recognize each one of the accounts at the time of carrying out accounting practice.

The accounting process was then developed through the multiple account system with the documentation and information provided by the owner. The initial inventory was carried out in physical form, verifying the products available for sale and in this way it was possible to know the assets and liabilities that it possesses The company to carry out the initial situation and to know what its assets, in addition it was possible to elaborate the memorandum of operations allowing to register each transaction in the Daily Book, once finished the General Ledger, the Check Balance,

Worksheet And the Comprehensive Income Statement, the Statement of Financial Position and the Statement of Cash Flows were presented, and as a final result BENOTTO obtained a loss in the period during the established period.

Ancillary sales and purchase records were designed with the information of each of the invoices provided by the owner, this helped to keep an accurate record of the goods and at the same time helped and facilitated the recording of operations in the journal.

The most relevant financial indicators were used to measure the company's ability to meet its obligations or short-term debt.

It culminated in the presentation of the conclusions among which the importance of the application of an accounting system that allows to know the real economic and financial situation in which the business is found, for which reason the owner of Benotto is suggested to adopt the system Accounting system that was designed and developed, in order to be an indispensable tool for decision making that contributes to growth and permanence in the business market.

c. INTRODUCCIÓN

El diseño de un sistema contable es una herramienta muy importante dentro de las microempresas ya que permite analizar, interpretar y registrar las operaciones comerciales que a diario se efectúan, además permite conocer de forma oportuna y clara la situación económica real del negocio y de este modo contribuir a la toma de decisiones más adecuadas para el desarrollo y éxito en las operaciones.

El diseño contable mediante el sistema de cuenta múltiple brinda un aporte a Taller de Bicicletas Benotto, ya que se plasman procedimientos adecuados para el correcto control de los recursos, que permitirá al propietario tener conocimiento de sus operaciones.

La tesis realizada en Benotto 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 EN CASTELLANO Y TRADUCIDO AL INGLÉS**, 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 al negocio y la estructura de la tesis; **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 materiales y métodos aplicados y utilizados en el desarrollo de la tesis; **RESULTADOS** que constituyen la parte principal de la tesis y cuenta con un contexto empresarial del taller y se presenta el desarrollo de la práctica contable que empieza desde el inventario inicial hasta la elaboración de los Estados Financieros y aplicación de indicadores; Posteriormente se efectuó la **DISCUSIÓN** que refleja los resultados de la tesis contrastando como estuvo y como queda la empresa luego del diseño contable; **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, rol de pagos, cálculo de la regulación de la cuenta mercaderías, depreciaciones, el inventario final, facturas de compras y ventas, el Registro Único de Contribuyentes (RUC).

d. REVISIÓN DE LITERATURA

EMPRESA

“Es toda actividad económica que se dedica a producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada”¹

Importancia

“Una empresa puede mover cada día gran cantidad de dinero, y realizar multitud de operaciones que deben ser registradas. Lógicamente este registro no puede hacerse de cualquier manera, es necesario que se haga de forma clara, ordenada y metódica para que posteriormente, el empresario o cualquier otra persona, pueda consultarlo sin problemas”²

Objetivo

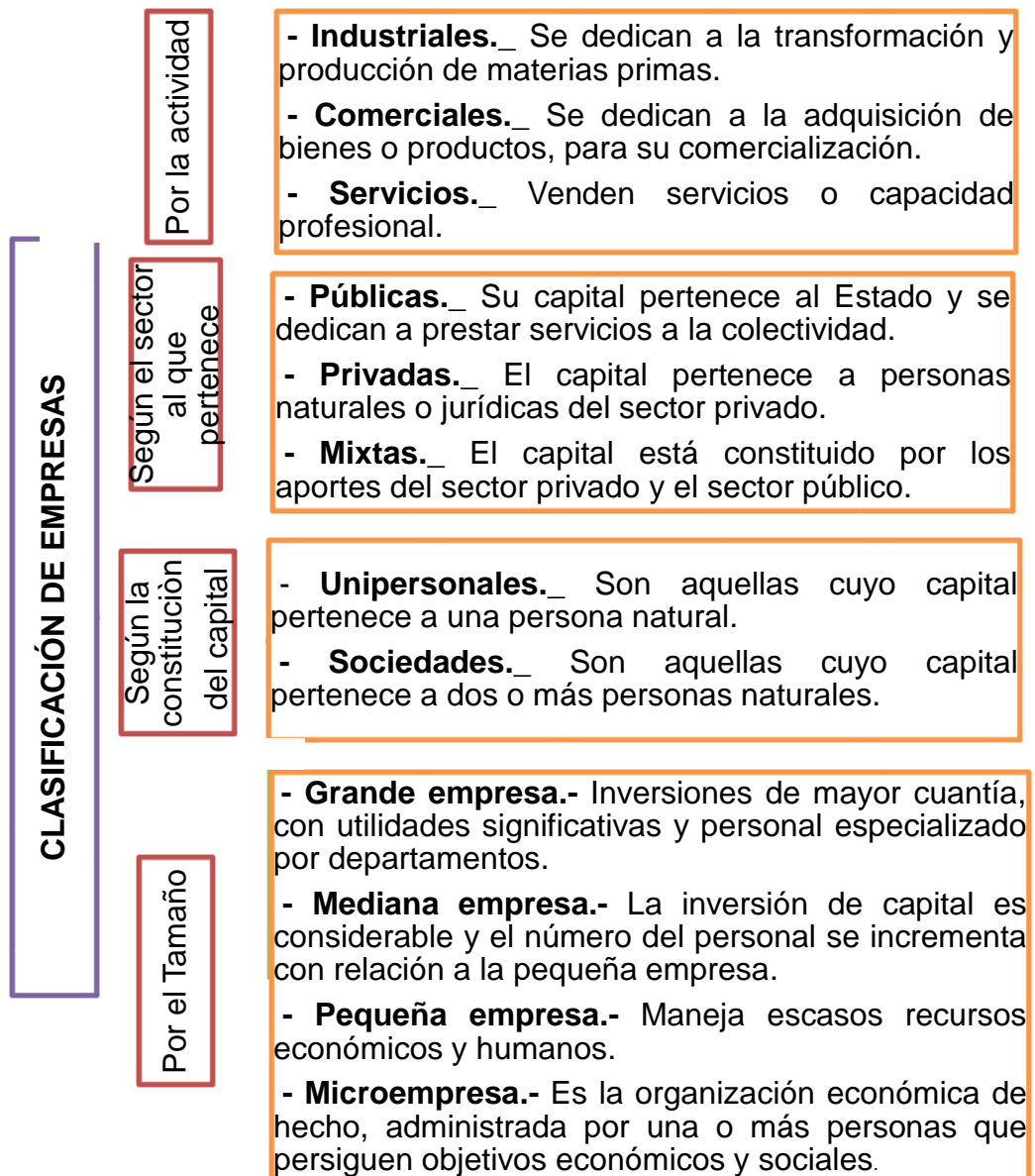
“El objetivo fundamental es obtener utilidad, rentabilidad o ganancia, minimizando sus costos y gastos, es decir, aprovechando al máximo todo

¹ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 5

² ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág.1

y cada uno de los recursos disponibles."³

La clasificación de las empresas se realiza bajo los siguientes criterios:



Fuente: Mercedes Bravo V.

Elaborado por: La Autora

³ SARMIENTO Rubén; Contabilidad General; pág. 5

MICROEMPRESA

“Una microempresa es un negocio personal o familiar en el área de comercio, producción, o servicios que emplea menos de 10 personas, el cual es poseído y operado por una persona individual, una familia, o un grupo de personas individuales de ingresos relativamente bajos, cuyo propietario ejerce un criterio independiente sobre productos, mercados y precios y además constituye una importante fuente de ingresos para el hogar”⁴

LA CONTABILIDAD

“La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión”⁵

Importancia

“La contabilidad, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles

⁴<http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/MICROEMPRESAS%20Y%20MICROFINANZAS%20EN%20EL%20ECUADOR.pdf>

⁵ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 7

y financieras. Así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal”⁶

Objetivo

“Es suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa y ejercer un control sobre ellas.

- ✓ Medir los recursos y reflejar los derechos de las partes.
- ✓ Medir los cambios de los recursos y de los derechos.
- ✓ Determinar los periodos específicos de dichos cambios.
- ✓ Tener la información usando la unidad monetaria como común denominador.”⁷

Características

- a. **Comprensible:** “La información contable debe ser clara y fácil de entender.
- b. **Útil y Oportuna:** Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto la contabilidad es útil

⁶ http://www.contables.us/gestion/libros/registros/importancia_de_la_contabilidad/

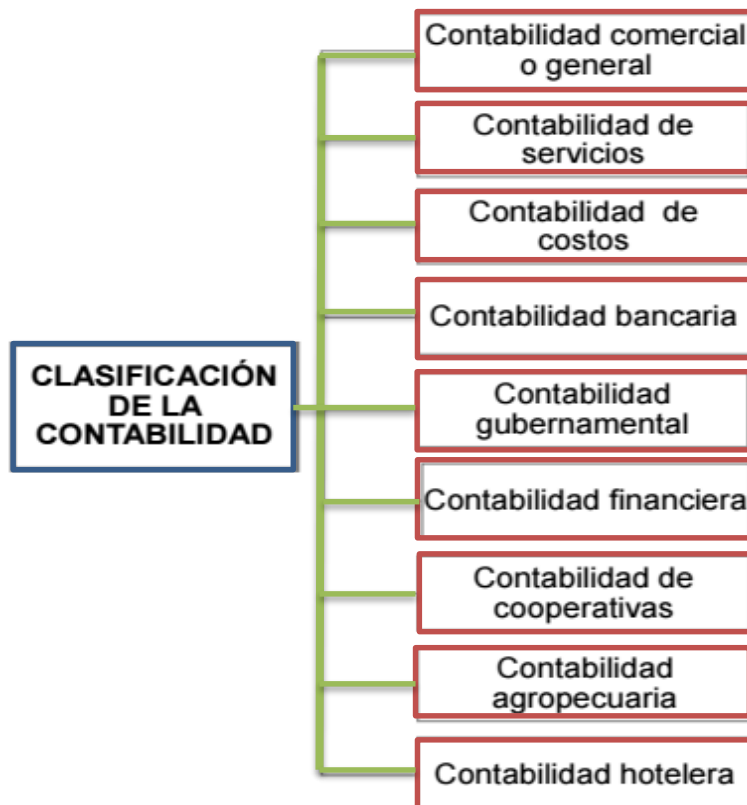
⁷ <http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/objetivos.html>

cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

c. Confiable: Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables.

d. Comparable: La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, y así permitan realizar comparaciones y análisis”⁸

Clasificación



Fuente: Sarmiento Rubén
Elaborado por: La Autora

⁸ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 9- 10

Contabilidad comercial o general.- “Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos: almacenes de calzado, de electrodomésticos; empresas de transporte seguridad y vigilancia”⁹

Contabilidad de servicios.- “Está relacionada con todas aquellas instituciones que prestan servicios como transporte, salud, educación, profesionales etc.

Contabilidad de costos.- Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y extracción mineral, registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

Contabilidad bancaria.- Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes.

Contabilidad gubernamental.- Registra, clasifica, controla, analiza e interpreta todas las operaciones de las entidades de derecho público y a la vez permite tomar decisiones a los administradores en materia fiscal, presupuestaria, administrativa, económica y financiera.

Contabilidad financiera.- Es un sistema de información destinado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la

⁹ ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Pág.1

empresa, como accionistas o inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones

Contabilidad de cooperativas.- Esta contabilidad está orientada a las instituciones que buscan satisfacer necesidades de sus asociados sin fines de lucro, en las actividades tales como: producción, distribución, ahorro, crédito, transporte, salud y educación.”¹⁰

Contabilidad agropecuaria.- “Es aplicada en empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.

Contabilidad hotelera.- Registra y controla todas las actividades y operaciones relacionadas con estos establecimientos.”¹¹

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

“Proporcionan el marco de referencia general para determinar la información que debe incluirse en los estados financieros y la forma como esta debe presentarse. Los principios de contabilidad generalmente aceptados tienen las siguientes características:

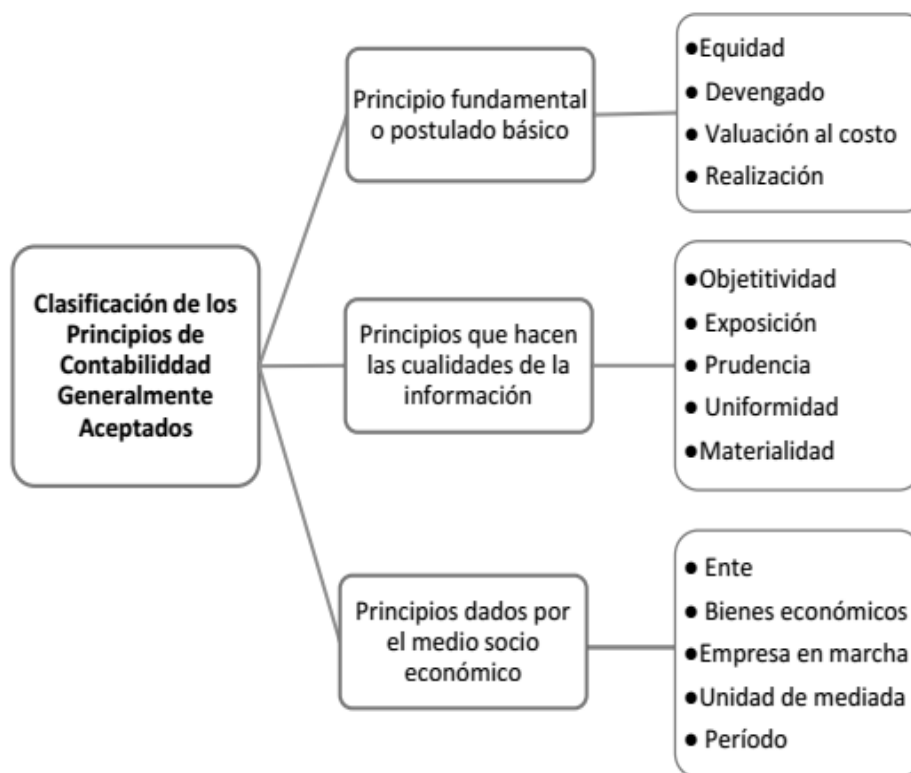
- ✓ Se originan de una combinación de tradición, experiencia y decreto oficial.

¹⁰ SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Pág. 7

¹¹ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 5

- ✓ Requieren el soporte de la autoridad y de algún medio para exigir su cumplimiento.
- ✓ Pueden cambiar en el tiempo a medida que salen a la luz limitaciones a las reglas existentes.

Clasificación



Fuente: Bravo Valdivieso Mercedes

Elaborado por: La Autora

Principio fundamental o postulado básicos

- ✓ **Equidad.-** Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los estados financieros.

- ✓ **Devengado.-** Las variaciones patrimoniales que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio sin considerar si ya se han cobrado o pagado.
- ✓ **Valuación al costo.-** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción como concepto básico de valuación.
- ✓ **Realización.-** Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil no antes.

Principios que hacen las cualidades de la información.

- ✓ **Objetividad.-** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto deben reconocerse formalmente en los registros contables tan pronto como sea posible.
- ✓ **Exposición.-** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera.
- ✓ **Prudencia (Conservadurismo).-** Este principio general se puede expresar diciendo, contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.
- ✓ **Uniformidad.-** Los principios generales cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.

- ✓ **Materialidad (Significancia Relativa).**- Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse en sentido práctico.

Principios dados por el medio socioeconómico.

- ✓ **Ente.**- Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.
- ✓ **Bienes económicos.**- Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles a ser valuados.
- ✓ **Empresa en marcha.**- Se entiende que los estados financieros pertenecen a una empresa en marcha.
- ✓ **Unidad de medida.**- 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.
- ✓ **Período (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”¹²

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

”La contabilidad se basa en el principio universal de partida doble y

¹² BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Pág. 10,11,12

significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otra que entrega, por tanto afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio.”¹³

“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 acreedores.
- ✓ 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”¹⁴

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

“Las normas contables NIC se refieren al proceso de reforma contable iniciando hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rijan por un único cuerpo normativo.”¹⁵

¹³ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 23

¹⁴ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 5

¹⁵ Software de adaptación automática a las NIC. Recuperado el día 16 de Mayo de 2016 de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)	
NIC 1	Presentación de los estados financieros
NIC 2	Existencias
NIC 7	El estado de flujos de tesorería
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones controles y errores
NIC 10	Hechos posteriores
NIC 11	Contratos de construcción
NIC 12	Impuestos sobre los beneficios
NIC 14	Información segmentada
NIC 16	Propiedad, planta y equipo
NIC 17	Arrendamientos
NIC 18	Ingresos
NIC 19	Prestaciones a los empleados
NIC 20	Subvenciones oficiales
NIC 21	Transacciones en moneda extranjera
NIC 23	Gastos financieros
NIC 24	Información sobre partes relacionadas
NIC 26	Planes de pensiones
NIC 27	Estados financieros consolidados e inversiones en filiales
NIC 28	Contabilización de inversiones en empresas asociadas
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
NIC 30	Estados financieros de los bancos
NIC 31	Información financiera de las joint ventures
NIC 32	Instrumentos financieros
NIC 33	Beneficios por acción
NIC 34	Estados financieros intermediarios
NIC 36	Deterioro del valor de los activos
NIC 37	Provisiones de pasivos, activos contingentes y pasivos contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos financieros
NIC 40	Inversiones inmobiliarias
NIC 41	Agricultura

Fuente: Espejo Jaramillo Lupe Beatriz

Elaborado por: La Autora

Las NIC son normas contables que ayudan a reflejar la economía y mejorar la situación financiera de las diferentes empresas, instituciones, etc., en todo el mundo.

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.

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósito de información general que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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 coste 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 coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

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

- ✓ La obra en curso, provenientes de contratos de construcción.
- ✓ Los instrumentos financieros; y
- ✓ Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

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.

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.

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; o
- ✓ Los derechos mineros y reservas minerales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.”¹⁶

DISEÑO CONTABLE

“Los principios contables básicos son aplicables a todo tipo de organización, proyecto productivo o negocio, pero a pesar de esto, cada una requiere un sistema de información financiero adecuado

¹⁶ Guía de Aplicación: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

específicamente a sus necesidades. Este sistema incluye las formas contables, los registros, los manuales de instrucción, los diagramas de flujo, los programas de computación y los informes específicos para reemplazar las necesidades completas de la organización. Un área especializada de la contabilidad consiste en el diseño del sistema contable y su implementación.

SISTEMA CONTABLE

Un sistema contable proporciona información para uso externo e interno. El informe interno de un sistema contable es el que suministra a los gerentes la información necesaria para las operaciones diarias y también para la planeación a largo plazo”¹⁷

Cuenta contable

“Cuenta, es el nombre o denominación objetiva en contabilidad para registrar clasificar 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.”¹⁸

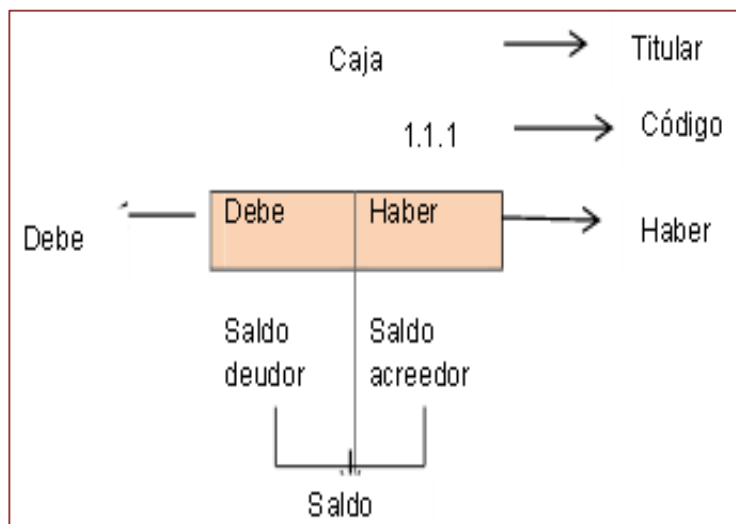
¹⁷ <http://admonyeconomia.blogspot.com/2014/10/disenio-de-sistemas-contables.html>

¹⁸ ZAPATA SÁNCHEZ Pedro; Contabilidad General; pág. 24

Partes de la cuenta

- ✓ **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.

La cuenta se presenta en forma de "T", se identifican cuatro partes:



FUENTE: Zapata Sánchez Pedro
ELEABORADO: Autora

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

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

- ✓ Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo
- ✓ Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico

Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

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

El uso de este sistema en la actualidad está ganando espacio en las empresas, sin embargo para su aplicación requiere de equipos y programas informáticas que permitan agilizar el proceso de la información.”¹⁹

¹⁹ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 159 y 176

Sistema de cuenta múltiple o Inventario Periódico

“Para la aplicación de este sistema se utilizan varias cuentas contables que permiten obtener información clasificada de cada una. 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.”²⁰

²⁰ 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).

ASIENTO TIPO

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	--X--			
	Caja		xxx	
	Bancos		xxx	
	Cuentas por Cobrar		xxx	
	Inventario de Mercadería		xxx	
	Inventario de Útiles de oficina y Suministros		xxx	
	Equipo de Computación		xxx	
	Maquinaria		xxx	
	Cuentas por Pagar			xxx
	Capital Propio			xxx
	P/r. Estado de Situación Inicial			

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

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	--X--			
	Caja		xxx	
	Ventas			xxx
	IVA Ventas			xxx
	P/r. Venta de mercaderías según anexo ...			

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

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	--X--			
	Compras		xxx	
	IVA Compras		xxx	
	Bancos			xxx
	P/r. Compra de mercadería con transferencia bancaria			

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.”²¹

²¹ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 159-160

Regulación de la cuenta mercaderías por el sistema de cuenta múltiple.

“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”²²

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

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

²² BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 113

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
	--X-- 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."²³

$$CV = MII + CN - MIF$$

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.

$$PV = CV - VN$$

²³ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 113 -114

PLAN DE CUENTAS

"Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines."²⁴

Manual de cuentas

"El manual contable también llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica, además de la codificación y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que debe registrar cada una de ellas, así como su saldo."²⁵

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.

²⁴ ZAPATA SÁNCHEZ Pedro; Contabilidad General; pág. 26

²⁵ GUAJARDO CANTÚ Gerardo, Nora E. Andrade de Guajardo; Contabilidad Financiera; pág. 68

Sistema de codificación

Según Lupe Espejo, se pueden considerar los siguientes sistemas de codificación:

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. ²⁶

El plan de cuentas debe contener:

GRUPO	SUBGRUPO
1. Activo	Activo - Activo corriente - Activo no corriente
2. Pasivo	Pasivo - Pasivo corriente - Pasivo no corriente
3. Patrimonio	Patrimonio - Capital - Reservas - Superávit de operación
4. Ingresos	Ingresos - Ingresos operacionales
5. Costos y Gastos	Costos y gastos - Costos de mercaderías vendidas - Gastos de administración - Gastos de venta - Gastos financieros
6. Cuentas Transitorias	Cuentas transitorias - Resumen de pérdida y Ganancia

FUENTE: Mercedes Bravo Valdivieso.

ELEABORADO: Autora

²⁶ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 58 - 59

CICLO CONTABLE



FUENTE: Espejo Jaramillo Lupe
ELEABORADO: Autora

DOCUMENTOS 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.

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.

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

FORMATO

BANCO PICHINCHA C.A.
CHEQUE PAGADERO EN CUALQUIERA DE NUESTRAS OFICINAS
Fr0028

10-196
300

CUATROCEINTETRESUNDEISES
CUENTA N° 34856133-04
CHEQUE N° 000663
2681
US.\$

PÁGUESE A LA ORDEN DE _____
LA SUMA DE _____ US. DÓLARES

CIUDAD Y FECHA
VELEZ ORTIZ, MIGUEL-ANGEL
AGENCIA LOJA 24/01/2011
NS. 0269. 160915

FIRMA
NO INVADIR LA ZONA INFERIOR CON RASGOS CALIGRAFICOS NI SELLOS

⑈000663 ⑆10196300⑆ 3485613304⑆ 05 2681⑆

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.

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.

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."²⁷

²⁷ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 43

Documentos complementarios: Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:

- ✓ Notas de crédito: se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

- ✓ Notas de débito: se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.

- ✓ Guías de remisión: sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.”²⁸

Vigencia de los comprobantes de venta

“El tiempo de vigencia de la autorización de sus comprobantes de venta dependerá del cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

1 año._ Si usted cumple sus obligaciones tributarias, declaración y pago de impuestos. Si no mantiene deudas con el SRI. Si su información de RUC es correcta.

²⁸ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>

3 meses._ Esta autorización se otorga **por una sola vez**, en el caso de que tenga pendiente alguna obligación tributaria.

Sin autorización._ Si hubo una autorización por 3 meses y aún mantiene obligaciones tributarias pendientes. Si su RUC está **suspendido**. Si no fue ubicado en el domicilio registrado.

Facturación electrónica

El SRI estableció un nuevo mecanismo para la emisión de comprobantes denominado “Facturación Electrónica”, con el cual se logra reducir los costos de cumplimiento tributario a los contribuyentes, además apoyar a la disminución de la contaminación ambiental que genera el papel impreso.

Beneficios

- ✓ Tiene la misma validez que los documentos físicos.
- ✓ Reducción de tiempos de envío de comprobantes.
- ✓ Ahorro en el gasto de papelería física y su archivo.
- ✓ Contribuye al medio ambiente, debido al ahorro de papel y tintas de impresión.
- ✓ Mayor seguridad en el resguardo de los documentos.

- ✓ Menor probabilidad de falsificación.
- ✓ Procesos administrativos más rápidos y eficientes.

Los comprobantes que pueden ser emitidos en esta modalidad son:

- ✓ Facturas.
- ✓ Comprobantes de retención.
- ✓ Notas de crédito y de débito.
- ✓ Guías de remisión.

A diferencia de los comprobantes físicos, cada comprobante electrónico es autorizado en línea en tiempo real y no caducará. Este comprobante será entregado al adquirente mediante correo electrónico o se publicará en el portal web del emisor. Con este mecanismo se generará un archivo digital con validez legal que podrá visualizarlo para fines informativos.

En el caso de requerir en físico, podrá imprimir el RIDE (representación impresa del documento electrónico) que tendrá la misma validez que el digital. Con la facturación electrónica, el Servicio de Rentas Internas facilita a los pequeños y medianos contribuyentes una herramienta gratuita que genera, emite, firma electrónicamente y envía sus comprobantes para la autorización de la Administración Tributaria.”²⁹

²⁹ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>

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.”³⁰

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.

EMPRESA XY					
Inventario Inicial					
Al 01 de Enero del 2016					
Expresado en dólares					
					FOLIO Nº ..
CÓDIGO	CANT	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
TOTAL:					

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora

Loja, 01 de enero del 2016

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.”³¹

³⁰ REY POMBO José; Contabilidad General; pág. 18

³¹ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 380

EMPRESA XY
Estado de Situación Inicial
Al 01 de Enero del 2016
Expresado en dólares

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	xxx	
Caja	xxx	
Bancos	xxx	
ACTIVOS FINANCIEROS	xxx	
Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionad.	xxx	
INVENTARIOS	xxx	
Inventario de prod. terminados y mercadería en almac.	xxx	
Inventario de suministros de oficina	xxx	
Inventario de suministros de aseo y limpieza	xxx	
Bienes de Uso y Consumo Corriente	xxx	
Herramientas	xxx	
Activos por Impuestos Corrientes	xxx	
Crédito tributario a favor de la empresa	xxx	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxx
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	xxx	
Muebles y enseres	xxx	
Equipo de Computación	xxx	
Maquinaria	xxx	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxx
TOTAL ACTIVOS		<u>xxx</u>
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar	xxx	
Locales	xxx	
Otras Obligaciones Corrientes	xxx	
Con el SRI	xxx	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxx
PASIVO NO CORRIENTE		
TOTAL PASIVO		xxx
PATRIMONIO		
Capital Social		
Capital Propio	xxx	
TOTAL PATRIMONIO		xxx
 TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		 <u>xxx</u>

Loja, 01 de Enero del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA

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.”³²

EMPRESA XY					
Libro Diario					
Expresado en dólares					
					FOLIO N° ..
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.
- ✓ Cuenta o cuentas deudoras.
- ✓ Cuenta o cuentas acreedoras.
- ✓ Explicación del asiento y el comprobante que originó la jornalización.”³³

³² ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Pág. 381

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 60% contado y 40% plazo	xxx xxx	xxx xxx

³³ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 50

✓ **Mixtos**

Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedora o viceversa.³⁴

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Caja Cuentas por cobrar Ventas P/r Venta de mercadería en efectivo	xxx	xxx xxx

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.”³⁵

EMPRESA XY Libro Mayor Expresado en dólares					
CUENTA:			CÓDIGO:		
Fecha	Detalle	REF	Debe	Haber	Saldo
Suman:					

Elaborado por: La Autora

³⁴ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 51

³⁵ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; 383

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 XY Auxiliar de Compras Expresado en dólares									ANEXO N° ..
Fecha	Detalle	N° de Fact	Compra subtotal	IVA 12%	Total	Forma de pago			
						Efectivo	Cheq	Crédito	

Elaborado por: La Autora

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 XY Auxiliar de Ventas Expresado en dólares									ANEXO N° ..
Fecha	Cliente	N° de Fact	Sub total	IVA 12%	Total	Anticip IVA 30%	Anticip Renta 1%	Contado	

Elaborado por: La Autora

Auxiliar de cuentas por cobrar.- Se lo elabora con el fin de obtener información de las ventas a crédito formalizadas a diferentes clientes detallando en ella la fecha de venta, numero de factura, valor, los abonos, el saldo a cobrar por la empresa.

EMPRESA XY AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de ENERO Expresado en dólares				
CLIENTE:				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO

Elaborado por: La Autora

Auxiliar de cuentas por pagar.- Este auxiliar registra las obligaciones de la empresa con los proveedores, sirve para conocer las deudas contraídas, los abonos realizados por la empresa y los saldos pendientes por cubrir, así como también los plazos otorgados, y de esta manera poder tener un control de las mercaderías adquiridas.

EMPRESA XY AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR Del 01 de ENERO Expresado en dólares					
PROVEEDOR:					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	PLAZO

Elaborado por: La Autora

Rol de pagos.- Es un documento que se elabora para uno o más empleados que trabajan en una empresa que sirve para respaldar los pagos que realiza el empleador a favor de los trabajadores por remuneraciones y aporte al IESS, sirviendo de constancia tanto para el empleado como para el empleador.

EMPRESA XY ROL DE PAGOS MES DE ENERO 2016								
N°	NÓMINA	CARGO	INGRESOS		EGRESOS			LÍQUIDO A PAGAR
			SALARIO	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	IMPUESTO A LA RENTA	TOTAL EGRESOS	
GERENTE			CONTADORA					

Elaborado por: La Autora

Rol de provisiones.- Este se realiza para provisionar mensualmente el pago a empleados y trabajadores todas las obligaciones laborales conforme a la ley.

EMPRESA XY ROL DE PROVISIONES MES DE ENERO 2016					
N°	NÓMINA	CARGO	SALARIO	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIONES
TOTAL					
GERENTE			CONTADORA		

Elaborado por: La Autora

Los libros auxiliares son aquellos donde se registra información detallada los valores y la información relacionada en los libros principales, siendo una parte fundamental para el control interno ya que se pueden manejar cuentas y subcuentas de una manera más ordenada y exacta.

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.”³⁶

EMPRESA XY						
Balance de Comprobación						
Al 31 de marzo del 2016						
Expresado en dólares						
N°	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Fuente: Bravo Valdivieso Mercedes

Elaborado por: La Autora

Loja, 31 de marzo del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA

³⁶ 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.”³⁷

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

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gasto sueldos Sueldos acumulados por pagar P/r Sueldo correspondiente a..	xxx	xxx
	-x- Comisiones acumuladas por cobrar Renta o ingreso comisiones P/r La comisión correspondiente a....	xxx	xxx

Ajustes diferidos.- “Se caracterizan por cuanto la cuenta caja se registra con posterioridad a la realización del gasto o la renta.”³⁸

³⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; 390

³⁸ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 169

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-1-		
	Gasto publicidad	xxx	
	Publicidad pagada por adelantado		xxx
	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.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Depreciación de equipo de computación	xxx	
	Depreciación Acumulada de equipo de computación		xxx
	P/r Depreciación de enero a ...		

Depreciaciones

Los activos fijos (Edificios, Maquinaria, Muebles y Enseres etc.) pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio. Depreciación es el proceso de asignar a GASTO el COSTO de un activo de planta o activo fijo, durante el periodo que se usa el activo. Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno son los siguientes:

	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE
1.	Inmuebles excepto (Terrenos), naves y aeronaves.	5% anual
2.	Instalaciones maquinarias, equipos y muebles.	10% anual
3.	Vehículos, equipo de transporte y muebles.	20% anual
4.	Equipo de Cómputo y software.	33% anual

“En caso de obsolescencia, la utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el servicio de rentas internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en resolución que dictara para el efecto.”³⁹

✓ Valor nominal._ Denominado también valor de adquisición, aquel que se paga al momento de realizar la compra de los activos fijos o la valuación de dichos activos efectuada por un perito en el caso de que estos sean producto de la aportación de socios.

✓ Valor residual._ Es el valor estimado que posiblemente tendrá el activo fijo al terminar de su vida útil.

✓ Vida útil._ Se refiere al número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo en la empresa.

³⁹ Reglamento Ley de Régimen Tributario Interno.

- ✓ Valor en libros._ Se obtiene del valor nominal o de adquisición menos las depreciaciones acumulada a una fecha determinada.

Fórmula para calcular la depreciación: $DP = \frac{VN - VR}{VU}$

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

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Consumo de útiles de oficina Útiles de oficina P/r El consumo de útiles correspondiente	xxx	xxx

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."⁴⁰

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Cuentas incobrables Provisión de cuentas incobrables P/r 1% de provisión	xxx	Xxx

⁴⁰ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 176

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.”⁴¹

EMPRESA XY Hoja de Trabajo Al 31 de marzo del 2016 Expresado en dólares											
N	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
TOTALES:											

Elaborado por: La Autora

Loja, 31 de marzo del 2016

ESTADOS FINANCIEROS

“La contabilidad tiene como uno de los principales objetivos el conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la preparación de los siguientes estados financieros:

⁴¹ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 56

Clasificación

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados Integral
- ✓ Estado de Flujo del efectivo”⁴²

Estado de situación financiera

“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.”⁴³

⁴² <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>

⁴³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; pág. 406, 407

EMPRESA XY
Estado de Situación Financiera
Al 31 de marzo del 2016
Expresado en dólares

ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
Caja	xxx		
Bancos	xxx		
Cuentas por Cobrar	xxx		
(-) Provisión cuentas incobrables	-xx		
Inventario de Mercadería	xxx		
Inventario de útiles de oficina o Suministros	xxx		
Anticipo Retención en la Fuente	xxx		
Crédito Tributario	xxx		
Inventario de Materiales de Aseo y Limpieza	xxx		
Bienes de Uso y Consumo Corriente	xxx		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxxx	
ACTIVO NO CORRIENTE			
Muebles de oficina	xxx		
Equipo de oficina	xxx		
Equipo de computación	xxx		
Maquinaria	xxx		
Depre. Acum. Muebles de oficina	-xx		
Depre. Acum. Equipo de computación	-xx		
Depre. Acum. Maquinaria	-xx		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		xxxx	
TOTAL ACTIVOS			<u>xxxx</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar	xxx		
IESS por pagar	xxx		
Beneficios sociales por pagar	xxx		
TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxxx	
TOTAL PASIVO		xxxx	
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital Propio	xxx		
TOTAL CAPITAL		xxxx	
RESULTADOS DE OPERACION			
Utilidad o pérdida del ejercicio	xxx		
TOTAL RESULTADOS DE OPERACIÓN	xxxx		
TOTAL PATRIMONIO		xxxx	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>xxxx</u>

Loja, 31 de marzo del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA

Elaborado por: La autora

Estado de resultados integral

"El estado de resultados, es un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio."⁴⁴

EMPRESA XY
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE MARZO DEL 2016
Expresado en dólares

4.	INGRESOS				xxx
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIA			xxx	
4.1.1	Ventas		xxx		
4.1.1.01	Venta de mercaderías	xxx			
4.1.1.02	Venta de Servicios	xxx			
5	COSTOS Y GASTOS				xxx
5.1	COSTO DE MERCADERÍA VENDIDOS			xxx	
5.1.1	Costos		xxx		
5.1.1.01	Costo de venta				
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			xxx	
5.2.1	Gastos administrativos		xxx		
5.2.1.01	Sueldos y salarios	xxx			
5.2.1.02	Aporte a la Seguridad Social	xxx			
5.2.1.03	Transporte de mercadería	xxx			
5.2.1.04	Energía y telecomunicaciones	xxx			
5.2.1.08	Depreciación propiedades, planta	xxx			
5.2.1.09	Gastos suministros de oficina	xxx			
5.2.1.10	Gastos suministro de aseo y limp	xxx			
5.2.3	Otros gastos		xxx		
	UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO				\$ xxxx

Loja, 31 de marzo del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA

Elaborado por: La autora

⁴⁴ CORPONET <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>

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.”⁴⁵

EMPRESA XY		
Estado de Flujo del Efectivo		
Del 01 de enero al 31 de marzo del 2016		
Expresado en dólares		
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RECIBIDO DE CLIENTES	XXXX	
Ventas netas	XXXX	
Variación de cuentas por cobrar	XXXX	
PAGOS A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	XXXX	
Costo de ventas	XXXX	
Gastos administrativos y ventas	XXXX	
Crédito tributario	XXXX	
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACT. DE OPERACIÓN		XXXX
FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compras de valores negociables	XXXX	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	XXXX	
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACT. DE INVERSIÓN		XXXX
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Precio de venta de obligaciones a largo plazo	XXXX	
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACT. DE FINANCIAMIENTO		XXXX
FLUJO NETO DE CAJA		XXXX
Loja, 31 de marzo del 2016		

F. GERENTE
Elaborado por: La autora

F. CONTADORA

⁴⁵ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 201

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.

Elementos

“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.”⁴⁶

⁴⁶ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, pág. 3-4

Personas naturales

“Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad.

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad

Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales,

imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad

Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.⁴⁷

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.”⁴⁸

El RUC está compuesto por trece dígitos, tanto para personas naturales como para personas jurídicas. La estructura del RUC varía en función del

⁴⁷ <http://www.sri.gob.ec/de/31>

⁴⁸ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, pág. 5- 6.

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	064530	6	001
Código de la Provincia de emisión del documento RUC.	Menor a 6 (0,1,2,3,4,5)	Consecutivo	Digito verificador	

Deberes formales

Porcentaje de retención al impuesto a la renta

1 %

- Adquisición de bienes.

2 %

- Adquisición de Servicios.

8 %

- Servicios que predomina el intelecto no relacionados con el título profesional.

10 %

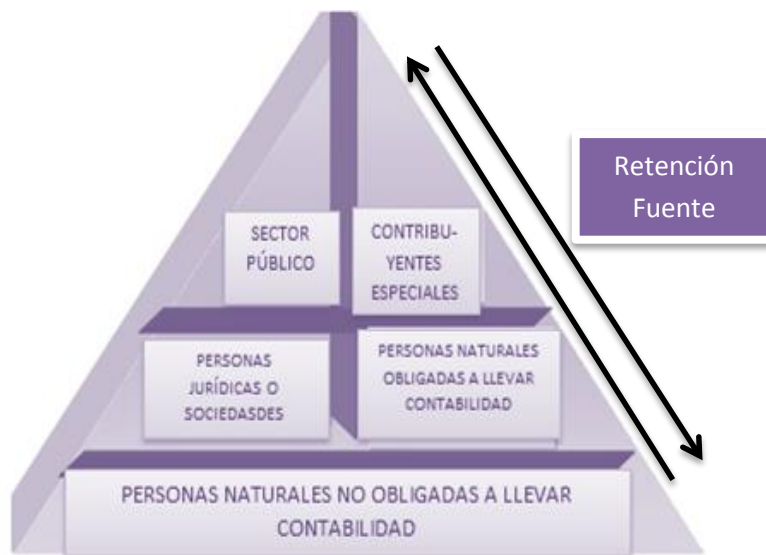
- Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional.

¿En qué casos deben retenerme el Impuesto a la Renta?

“Por sus ventas de bienes o prestación de servicios, las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, deberán retenerle un porcentaje sobre el valor recibido en su venta. Este porcentaje se lo conoce como retención en la fuente y le sirve como un valor a favor en su declaración del Impuesto a la Renta.

En ciertos casos podrá solicitar la devolución de la retención.”⁴⁹

Formas de retención del impuesto a la renta



⁴⁹ SRI, MI GUIA TRIBUTARIA, libro de ARTESANOS CALIFICADOS POR LA Junta Nacional de Defensa del Artesano; pág. 22

- ✓ Al sector público no se le puede retener este impuesto, pero ellos si pueden retener a cualquiera de los otros grupos; excepto a las sociedades sin fines de lucro.
- ✓ A las sociedades sin fines de lucro se les puede retener el impuesto a la renta, pero ellos si pueden al resto de los grupos menos al sector público. Es decir el sector público y las sociedades sin fines de lucro no se retienen entre sí.
- ✓ Los contribuyentes especiales, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sociedades pueden retenerse cualquier porcentaje del impuesto q la renta entre sí.
- ✓ A las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad se le pueden aplicar retenciones desde los otros sectores; pero las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad no son agentes de retención por lo tanto no pueden retener a ningún sector.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

“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.”⁵⁰

⁵⁰ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; pág. 79

El IVA se paga en las transferencias de dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, los servicios prestados e importaciones.

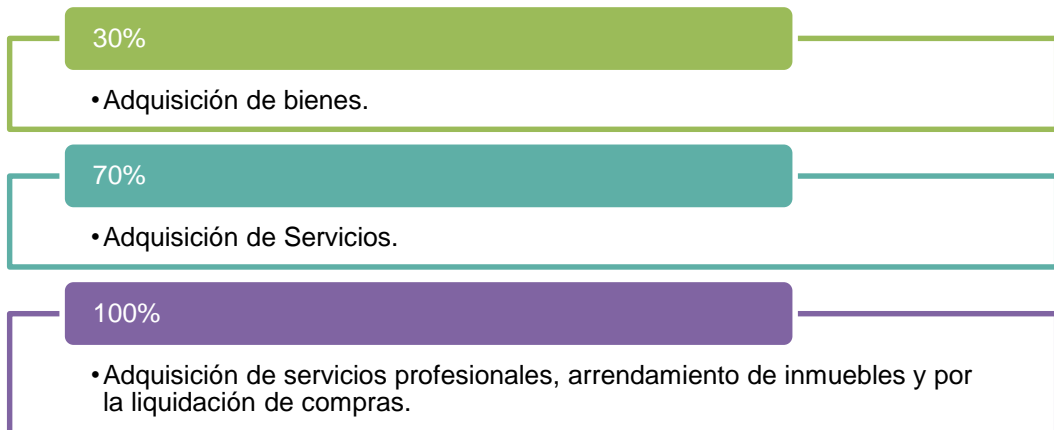
Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero 0% o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

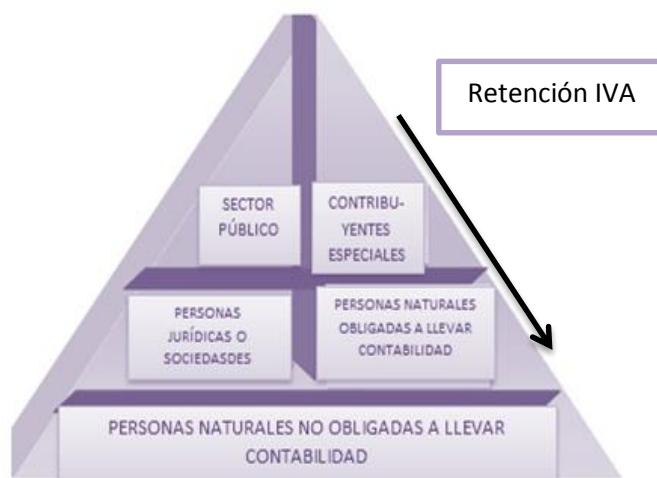
La declaración mensual del impuesto al valor agregado (IVA)

NOVENO DÍGITO	FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

Porcentajes de Retención del IVA



Formas de retención del impuesto al valor agregado (I.V.A)



Retención del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A)

✓ Se retiene en orden jerárquico y no entre sí; es decir, no en forma horizontal.

Crédito Tributario

El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.

“Los artesanos calificados no tienen derecho a crédito tributario ya que producen bienes o servicios gravados con tarifa 0% de IVA, (según Artículo 144 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno).”⁵¹

⁵¹ SRI, MI GUIA TRIBUTARIA, libro de ARTESANOS CALIFICADOS POR LA Junta Nacional de Defensa del Artesano; pág. 19

Área de calificación artesanal

“Será considerado ARTESANO, al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, será calificado por la JNDA, desarrolle su actividad artesanal, con o sin operarios(15) y aprendices(5), y que hubiera invertido en su taller implementos, maquinaria y materia prima, una cantidad que no supere el (25%) del capital fijado para la pequeña industria, es decir el \$87.500. La JNDA a través de la Unidad de Calificaciones otorga el certificado de calificación artesanal, en las 164 ramas artesanales determinadas en el Reglamento de Calificaciones y Ramas de Trabajo, divididas en ramas de producción y servicio.”⁵²

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 como beneficiarios.

Como artesano calificado por la Junta y en calidad de contribuyente, debe cumplir sus deberes formales. Para ello debe:

- ✓ Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y comunicar cualquier cambio al SRI.

⁵² JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO. <http://www.artesanos.gob.ec/?p=1676>

- ✓ 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.

“Los bienes vendidos o servicios prestados por los artesanos calificados están gravados con tarifa 0% de IVA, siempre y cuando, se cumpla con las siguientes condiciones (art. 171 de la Ley de Régimen Tributario Interno):

1. Mantener actualizada su calificación por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
2. Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.
3. No exceder el monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano.
4. Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere la calificación de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
5. Vender exclusivamente bienes de su propia elaboración y a los que se refiere su calificación por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

6. Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
7. Exigir a sus proveedores las facturas y archivarlas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Rentas Internas.
8. Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno.
9. Presentar semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y, anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta.”⁵³

BENEFICIOS DE ARTESANOS EN EL ECUADOR

Beneficios

“La Ley de Defensa del Artesano concede a los Artesanos Calificados los siguientes beneficios:

Laborales

- ✓ Exoneración de pago de décimotercero, décimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices,

⁵³ SRI, MI GUIA TRIBUTARIA, libro de ARTESANOS CALIFICADOS POR LA Junta Nacional de Defensa del Artesano,; pág. 18-19

- ✓ Exoneración del pago bonificación complementaria a los operarios y aprendices y
- ✓ Protección del trabajo del artesano frente a los contratistas

Sociales

- ✓ Afiliación al seguro obligatorio para maestros de taller, operarios y aprendices,
- ✓ Acceso a las prestaciones del seguro social,
- ✓ Extensión del seguro social al grupo familiar y
- ✓ No pago de fondos de reserva

Tributarios

- ✓ Facturación con tarifa 0% (I.V.A.)
- ✓ Declaración semestral del I.V.A
- ✓ Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías
- ✓ Exoneración del pago del impuesto a la renta
- ✓ Exoneración del pago de los impuestos de patente municipal y activos totales
- ✓ Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal.”⁵⁴

⁵⁴ www.artesanosecuador.com/contenidos.php?menu=2&submenu1=35&submenu2=15

Afiliación a la Seguridad Social desde el primer día de trabajo

“Tienen derecho al seguro de enfermedad, maternidad, invalidez, vejez, cesantía, muerte y de riesgos del trabajo, en las mismas condiciones que se otorga para el seguro General.

- ✓ Aportes._ Los trabajadores cotizan un total del 21,60% del salario o sueldo, correspondiendo al patrono el 12,15% y al trabajador el 9,45%.

Salario básico

- ✓ Sueldo._ A percibir como mínimo el sueldo básico (366 usd). SBU 2016”⁵⁵.

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.

⁵⁵<http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2014/08/BANCO-DE-PREGUNTAS-BENEFICIOS-SOCIALES.pdf>

Clasificación

- ✓ Razones de liquidez
- ✓ Razones de actividad
- ✓ Razones de endeudamiento
- ✓ Razones de rentabilidad

Razones de liquidez

Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones a corto plazo y para atender con normalidad sus operaciones, los índices más utilizados son:⁵⁶

a) Liquidez corriente.- “Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

$$\text{LIQUIDEZ CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

Estándar: (1,5 – 2,5) depende del título o naturaleza de la empresa.

⁵⁶ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; pág. 293

b) Razón rápida (Prueba ácida): Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa (menos los inventarios), frente a sus obligaciones corrientes.

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

Estándar: (1 o más) depende del título o naturaleza de la empresa.”⁵⁷

c) Razón de efectivo: “Los activos más líquidos de una compañía son sus tenencias de efectivo y valores de fácil venta. Ésta es la razón por la cual los analistas también observan la razón de efectivo, que se calcula como el efectivo más los valores de corto plazo dividido entre el pasivo corriente”⁵⁸.

$$\text{RAZÓN DE EFECTIVO} = \frac{\text{EFECTIVO} + \text{VALORES DE CORTO PLAZO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

Estándar: es usualmente menor a 1, en una empresa comercial una prueba ácida de 0.50 a 1 puede considerarse.

d) Capital de Trabajo Neto.- “Este indicador financiero de corto plazo permite conocer la capacidad financiera de la empresa para continuar con sus operaciones, bajo el supuesto de que sus

⁵⁷ GITMAN, Lawrence J; PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA; pág.: 68

⁵⁸ <https://www.gestiopolis.com/cuales-son-las-razones-financieras-de-liquidez/>

obligaciones a corto plazo se hayan cubierto con recursos del activo corriente.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO NETO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

Estándar: debe ser mayor que 1, concordante a la razón corriente, positiva y razonable.

Razones de actividad

Permiten medir la capacidad de gestión de los administradores, propietarios o directivos y de lograr la mayor rotación de inventarios, cuentas por cobrar, y cuentas por pagar, para lograr una rápida recuperación del capital invertido y el cumplimiento de sus obligaciones, entre ellos tenemos:

a) Índice de Rotación de Inventarios.- La rotación de inventarios mide comúnmente la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa.⁵⁹

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

Estándar: debe ser mayor que 2.

⁵⁹ GITMAN, Lawrence J; PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA; pág.: 68

✓ **Permanencia de Inventarios**

$$\text{PERMANENCIA DE INVENTARIOS} = \frac{90 \text{ DIAS}}{\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS}}$$

b) Rotación de cuentas por Cobrar.- “Indica el número de veces que se renueva el promedio de cuentas a cobrar a clientes en el periodo o ejercicio a que se refiere las ventas netas.

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Saldo promedio cuentas por cobrar}}$$

c) Rotación de cuentas por Pagar.- “Indica el número de veces que se renueva el promedio de cuentas a pagar a proveedores en el periodo o ejercicio a que se refiere las compras netas. Permite conocer la rapidez o eficiencia que se efectúan los pagos de la empresa, para lo cual es necesario conocer el ciclo de pago que tiene la empresa determinado para analizar.

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{Compras}}{\text{Saldo promedio cuentas por pagar}}$$

Razones de endeudamiento

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, estableciendo el riesgo si no se cumple con dichas obligaciones.

Índice de endeudamiento.- este indicador es de gran utilidad ya que mediante porcentajes nos muestra cuanto adeuda la empresa, el mismo que debe ser menor para beneficio de la misma, lo que significa que la diferencia son recursos propios.”⁶⁰

$$\text{INDICE DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Estándar: es el 50% es decir mitad por mitad.

Razones de rentabilidad

“Existen muchas medidas de rentabilidad. En conjunto, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una compañía no podría atraer capital externo. Los dueños, los acreedores y la administración prestan mucha atención al incremento de las utilidades debido a la gran importancia que el mercado otorga a las ganancias.”⁶¹

Margen bruto de utilidad sobre ventas.- Determina cuantos dólares se obtiene de utilidad por cada dólar de ventas en el periodo analizado.

$$\begin{aligned} \text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} &= \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de bienes vendidos}}{\text{Ventas}} \\ &= \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}} \end{aligned}$$

Estándar: Es del 25% a 30%.

⁶⁰ ORTIZ ANAYA, Héctor; Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera; Pág.178-215

⁶¹ GITMAN, Lawrence J; PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA; pág. 73

e. MATERIALES Y MÉTODOS

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

- ✓ Facturas de compra y venta
- ✓ Libros
- ✓ Folletos
- ✓ Internet
- ✓ Hojas
- ✓ Facturas
- ✓ Carpetas, cuaderno
- ✓ Marcadores
- ✓ Esferos y lápices
- ✓ Anillados
- ✓ Memoria flash
- ✓ Scanner
- ✓ Calculadora
- ✓ Portátil
- ✓ Impresora

- ✓ Copias de libros referentes a contabilidad general y contabilidad comercial, guía del artesano calificado en el Ecuador

Métodos

Científico._ Este método se lo empleó en el desarrollo de toda la tesis, con la fundamentación teórica en la elaboración del trabajo, teniendo en cuenta que es un referente principal en la ciencia contable.

Deductivo._ - Permitió la determinación y delimitación del trabajo de tesis a través de la recopilación de información por medio de leyes, normas, que se deben considerar en la contabilidad, contribuyendo a la comprensión de cada uno de sus aspectos particulares relacionados del Taller de Bicicletas “Benotto”.

Inductivo._ A través de este método se realizó los cálculos y cómputos matemáticos en cada una de las transacciones realizadas, obteniendo así resultados con una información correcta en el área contable y que son de gran utilidad para el propietario del negocio.

Analítico._ Este método se lo utilizó para el análisis de la documentación fuente de la empresa, para el desarrollo del proceso contable hasta la obtención de estados financieros y aplicación de indicadores con sus respectivas interpretaciones y de esta manera facilitar una toma correcta de medidas.

Sintético._ Se lo aplicó para presentar los resultados de todo el proceso contable de una manera clara y precisa, para conocer la situación económica del negocio y en base a ello elaborar las respectivas conclusiones y recomendaciones, para que el propietario pueda tomar las mejor medidas correctivas a beneficio del negocio.

Matemático._ Se lo utilizó en el momento de realizar cálculos durante el proceso contable del taller de bicicletas Benotto.

Estadístico.- Este método se lo utilizó para la aplicación en los procesos de diseño de tablas y gráficos estadísticos que se realizaron en el desarrollo del proceso contable y en el análisis de indicadores financieros, con la finalidad de realizar el trabajo de tesis de una manera más fácil y comprensible.

f. RESULTADOS

CONTEXTO EMPRESARIAL DEL TALLER DE BICICLETAS BENOTTO

El Taller de Bicicletas Benotto con número de RUC 1100645306001, inscrito y calificado en la Junta Nacional de Defensa del Artesano con el Número 100387 presentada el 05 de agosto del 2011 comenzó su actividad de mecánica en el año 1996. Este establecimiento estaba ubicado en un principio en la calle 18 de Noviembre y Mercadillo donde arrendó un local comercial para establecer el negocio de las bicicletas y el taller, desde ahí ha venido el propietario brindando el servicio de reparación de bicicletas y la venta al por menor de repuestos de bicicletas.

En el año 2000, se trasladó a un local de una parte céntrica de igual manera arrendado en las calles Bolívar y Lourdes en donde ofrecía los mismos bienes y servicios, por motivos de la economía y valor muy alto de arriendo y la incomodidad de estacionar las bicicletas en el lugar tuvo la necesidad después de algunos años dejar el local.

En el año 2008, esta empresa para brindar un mejor servicio y obtener un crecimiento de sus clientes, se trasladó a la parte sur de la ciudad de Loja

en donde arrienda un local comercial, se encuentra actualmente en el sector la Tebaida (frente al SUPERMAXI).

Taller Benotto ha realizado varias competencias ciclísticas en Loja y su provincia es por eso que tiene una extensa trayectoria, 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 Vélez Ortega.

Esta empresa, ofrece una variedad de repuestos y accesorios para todo tipo bicicletas, también el servicio de reparación de las mismas que incluye ABC de la bici, arreglo de frenos, suspensión, etc. Por otra parte Benotto se mantiene con el mismo RUC en donde realiza aun las dos actividades de venta de bienes y servicios.






PRODUCTOS Y SERVICIOS

El Taller de bicicletas Benotto 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 de bicicleta y a la vez de varias marcas de repuestos.

✓ Mordazas	
✓ Cuadro de aluminio	
✓ Trinche de aluminio	
✓ Llantas	
✓ Tubos	
✓ Aro	
✓ Volante	
✓ Catalina	

✓ Montura	
✓ Pedales	
✓ Piñon	
✓ Cadena	
✓ Canastas / Parrilla	
✓ Mangos	
✓ Frenos Mecánicos/ Hidráulicos	
✓ Pasaplatos	
✓ Portabicicleta	
✓ Casco, Guantes	

Servicios

- ✓ ABC de la bicicleta
- ✓ Regulación de frenos
- ✓ Reparación de cambios.
- ✓ Suspensión
- ✓ Calibrada de aros y llantas
- ✓ Suelda,
- ✓ Vulcanizada de balones, etc.

Base legal

- ✓ Constitución Política del Ecuador
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Ley de Fomento Artesanal
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Código de trabajo
- ✓ Código tributario
- ✓ Código de comercio
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- ✓ Ordenanzas Municipales

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO**PLAN DE CUENTAS**

1	ACTIVOS
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	efectivo y equivalentes al efectivo
1.1.1.01	Caja
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco de Pichincha Cta. Cte. 3485613304
1.1.2	Activos Financieros
1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados
1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrables
1.1.3	Inventarios
1.1.3.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros
1.1.3.02	Inventario de suministros de oficina
1.1.3.03	Inventario de suministro de aseo y limpieza
1.1.3.04	Bienes de Uso y Consumo Corriente
1.1.3.05	Herramientas
1.1.4	Activos por impuestos corrientes
1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
1.1.4.02	Anticipo Retenido de Impuesto a la Renta
1.1.4.02.01	Anticipo de Impuesto a la Renta 1%
1.1.4.02.02	Anticipo de Impuesto a la Renta 2%
1.1.4.03	Anticipo Retenido de Impuesto al Valor Agregado
1.1.4.03.01	Anticipo de IVA Retenido 30%
1.1.4.04	Anticipo a Proveedor
1.1.4.04.01	Proveedores
1.1.4.05	IVA en compras
1.1.4.05.01	IVA en compras 12%
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	Propiedades, planta y equipo
1.2.1.01	Muebles y enseres
1.2.1.02	Equipo de computación
1.2.1.03	Maquinaria
1.2.1.04	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo

1.2.1.04.01	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres
1.2.1.04.02	(-) Depreciación acumulada de equipo de computación
1.2.1.04.03	(-) Depreciación acumulada de maquinaria
2	PASIVOS
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar
2.1.1.01	Cuentas por Pagar
2.1.2	Otras obligaciones corrientes
2.1.2.01	Por Pagar
2.1.2.01.01	IVA en ventas
2.1.2.01.01.01	IVA en ventas 0%
2.1.2.01.01.02	IVA en ventas 12%
2.1.2.01.01.03	Sueldos
2.1.2.02	Con el IESS
2.1.2.02.01	Aporte personal al IESS por pagar 9,45%
2.1.2.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%
2.1.2.03	Con el SRI
2.1.2.03.01	IVA por Pagar
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
3	PATRIMONIO NETO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital Social
3.1.1.01	Capital Propio
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.2.1	Utilidad / Pérdida del Ejercicio
3.2.1.01	Utilidad Neta del Ejercicio
3.2.1.02	(-) Pérdida Neta del Ejercicio
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.1	Ventas
4.1.1.01	Venta de mercaderías
4.1.1.02	Venta de Servicios
4.1.2	Utilidad / Pérdida Bruta en Ventas
4.1.2.01	Utilidad Bruta en ventas
4.1.2.02	Pérdida Bruta en ventas

5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTO DE MERCADERÍA VENDIDAS
5.1.1	Costos
5.1.1.01	Costo de venta
5.1.2	Compras
5.1.2.01	Compra de mercadería
5.2	GASTOS
5.2.1	Gastos administrativos
5.2.1.01	Sueldos y salarios
5.2.1.02	Aporte a la Seguridad Social
5.2.1.02.01	Aporte patronal al IESS 12,15%
5.2.1.03	Transporte de mercadería
5.2.1.04	Energía y telecomunicaciones
5.2.1.04.01	Luz
5.2.1.04.02	Teléfono
5.2.1.05	TV Cable
5.2.1.06	Arriendo
5.2.1.07	Publicidad
5.2.1.08	Depreciación propiedades, planta y equipo
5.2.1.08.01	Depreciación de muebles y enseres
5.2.1.08.02	Depreciación de equipo de computación
5.2.1.08.03	Depreciación de maquinaria
5.2.1.09	Gastos suministros de oficina
5.2.1.10	Gastos suministro de aseo y limpieza
5.2.1.11	Cuentas incobrables
5.2.2	Gastos Financieros
5.2.2.01	Servicios bancarios
5.2.3	Otros Gastos
5.2.3.01	Otros
6.	CUENTAS TRANSITORIAS
6.1	PÉRDIDA Y GANANCIA
6.1.1	Pérdida y Ganancia del Período
6.1.1.01	Resumen de Pérdida y Ganancia

Elaborado por: La Autora

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 Taller Benotto espera convertir en efectivo un término corto de tiempo que generalmente es un año.

1.1.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

En esta cuenta se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata, y que puede ser utilizada para el desarrollo de su objeto social como parte de su capital de trabajo.

Código: 1.1.1.01 Denominación: Caja	
Descripción: Controla el movimiento de los valores en efectivo que posee el taller Benotto.	
Se debita <ul style="list-style-type: none">✓ Por los valores en efectivo que entran o ingresan al taller Benotto, 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 Benotto en efectivo.✓ Por faltantes en caja, al realizar arqueos.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.2.02 Denominación: Bancos	
Descripción: Controla el movimiento de los fondos que el taller Benotto posee en instituciones bancarias.	
Se debita ✓ Por los depósitos en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y por las notas de crédito emitidas por los bancos.	Se acredita ✓ 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	

1.1.2 Activos financieros._ Registra cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad o intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad en condiciones favorables para la entidad o un instrumento neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos, depósitos a plazo, derechos de cobro- saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

Código: 1.1.2.01 Denominación: Cuentas y documentos por cobrar clientes	
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: 1.1.2.02 Denominación: (-) Provisión Cuentas Incobrables	
Descripción: Es aquella cuenta 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	

1.1.3 Inventario._ Esta cuenta registra las existencias de bienes que se tiene disponible para la venta.

Código: 1.1.3.01 Denominación: Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado de terceros	
Descripción: Esta cuenta controla los movimientos de las mercaderías o artículos destinados para la venta.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el inventario inicial de mercadería. ✓ Cuando se regula la cuenta mercaderías. 	Se acredita <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: 1.1.3.02 Denominación: Inventario de Suministros de Oficina	
Descripción: Representa la compra de bienes tangibles para consumo interno y que pasan a formar parte del inventario.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el consumo ✓ Por las devoluciones efectuadas.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.3.03	
Denominación: Inventario de Suministro de Aseo y Limpieza	
Descripción: Registra la compra de materiales de aseo y limpieza.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la compra de materiales de aseo y limpieza. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el consumo ✓ Por devolución efectuada.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.3.04 Denominación: Bienes de Uso y Consumo Corriente	
Descripción: Registra los bienes de uso y consumo corriente de propiedad del taller y almacén.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el consumo.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.3.05 Denominación: Herramientas	
Descripción: Registra la herramienta utilizada en el taller.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el consumo
Saldo: Deudor	

1.1.4 Activos por impuestos corrientes._ Registra los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como anticipos entregados por impuesto a la renta que no han sido compensados en la fecha y anticipos pagados del año que se declara.

Código: 1.1.4.01	
Denominación: Crédito tributario a favor de la empresa (IVA).	
Descripción: En esta cuenta se registran los valores pagados por concepto del impuesto al valor agregado (IVA) en la adquisición de mercaderías, y representa un valor favorable para la empresa.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cuando se declara el IVA y cuando el saldo de IVA compras es mayor que el saldo de IVA ventas. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.4.02 Denominación: Anticipo de Impuesto a la Renta.	
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 <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de bienes o servicios a empresas que actúan como Agente de Retención. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.4.03 Denominación: Anticipo Retenido del IVA	
Descripción: Registra los valores retenidos en la venta de bienes o servicios que están sujetos a retención del impuesto al valor agregado.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de bienes o servicios a empresas que actúan como agentes de retención. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Al momento de realizar la declaración anual del impuesto a la renta.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.4.04 Denominación: Anticipo a Proveedor	
Descripción: Son todos los valores que cancela el negocio por el efecto del pago previo a la adquisición de un bien o servicio.	
Se debita ✓ Por el pago realizado a proveedor.	Se acredita ✓ Se abonará por las facturas de mercaderías u otros bienes recibidos de proveedores.
Saldo: Deudor	

Código: 1.1.4.05 Denominación: IVA en Compras	
Descripción: Son todos los valores que cancela el negocio 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	

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.

1.2.1 Propiedades, planta y equipo._ Se registran e incluyen activos para obtener beneficios futuros, que se utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad y se utilizan en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos

Código: 1.2.1.01 Denominación: Muebles y enseres.	
Descripción: Son los bienes muebles que se encuentran para el uso en las actividades del almacén.	
Se debita ✓ Saldo inicial, la adquisición. ✓ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres.	Se acredita ✓ Por venta ✓ Cuando se dan de baja por pérdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2. 1.02 Denominación: Equipo de Computación	
Descripción: Controla los equipos como computadoras, impresora del local.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición. ✓ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos informáticos. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta ✓ Cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.1.03 Denominación: Maquinaria	
Descripción: Registra la maquinaria de propiedad de la empresa que se utiliza para el desarrollo de sus operaciones.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la adquisición. ✓ Por el valor de mejoras que representen un mayor valor de la maquinaria. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta ✓ Cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor.
Saldo: Deudor	

1.2.1.04 (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo.-

Registra el saldo de la depreciación calculada por el ente económico sobre la base del costo, considerando el periodo de utilización del bien del negocio.

Código: 1.2.1.04.01	
Denominación: (-) Depreciación Acumulada de Muebles y enseres	
Descripción: Registra el valor de disminución de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ✓ Por el ajuste realizado. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de depreciación acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.1.04.02	
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 <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de depreciación 	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.	acumulada calculada por cualquier método.
Saldo: Deudor	

Código: 1.2.1.04.03	
Denominación: Depreciación Acumulada de Maquinaria	
Descripción: Registra el valor de disminución de los maquinaria (herramientas) por efecto del uso u obsolescencia.	
Se debita ✓ Por el valor de depreciación acumulada al momento de la venta, baja o donación. ✓ Por el ajuste realizado.	Se acredita ✓ 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.

2.1.1 Cuentas y documentos por pagar . _Son los créditos concedidos por los proveedores, que nos venden los bienes para la venta.

Código: 2.1.1.01 Denominación: Cuentas por Pagar	
Descripción: Registra todos los créditos y obligaciones que la empresa tiene que cumplir con los proveedores a nivel local.	
Se debita ✓ Por las devoluciones de las mercaderías adquiridas a crédito. ✓ Por los pagos parciales o totales realizados.	Se acredita ✓ Por las obligaciones contraídas con los proveedores en la adquisición de mercaderías.
Saldo: Acreedor	

2.1.2 Otras obligaciones corrientes._ Registra las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, como son el pago de: impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, etc.

2.1.2.01 Por pagar.- Valores que se retienen por compra de bienes y/ o servicios.

Código: 2.1.2.01.01 Denominación: IVA en Ventas	
Descripción: Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda en el momento de la venta de los bienes gravados con IVA 0%, 12% y 14% (a partir del 1 de junio).	
Se debita ✓ Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes y cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.	Se acredita En el momento que se realiza la venta de bienes gravados con impuesto IVA.
Saldo: Acreedor	

2.1.2.02 Con el IESS.- Valores que se retienen 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.

Código: 2.1.2.02.01 y 02 Denominación: Aportes	
Descripción: Controla las obligaciones que Benotto tiene que cancelar al IESS.	
Se debita ✓ Por los valores pagados	Se acredita ✓ Por los valores devengados y que se encuentran pendientes de pago.
Saldo: Acreedor	

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

3 PATRIMONIO._ Constituye el derecho de propiedad que tiene la empresa sobre la diferencia entre el activo menos el pasivo.

3.1 CAPITAL.- En esta cuenta se registra el monto total del capital de la empresa.

3.1.1 Capital Social.- Representa el aporte realizado por el dueño al comenzar la actividad económica más los aumentos o reducciones de capital.

Código: 3.1.1.01 Denominación: Capital Propio	
Descripción: Está conformado por los aportes realizados por los incrementos de capital.	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por disminución del capital. ✓ Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el aporte, para iniciar un negocio. ✓ Por los incrementos de capital Por la capitalización de las utilidades.
Saldo: Acreedor	

3.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO._ Registran las utilidades o pérdidas de periodos anteriores y del presente, estos se ven afectados por el incremento por medio de las utilidades y disminución por el efecto de pérdida.

3.2.1 Utilidad/Pérdida del Ejercicio.- Registra la ganancia o pérdida que obtuvo taller Benotto en el ejercicio en curso.

3.2.1.01 Utilidad Neta del Ejercicio.- Refleja el resultado positivo de la empresa, luego de la distribución de la participación a trabajadores correspondientes.

Se debita: ✓ Por el cierre del período contable.	Se acredita: ✓ Por la utilidad obtenida.
Saldo: Acreedor	

3.2.1.02 (-) Pérdida Neta del Ejercicio.- Es la pérdida que obtuvo el almacén en el ejercicio en curso, cuando los gastos son mayores que los ingresos, resultando negativo para la empresa.

Se debita: ✓ Por el valor de la pérdida.	Se acredita: ✓ Por el cierre al final del período
Saldo: Deudor	

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 del Taller de Bicicletas Benotto.

4.1.1 Ventas._ Registra todo lo referente a la venta de mercadería y servicios del negocio.

Código: 4.1.1.01 y 02 Denominación: Venta de mercadería y servicios	
Descripción: Registra los valores que recibe BENOTTO por concepto de la venta de repuestos y servicio de mecánica de las bicicletas.	
Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la venta de mercaderías y servicios, al contado o crédito.
Saldo: Acreedor	

4.1.2 Utilidad/Pérdida Bruta en Ventas._ Es utilizada para registrar la utilidad o pérdida bruta en ventas originada por la regulación de la cuenta mercaderías.

4.1.2.01 Utilidad Bruta en Ventas._ Es el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas y el costo de ventas.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el valor de los ingresos recibidos en la prestación de servicios.
Saldo: Acreedor	

5. COSTOS Y GASTOS.- Representan aquellos pagos o desembolsos realizados para cumplir con las actividades del negocio. Contablemente: representan los recursos que se entregan o prometen entregar (sacrificios económicos) a cambio de un bien o un servicio

5.1. COSTO DE MERCADERÍA VENDIDAS._ Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

5.1.1 Costos._ Representa el costo de las mercaderías vendidas al precio de adquisición o precio de costo.

Código: 5.1.1.01 Denominación: Costo de venta	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la salida de mercaderías al precio de costo. 	Se acredita <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes, al precio de costo.
Saldo: Deudor	

5.1.2 Compras.- Registra las adquisiciones de artículos para la venta a los diferentes proveedores.

Código: 5.1.2.01 Denominación: Compra de mercadería	
Se debita <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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 <ul style="list-style-type: none"> ✓ 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	

5.2 GASTOS._ Registra los diferentes gastos que intervienen directamente con las actividades administrativas de la empresa.

5.2.1 Gastos administrativos._ Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente por la gestión administrativa.

Código: 5.2.1.01 Denominación: Sueldos y salarios	
Descripción: Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal del negocio, 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: 5.2.1.02 Denominación: Aporte a la Seguridad Social	
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: 5.2.1.03 Denominación: Transporte de Mercadería	
Descripción: Registra los valores que las cooperativas de transporte por envió o traslado de mercadería	
Se debita ✓ Por el valor pagado por el valor pagado por envió o traslado de mercadería.	Se acredita ✓ Al cierre del ejercicio.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.1.04 Denominación: Energía y Telecomunicaciones	
Descripción: Son pagos realizados por servicios para el funcionamiento del negocio: 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: 5.2.1.05 Denominación: TV Cable	
Descripción: Son pagos realizados por servicios de TV Cable	
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: 5.2.1.06 Denominación: Arriendo	
Descripción: Son pagos realizados por arriendo para el funcionamiento del negocio.	
Se debita ✓ Por el valor del arriendo pagado.	Se acredita ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.1.07 Denominación: Publicidad y propaganda	
Descripción: Son pagos realizados por publicidad y propaganda (por radio).	
Se debita ✓ Por el valor de la publicidad pagada.	Se acredita ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.1.08 Depreciaciones.- Registra el valor por el desgaste que sufren todo lo referente a propiedad planta y equipo como son: muebles de oficina, equipo de oficina, equipo de cómputo y vehículo.

Código: 5.2.1.08.01 5.2.1.08.02 5.2.1.08.03	Denominación: Depreciación de Muebles y Enseres Depreciación de Equipo de Computación Depreciación de Maquinaria
Descripción: Registra los valores de la depreciación, calculados por el negocio 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.

Código: 5.2.1.09 Denominación: Consumo de Suministros de Oficina	
Descripción: Es la disminución de los suministros de oficina que ha utilizado el negocio para desarrollar su actividad.	
Saldo: Deudor	

Se debita ✓ Al momento del consumo de los suministros.	Se acredita ✓ Por ajustes realizados. ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.1.10 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 del negocio	
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 cta. Gasto
Saldo: Deudor	

Código: 5.2.1.11 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 cta. gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.2 Gastos financieros.- Registra los gastos relacionados a los intereses que se generan en créditos financieros y de proveedores, además los servicios bancarios que proporcionan las entidades financieras a la empresa.

Código: 5.2.2.01 Denominación: Servicios Bancarios	
Descripción: Son los que se realizan por intereses, costo de transferencias interbancaria, que afectan directamente en los resultados económicos del negocio.	
Se debita ✓ Por el pago realizado.	Se acredita ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

5.2.3 Otros Gastos.- Son los que se realizan por gastos únicamente del propietario y afectan en los resultados económicos del negocio.

Código: 5.2.3.01 Denominación: Otros	
Se debita ✓ Por el pago realizado.	Se acredita ✓ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
Saldo: Deudor	

6. CUENTAS TRANSITORIAS._ Las 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.

6.1 PÉRDIDA Y GANANCIA

6.1.1 Pérdida y Ganancia del Período

Código: 6.1.1.01 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 ✓ 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 ✓ 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 BICICLETAS BENOTTO

**INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2016**

Expresado en dólares

FOLIO N. 1

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
1		ACTIVO			
1.1		ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1		Efectivo y equivalentes al efectivo			6.883,58
1.1.1.01		Caja		919,05	
	22	Billetes	20,00	440,00	
	33	Billetes	10,00	330,00	
	15	Billetes	5,00	75,00	
	5	Billetes	1,00	5,00	
	40	Monedas	1,00	40,00	
	21	Monedas	0,50	10,50	
	18	Monedas	0,25	4,50	
	53	Monedas	0,10	5,30	
	95	Monedas	0,05	4,75	
	80	Monedas	0,01	4,00	
1.1.1.02		Bancos		5.964,53	
1.1.1.02.01		Banco de Pichincha Cta. Cte. 3485613304		5.964,53	
1.1.2		Activos financieros			4.146,00
1.1.2.01		Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		4.146,00	
	1	Jorge Loarte	1.400,00	1.400,00	
	1	Mario Augusto Sánchez	900,00	900,00	
	1	Pablo Hurtado	320,00	320,00	
	1	Omar López	600,00	600,00	
	1	Varios	92600	926,00	
1.1.3		Inventarios			30.427,00
1.1.3.01		Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros		29.163,30	
		BICICLETAS			
	1	Bici EAGLE n/rojo 26x	550,00	550,00	
	1	Bici EAGLE n/verde 26x	550,00	550,00	
	1	Bici LEECHAN roja 26xcon suspensión	330,00	330,00	
	2	Bici LEECHAN roja 26x	290,00	580,00	
	1	Bici SHIMANO azul/plomo 26x	180,00	180,00	
	2	Bici FREEGRIL morado/blanco 26x	180,00	360,00	
	3	Bici BMX 20x	140,00	420,00	

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO



INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 2

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	2	Bici 20x montañera	120,00	240,00	
	2	Bici LEECHAN n/rojo 16x	130,00	260,00	
	3	Bici LEECHAN azul y rojo 12x	100,00	300,00	
	2	Bici HELLO TEDDY bl/rosado 12x	100,00	200,00	
	10	Bici LEECHAN colores 16x	130,00	1.300,00	
	8	Bici LEECHAN colores 20x	160,00	1.280,00	
	6	Bici LEECHAN colores 24x	180,00	1.080,00	
		REPUESTOS DE BICICLETA			
	9	Abrazadera de aciento ZOOM	6,00	54,00	
	6	Abrazadera de aciento senc	4,00	24,00	
	10	Agujas eje posterior	3,00	30,00	
	10	Aros de plástico colores niño	10,00	100,00	
	4	Aros de aluminio 16x	12,00	48,00	
	6	Aros de hierro 16x	8,00	48,00	
	12	Aros de aluminio 20x	15,00	180,00	
	4	Aros de hierro 20x	10,00	40,00	
	6	Aros de aluminio 24x	15,00	90,00	
	2	Aros de hierro 24x	12,00	24,00	
	15	Aros de aluminio 26x	20,00	300,00	
	4	Aros de hierro 26x	12,00	48,00	
	13	Aumentos grandes	10,00	130,00	
	12	Aumentos Medianos	6,00	72,00	
	4	Aumentos Pequeños	4,00	16,00	
	3	Brazos de aluminio	4,00	12,00	
	5	Brazos de plástico	4,00	20,00	
	24	Cable delant. Funda negro	1,00	24,00	
	12	Cable delant. Funda color	1,00	12,00	
	12	Cable delant. Funda color	1,00	12,00	
	24	Cable posterior. Funda negro	1,50	36,00	
	10	Cables 3mt.	2,00	20,00	
	30	Cables post.	0,75	22,50	
	20	Cables delant.	0,50	10,00	
	40	Cables de Cambio	1,00	40,00	
	12	Cadena Sencilla 410 Taya	10,00	120,00	
	4	Cadena Sencilla 408 Taya	13,00	52,00	
	4	Cadena KMC	8,00	32,00	
	6	Cadena Maya Chain	10,00	60,00	



**TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 3

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	12	Cadena Maya Chain MTB	14,00	168,00	
	4	Cadena Taya 408H	14,00	56,00	
	5	Cadena Taya 410B colores	15,00	75,00	
	2	Cadena Taya 410HD	15,00	30,00	
	2	Cadena BICYCLE Chain TAYA	18,00	36,00	
	3	Cadena SHIMANO 7-8V	25,00	75,00	
	1	Cadena SHIMANO 9V	15,00	15,00	
	1	Cadena SHIMANO BMX Nexus	32,00	32,00	
	20	Cajetín patín	0,50	10,00	
	40	Cajetín martillo	0,75	30,00	
	60	Cajetín rosca	0,75	45,00	
	35	Cajetín tuerca	1,00	35,00	
	9	Cajetín VENZO	12,00	108,00	
	8	Cajetín BARADINE	4,00	32,00	
	6	Cajetín SHIMANO	10,00	60,00	
	4	Cajetín Eagle	8,50	34,00	
	6	Catalinas Hierro 20x	9,00	54,00	
	3	Catalinas Hierro 26x	12,00	36,00	
	3	Catalinas Hierro/alim 26x	15,00	45,00	
	2	Catalina Hierro colores 26x	16,00	32,00	
	2	Catalina Alum LASCO BMX	26,00	52,00	
	1	Catalina Alum carrera FORGET	33,00	33,00	
	2	Catalina Alum 26x	28,00	56,00	
	2	Catalina de carrera	10,00	20,00	
	12	Catalina BMX hierro peq.	8,50	102,00	
	2	Catalina BMX hierro grande	3,00	6,00	
	1	Descansador brazos	25,00	25,00	
	5	Discos Taiwan	11,00	55,00	
	10	Discos de piñón de fierro	2,50	25,00	
	41	Discos de piñón de plástico	10,00	410,00	
	17	Dropau	10,00	170,00	
	10	Eje Posterior	10,00	100,00	
	7	Eje Delantero	5,00	35,00	
	8	Eje Thomson	12,00	96,00	
	3	Estén hierro cromado	8,00	24,00	
	7	Estén Alum. Cromado, negro	10,00	70,00	
	3	Estén Especial	12,00	36,00	
	3	Estén ZOOM	15,00	45,00	



**TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 4

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	1	Freno Hidráulico negro	110,00	110,00	
	10	Juegos frenos de U. colores	10,00	100,00	
	2	Juegos frenos Bribreik negro	10,00	20,00	
	2	Llanta 29x2 Chaoyang	18,00	36,00	
	2	Llanta 29x2 .10 Maxxis	33,00	66,00	
	2	Llanta 28x1	15,00	30,00	
	2	Llanta 28	15,00	30,00	
	4	Llanta 27x 1 1/4 Fortune	15,00	60,00	
	2	Llanta 27.5x2 Chaoyang	25,00	50,00	
	2	Llanta 26x 2.50 Downhill Maxxis	46,00	92,00	
	2	Llanta 26x 2.70 Chaoyang	30,00	60,00	
	2	Llanta 26x 2.10 Chaoyang	22,00	44,00	
	8	Llanta 26x1.90 Croos Maxxis	30,00	240,00	
	10	Llanta 26x2.35 Chaoyang	15,00	150,00	
	4	Llanta 26x1 1/2	15,00	60,00	
	5	Llanta 26x1 1.50	15,00	75,00	
	2	Llanta 26x 1 3/8	15,00	30,00	
	2	Llanta 24x 1 3/8	12,00	24,00	
	3	Llanta 20x 1 3/8	12,00	36,00	
	2	Llanta 20x 2.35 Wanda	15,00	30,00	
	4	Llanta 20x2 Fortune	12,00	48,00	
	4	Llanta 20x2 Motocross	15,00	60,00	
	6	Llanta 20x2 Duro	12,00	72,00	
	2	Llanta 20x 2.20 Maxxis	24,00	48,00	
	4	Llanta 20x2 colores	18,00	72,00	
	2	Llanta 18x1 3/8 Taiwn	12,00	24,00	
	2	Llanta 18x 1.75	12,00	24,00	
	10	Llanta 16x	12,00	120,00	
	2	Llanta 14x1	10,00	20,00	
	2	Llanta 14x2	10,00	20,00	
	6	Llanta 12 CST colores	12,00	72,00	
	2	Llanta 12x2 KENDA	12,00	24,00	
	10	Llanta 12x sencilla	8,00	80,00	
	32	Manigueta Aluminio negro, colores	5,00	160,00	
	27	Manigueta plástico negro	30,00	810,00	
	3	Manigueta SHIMANO 7v	32,00	96,00	
	6	Manigueta SHIMANO 8v	36,00	216,00	
	1	Manigueta SHIMANO 9v	8,00	8,00	



**TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 5

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	4	Manigueta de carrera con aux	5,00	20,00	
	4	Manigueta de chopper	56,00	224,00	
	2	Manzana cacetera Shimano	65,00	130,00	
	2	Manzana Shimano	45,00	90,00	
	2	Manzana ZOOM	30,00	60,00	
	2	Manzana Sencillo	25,00	50,00	
	8	Manzana delant SHIM ind.	48,00	384,00	
	2	Manzana con piñón de BMX	12,00	24,00	
	6	Manzanas retro	12,00	72,00	
	6	Manzana fierro	10,00	60,00	
	9	Manzana Alum sencilla	12,00	108,00	
	4	Manzana Alum. BMX	15,00	60,00	
	1	Mordaza SHIMANO Disco 10	62,00	62,00	
	4	Mordaza SHIMANO	50,00	200,00	
	3	Palanca rosca Shimano	12,00	36,00	
	2	Palanca sencilla Shimano	7,00	14,00	
	3	Palanca Taiwan	12,00	36,00	
	4	Parrillas Cromada 26x	10,00	40,00	
	30	Pasadores	0,30	9,00	
	10	Pasa platós sencillo	5,00	50,00	
	4	Pasa platós shim. Negro	9,00	36,00	
	4	Pasa platós shim. Tourney	15,00	60,00	
	6	Pastilla de freno sencilla	7,00	42,00	
	8	Pastilla de freno EAGLE	12,00	96,00	
	19	Pedal Plast.G. R.E.	15,00	285,00	
	4	Pedal Plast.G. R.A.	4,00	16,00	
	2	Pedal Aluminio Wellgo R.E	16,00	32,00	
	7	Pedal Aluminio Colores R.E	15,00	105,00	
	3	Pedal Aluminio n/Colores R.E	8,00	24,00	
	4	Pedal Aluminio Colores R.E	10,00	40,00	
	11	Pedal Aluminio Colores R.A	10,00	110,00	
	5	Pedal Aluminio Cromado, celeste R.E	8,00	40,00	
	7	Pedal plat. Negro R.E	6,00	42,00	
	15	Pedal plast. Negro R.A	6,00	90,00	
	6	Pedal Taiwan R.A	8,00	48,00	
	6	Pedal plast. Negro R.E	5,00	30,00	
	10	Pedal plast. Niño R.E	4,00	40,00	
	6	Pedal plast. Niño R.A	4,00	24,00	



**TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 6

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	6	Pedal plast. Niña (rosado) R.E	5,00	30,00	
	3	Pedal plast. Niña (rosado) R.E	5,00	15,00	
	6	Pilar de montura grande (cromada) 25 -27-28	10,00	60,00	
	2	Pilar de montura ZOOM 27.2	15,00	30,00	
	2	Pilar de montura ZOOM 30.4 - 31.6	16,00	32,00	
	1	Piñón Shimano Ruta	24,00	24,00	
	3	Piñón Shimano 7- 8v	12,00	36,00	
	2	Piñón Taiwan 7v	15,00	30,00	
	3	Piñón Taiwan 8v	18,00	54,00	
	6	Piñón cacetera 8-9v	8,00	48,00	
	5	Piñón sencillo	18,00	90,00	
	3	Piñón shimano 7v	30,00	90,00	
	1	Piñón Shimano Cacetera	5,00	5,00	
	10	Piñón de 18d	8,00	80,00	
	5	Pistas centro est. NECO	5,00	25,00	
	5	Pista Centro Americano	5,00	25,00	
	10	Pista trinche NECO	10,00	100,00	
	4	Pista trinche de disco	10,00	40,00	
	8	Pista eje central Amer. Grande	8,00	64,00	
	84	Radio 12	0,20	16,80	
	90	Radio 16	0,20	18,00	
	180	Radio 20	0,20	36,00	
	150	Radio 24	0,20	30,00	
	165	Radio 26	0,20	33,00	
	40	Radio 27	0,20	8,00	
	15	Tensor Eastman	7,00	105,00	
	10	Tensor Shimano sencillo	13,00	130,00	
	5	Tensor Sweader	10,00	50,00	
	2	Tensor Shim. Tourney TX	16,00	32,00	
	1	Tensor Shim. ALTUS	30,00	30,00	
	6	Tensor SUNRACE	20,00	120,00	
	3	Tensor SUNRACE Senc	10,00	30,00	
	12	Tija pequeña (cromada, negro)	6,00	72,00	
	4	Tija BMX hierro. Color	10,00	40,00	
	4	Tija BMX alum. Color	12,00	48,00	
	2	Tija ZOOM negro	15,00	30,00	
	7	Timon de aluminio color	10,00	70,00	
	4	Timon de aluminio negro	18,00	72,00	



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 7

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	1	Timón carrera	24,00	24,00	
	2	Timón de kenstar	12,00	24,00	
	7	Timón de BMX	14,00	98,00	
	7	Timón alum. Montañera	12,00	84,00	
	2	Trinche normal 26x	10,00	20,00	
	1	Trinche carrera cromado	15,00	15,00	
	2	Trinche de suspensión con rosca 24x	25,00	50,00	
	2	Trinche de suspensión con rosca 26x	30,00	60,00	
	1	Trinche de suspensión 26x disco	65,00	65,00	
	3	Trinche de suspensión Sr. Sountor	92,00	276,00	
	1	Trinche de suspensión 26x AUXT28	62,00	62,00	
	1	Trinche de suspensión 26x	50,00	50,00	
	4	Tubo de aciento curvo senc cromado	4,00	16,00	
	6	Tubo de aciento curvo senc colores	5,00	30,00	
	15	Tubo de aciento recto colores	6,00	90,00	
	7	Tubo 12x1/2 Fortune	3,00	21,00	
	18	Tubo 12x1/75 Vimia	3,00	54,00	
	1	Tubo 12x 1/2x2 Duro	3,50	3,50	
	3	Tubo 14x2.125 Fortune	4,00	12,00	
	5	Tubo 16x1.90 CST	3,50	17,50	
	6	Tubo 16x2.125 KING	3,50	21,00	
	4	Tubo 16x2,012.125 DURO	3,50	14,00	
	3	Tubo 18x2.125 Fortune	3,50	10,50	
	11	Tubo 20x 1.75/2.125 Vimia	4,50	49,50	
	7	Tubo 20x1.85/1.95 Duro	4,50	31,50	
	15	Tubo 20x1.90 CST	4,50	67,50	
	10	Tubo 20x1.75/ 2.125 L SWLEADER	4,50	45,00	
	8	Tubo 24x2.125 DURO	4,50	36,00	
	2	Tubo 24x2.125 piña CST	4,50	9,00	
	7	Tubo 24x1.90 SWLEADER	4,50	31,50	
	3	Tubo 26x 1 3/8 Cst	4,50	13,50	
	4	Tubo 26x1.50	4,50	18,00	
	3	Tubo 26x 1.90 piña CST	6,00	18,00	
	1	Tubo 26x2,125 Fortune	4,50	4,50	
	6	Tubo 26x 1.95 L SWLEADER	4,50	27,00	
	1	Tubo 26x 1.95 DURO	4,50	4,50	
	12	Tubo 26x 2.125L DURO	4,50	54,00	
	16	Tubo 26x2.125 GEICOB	4,50	72,00	



**TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 8

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	3	Tubo 27x DURO	7,00	21,00	
	2	Tubo 27.5x1.75 piña	6,00	12,00	
	5	Tubo 27.5x2.20 piña CST	6,00	30,00	
	1	Tubo 27.5x1.90	6,00	6,00	
	10	Tubo 28x1 1/2 DURO	6,00	60,00	
	5	Tubo 28x1 1/2 FORTUNE	6,00	30,00	
	5	Tubo 29x KENDA piña	8,00	40,00	
	2	Tubo 225/250-17 TR4 DURO	12,00	24,00	
	4	Tubo 700 DURO	7,00	28,00	
	3	Tubo 700 DURO piña	7,00	21,00	
	1	Tubo 700 Vimia	7,00	7,00	
		ACCESORIOS DE BICICLETA			
	20	Aciento adulto	10,00	200,00	
	15	Aciento adulto	12,00	180,00	
	12	Aciento adulto	15,00	180,00	
	3	Aciento VELO	24,00	72,00	
	3	Aciento Eagle	22,00	66,00	
	2	Aciento Venzo	28,00	56,00	
	8	Aciento Niño	6,00	48,00	
	12	Aciento Niño	8,00	96,00	
	12	Aciento Niño cocido	12,00	144,00	
	3	Aciento Niño zone	14,00	42,00	
	16	Bolitas colores niños	2,50	40,00	
	6	Bomba hierro	8,00	48,00	
	8	Bomba plástico pequeña	12,00	96,00	
	5	Bomba plástico grande	26,00	130,00	
	4	Bomba GIYO	12,00	48,00	
	2	Bomba BETO peq. Az/neg	10,00	20,00	
	2	Bomba de pie HONOR	10,00	20,00	
	2	Bomba GIYO peq. Negra	10,00	20,00	
	6	Bolso pequeño	4,00	24,00	
	1	Bolso pequeño PRO	24,00	24,00	
	1	Bolso pequeño GIANT	24,00	24,00	
	8	Caja de parche	3,00	24,00	
	3	Caja de soluciones pequeño	6,00	18,00	
	3	Caja de soluciones grande	8,00	24,00	
	1	Cuadrante FOREVER	95,00	95,00	
	1	Canasta negra grande	12,00	12,00	



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO

**INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2016**

Expresado en dólares

FOLIO N. 9

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	4	Canasta rosado niña	7,00	28,00	
	12	Candado grande de llave	8,00	96,00	
	5	Canguros color	8,00	40,00	
	3	Cantifloras Shimano	4,00	12,00	
	9	Cantifloras sencilla	10,00	90,00	
	4	Cinta de carrera	12,00	48,00	
	6	Elástico de amarre	120,00	720,00	
	3	Estabilizadores 20x	10,00	30,00	
	12	Estabilizadores 16x	9,00	108,00	
	12	Estabilizadores 12x	8,00	96,00	
	4	Forro de aciento VELO	18,00	72,00	
	3	Forro esp de timon de carrera	6,00	18,00	
	13	Forro de aciento	2,00	26,00	
	6	Linterna delantera Grande	9,00	54,00	
	10	Linterna delantera Peq.	6,00	60,00	
	2	Linterna delantera especial	12,00	24,00	
	3	Linterna posterior USB	23,00	69,00	
	10	Linterna posterior peq.	6,00	60,00	
	3	Linterna post Esp	8,00	24,00	
	6	Luz led murciélago	4,50	27,00	
	3	Luz refractiva (verde,roja)	15,00	45,00	
	40	Mangos niño	3,00	120,00	
	10	Mango esponja	3,00	30,00	
	6	Mango negro	3,50	21,00	
	6	Mango plomo (rojo, azul)	5,00	30,00	
	15	Mango (rojo, azul) huellas	5,00	75,00	
	8	Mango negro (rojo, azul, plomo)	5,00	40,00	
	10	Mango (rojo, azul, negro) puntos	5,00	50,00	
	5	Mango tri (amarillo, azul, rojo)	5,00	25,00	
	15	Mango (verde,negro,rojo, azul)	6,00	90,00	
	8	Mango negro	7,00	56,00	
	5	Mango Moxal	7,00	35,00	
	3	Mango Spiderman	8,00	24,00	
	7	Mango VELO Handlz	7,00	49,00	
	2	Mango VELO Odyssey	13,00	26,00	
	3	Mango Eagle negro (dorado,azul)	14,00	42,00	
	5	Mango Venzo negro (celeste, plomo)	8,00	40,00	
	10	Mango Venzo negro (amarillo, azul)	7,00	70,00	



**TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 10

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	4	Mango BMX grande /azul,rojo	10,00	40,00	
	2	Portabicis pared BIKE HAND	13,00	26,00	
	4	Portabicis pared	10,00	40,00	
	1	Portabici para vehiculo	90,00	90,00	
	3	Protectos de cuadro VELO	7,00	21,00	
	2	Protector GIANT	14,00	28,00	
	28	Portacaramaniola Alum	5,00	140,00	
	10	Portacaramaniola plast	1,50	15,00	
	2	Portacaramaniola VENZO	9,00	18,00	
	8	Saca tubo colores	7,00	56,00	
	10	Tapa tubo colores pequeño	0,50	5,00	
	24	Tapa tubo colores mediano	0,75	18,00	
	20	Tapa tubo colores grande	1,00	20,00	
	8	Tapa tubo colores coete	3,00	24,00	
		ACCESORIOS PARA CICLISTA			
	20	Casco adulto colores	28,00	560,00	
	10	Casco HELMET (rosado, azul, rojo)	24,00	240,00	
	15	Casco niña, niña	22,00	330,00	
	1	Casco PROWELL	42,00	42,00	
	5	Casco CST	32,00	160,00	
	4	Cascos de moto Monsters	32,00	128,00	
	2	Cascos Moxal	66,00	132,00	
	4	Guante entero Moxal M - L	30,00	120,00	
	1	Guante entero Moxal S	25,00	25,00	
	6	Guante corto MOTO SPORT -G	14,00	84,00	
	6	Guante entero MOTO SPORT -G	10,00	60,00	
	3	Guante entero -P	13,00	39,00	
	6	Guante entero -G	20,00	120,00	
	19	Guante niño	8,00	152,00	
	4	Guante n/fosforescente	10,00	40,00	
	6	KIT rodilleras y coderas negro	25,00	150,00	
	1	Mochila de agua	32,00	32,00	
	2	Porta celular-brazo	15,00	30,00	
		HERRAMIENTA			
	3	Juego de hexágono VENZO	10,00	30,00	
	5	Llave de cono	8,00	40,00	
	2	Llave de radios	12,00	24,00	
	3	Llave de saca cadena	6,00	18,00	



**TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 11

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
1.1.3.02	6	Llave eje central	9,00	54,00	
	7	Y de hexágono	12,00	84,00	
		Inventario de suministros de oficina		91,30	
	2	Grapadoras	5,00	10,00	
	1	Perforadora	4,00	4,00	
	3	Sellos	10,00	30,00	
	1	Calculadora	7,007	7,00	
1.1.3.03	1	Teléfono	33,00	33,00	
	2	Tijeras	3,65	7,30	
		Inventario de suministro de aseo y limpieza		12,60	
1.1.3.04	2	Lava cara (tina)	4,00	8,00	
	1	Basurero color verde	4,60	4,60	
		Bienes de Uso y Consumo Corriente		390,00	
1.1.3.05	3	Sillas Plásticas	20,00	60,00	
	1	Percha de madera celeste	50,00	50,00	
	1	Percha de vidrio y filo de madera	60,00	60,00	
	100	Ganchos simples (sujetador)	0,80	80,00	
	2	Mesas de tabla	60,00	120,00	
	1	Tablero (de herramientas)	20,00	20,00	
		Herramientas		769,80	
	3	Martillos	2,00	6,00	
	10	Destornillador (plano y estrella)	1,50	15,00	
	8	Llaves de tuerca	2,00	16,00	
	6	Llaves de apretar	3,00	18,00	
	1	Llave corta cadena	7,00	7,00	
	2	Llave de radios	3,80	7,60	
	1	Llave pedal	4,00	4,00	
	2	Extractor de piñon	4,00	8,00	
	1	Manguera de aire	10,00	10,00	
	2	Adaptador de manguera de aire	8,00	16,00	
2	Juego de hexágono	9,00	18,00		
3	Llaves hexagonales	5,50	16,50		
2	Metro	4,95	9,90		
1	Remachadora	8,00	8,00		
5	Playos	3,20	16,00		
1	SERRUCHO	12,00	12,00		
2	Cepillo de acero	1,50	3,00		



**TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 12

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
	1	Taladro	80,00	80,00	
	1	Centradora de aros	75,00	75,00	
	1	Entenalla	80,00	80,00	
	1	Esmeril	65,00	65,00	
	30	Lija fina	0,30	9,00	
	4	Pinceles	1,20	4,80	
	2	Pintura (negro,cromado)	15,00	30,00	
	1	Galón de Aceite	50,00	50,00	
	3	Tarros de grasa	45,00	135,00	
	1	Galón de líquido de vulcanizar	50,00	50,00	
1.1.4		Activos por impuestos corrientes			150,65
1.1.4.01		Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		150,65	
		Total Activo Corriente			41.607,23
1.2.		ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1		Propiedad, planta y equipo			1.550,00
1.2.1.01		Muebles y enseres		600,00	
	1	Vitrina de aluminio con espejo grande	400,00	400,00	
	2	Vitrinas	100,00	200,00	
1.2.1.02		Equipos de Computación		650,00	
	1	Laptop ACER	650,00	650,00	
1.2.1.03		Maquinaria		300,00	
	1	Compresor	180,00	180,00	
	1	Soldadora	120,00	120,00	
		Total Activo No Corriente			1.550,00
		TOTAL DEL ACTIVO			\$43.157,23
2		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			
2.1.1		Cuentas y documentos por pagar			4.105,12
2.1.1.01		Cuentas por Pagar		4.105,12	
		Sr. PEDRO RODRIGUEZ - (AGUILA IMPORTACIONES, GUIANT ECUADOR).		181,36	
		COMERCIAL LEECHAN		3.309,92	
		IMPORTADORA LARTISCO S.A.		126,33	
		COMERCIAL TAIWAN		81,73	
		TECNOSPORTS		279,78	
		BICIMOTO (G)		126,00	



**TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
INVENTARIO INICIAL**

AL 01 DE ENERO DEL 2016

Expresado en dólares

FOLIO N. 13

Código	Cant	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
2.1.3		Otras obligaciones corrientes			187,06
2.1.3.02		Con el IESS		187,06	
2.1.3.02.01		Aporte personal al IESS por pagar 9,45%		81,84	
2.1.3.02.02		Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%		105,22	
		Total Pasivo Corriente			4.292,18
2.2.		PASIVO NO CORRIENTE			
		Total Pasivo No Corriente			0,00
		TOTAL PASIVOS			4.292,18
3		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL			
3.1.1		Capital Social			38.865,05
3.1.1.01		Capital Propio		38.865,05	
		TOTAL PATRIMONIO			38.865,05
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$43.157,23

Loja, 01 de enero del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2016
Expresado en dólares

1	ACTIVOS		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		\$ 41.607,23
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo		6.883,58
1.1.1.01	Caja	919,05	
1.1.1.02	Bancos	5.964,53	
1.1.1.02.01	Banco de Pichincha Cta. Cte. 3485613304	5.964,53	
1.1.2	Activos Financieros		4.146,00
1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados	4.146,00	
1.1.3	Inventarios		30.427,00
1.1.3.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén –comprado a terceros	29.163,30	
1.1.3.02	Inventario de suministros de oficina	91,30	
1.1.3.03	Inventario de suministro de aseo y limpieza	12,60	
1.1.3.04	Bienes de Uso y Consumo Corriente	390,00	
1.1.3.05	Herramientas	769,80	
1.1.4	Activos por impuestos corrientes		150,65
1.1.4.01	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	150,65	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		1.550,00
1.2.1	Propiedades, planta y equipo		1.550,00
1.2.1.01	Muebles y enseres	600,00	
1.2.1.02	Equipo de computación	650,00	
1.2.1.03	Maquinaria	300,00	
	TOTAL ACTIVOS:		<u>\$ 43.157,23</u>



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 DE ENERO DEL 2016
Expresado en dólares

2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		4.292,18
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		4.105,12
2.1.1.01	Cuentas por Pagar	4.105,12	
2.1.2	Otras obligaciones corrientes		187,06
2.1.2.02	Con el IESS	187,06	
2.1.2.02.01	Aporte personal al IESS por pagar 9,45%	81,84	
2.1.2.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%	105,22	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE		0,00
	TOTAL PASIVOS		4.292,18
3	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		38.865,05
3.1.1	Capital Social		38.865,05
3.1.1.01	Capital Propio	38.865,05	
	TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO:		\$ 43.157,23

Loja, 01 de enero del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
MEMORÁNDUM DE OPERACIONES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2016

ENERO

Al primero de enero del 2016, taller Benotto inicia sus actividades con los siguientes bienes y valores:

✓ Caja	919,05
✓ Bancos	5.964,53
✓ Cuentas y documentos por Cobrar alientes relacionados	4.146,00
✓ Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros	29.163,30
✓ Inventario de Suministros de Oficina	91,30
✓ Inventario de suministros de Aseo y Limpieza	12,60
✓ Bienes de Uso y Consumo Corriente	390,00
✓ Herramientas	769,80
✓ Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	150,65
✓ Muebles y enseres	600,00
✓ Equipos de Computación	650,00
✓ Maquinaria	300,00
✓ Cuentas por Pagar	4.105,12
✓ Con el IESS (Aportes)	187,06
✓ Capital Propio	38.865,05

Enero 4, se cancela al Sr José Jadan (PNSC) el valor de \$ 230,00 dólares según recibo n° 001 en efectivo por concepto de arriendo de local y taller del mes de enero.

Enero 4, se cancela una cuota a Comercial Leechan (PNOC) con cheque n° 587 por el valor de \$608,84 dólares por concepto de compra de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.

Enero 4, se registra las compras de mercadería al Comercial Taiwan (S.A.) a crédito según anexo n° 1 del auxiliar de compras.

Enero 5, se registra la venta de mercadería a la organización Naturaleza y Cultura Internacional (PNOC), en efectivo, según anexo n° 1 del auxiliar de ventas.

Enero 5, se registra la venta de servicios a la Organización Naturaleza y Cultura Internacional (PNOC) en efectivo, según anexo n° 1 del auxiliar de servicios.

Enero 5, se cancela cuenta pendiente con cheque n° 588 a Comercial Taiwan (S.A.) por un valor de \$ 415,71 dólares por la adquisición de repuestos a crédito y obligación registrada en el inventario inicial.

Enero 5, se registra el abono mediante depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, por cuenta pendiente de cliente Sr. Mario Sánchez de \$900,00, por la venta de mercadería registrada en el inventario inicial.

Enero 6, se cancela una cuenta pendiente con cheque n° 593 a Comercial Leechan (PNOC) por un valor de \$1350,54 dólares por la adquisición de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.

Enero 9, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo N° 2 del auxiliar de ventas.

Enero 10, se registra las ventas de servicios a (PNSC), en efectivo según anexo N° 2 del auxiliar de servicios.

Enero 11, se registra abono mediante depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, por cuenta pendiente de cliente Sr. Bolívar Loarte de \$1.400,00, por la venta de mercadería registrada en el inventario inicial.

Enero 11, pago a CNT por servicio de Tv Cable mediante débito de la cuenta corriente n° 3485613304 del Banco de Pichincha por \$ 24,53 dólares.

Enero 11, se cancela los servicios básicos de Benotto en efectivo correspondiente al mes de diciembre.

Servicio básico	Valor	IVA	Total
Teléfono	8,31	1,00	9,31
Luz eléctrica	18,26		18,26
Total a pagar			27,57

Enero 12, se cancela una cuenta pendiente con transferencia bancaria a Sr. Pedro Rodríguez de AGUILA IMPORTACIONES SCC. (PNOC) por un valor de \$125,17 dólares por la adquisición de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.

Enero 12, se registra las compras de mercadería a las empresas GUIANT ECUADOR Y AGUILA IMPORTACIONES SCC. (PNOC) a crédito, según anexo n° 2 del auxiliar de compras.

Enero 15, se registra las ventas de servicios a (PNSC), en efectivo según anexo n° 3 del auxiliar de servicios.

Enero 15, se cancela en efectivo un valor de \$187,06 dólares por aporte personal y patronal al IESS, correspondiente al mes de Diciembre.

Enero 15, se realiza depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, por los ingresos del 04 al 15 de Enero.

Enero 16, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 3 del auxiliar de ventas.

Enero 19, se registra abono mediante depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, por cuenta pendiente de cliente Sr. Omar Lopez de \$600,00, por la venta de mercadería registrada en el inventario inicial.

Enero 20, se cancela por gastos varios con cheque n° 590 por un valor de \$200 dólares.

Enero 21, se registra la venta de servicios a (PNSC), en efectivo según anexo n° 4 del auxiliar de servicios.

Enero 21, se cancela una cuenta pendiente con cheque n° 598 a Comercial Leechan (PNOC), por un valor de \$1350,54 dólares por la adquisición de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.

Enero 21, se registra las compras de mercadería a crédito a GUIANT ECUADOR Y AGUILA IMPORTACIONES SCC. (PNOC), según anexo n° 3 del auxiliar de compras.

Enero 23, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 4 del auxiliar de ventas.

Enero 26, préstamo de dinero por parte del propietario, con cheque n° 591 del Banco Pichincha, por un valor \$ 2000,00 concedido a: Sra. Lucía Cueva.

Enero 27, se realiza depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, por los ingresos del 16 al 26 de enero.

Enero 29, pago por transporte de mercadería por un valor de \$15,00 en efectivo, correspondiente al mes de enero.

Enero 29, se cancela una cuenta pendiente con cheque n° 589 a IMPORTADORA LARTISCO S.A, por un valor de \$126,33 dólares por la adquisición de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.

Enero 29, se registra la venta de servicio a (PNSC), en efectivo según anexo n° 5 del auxiliar de servicios.

Enero 30, se registra la venta de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 5 del auxiliar de ventas.

Enero 30, se cancela publicidad en RADIO LUZ Y VIDA, un valor de \$120.00 en efectivo, según factura n° 333 correspondiente al mes de enero.

Enero 30, se cancela sueldos y salarios a los operarios que laboran en Benotto según rol de pagos n° 1 correspondiente al mes de enero.

Enero 30, Nota de débito no registrada del Banco Pichincha según conciliación del mes de enero.

Enero 30, se registra la liquidación del IVA del mes de Enero.

FEBRERO

Febrero 01, se realiza depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, por los ingresos de Benotto.

Febrero 1, se cancela al Sr José Jadan (PNSC), el valor de \$230,00 dólares según recibo n° 002 en efectivo por concepto de arriendo de local y taller del mes de febrero.

Febrero 2, se cancela una cuota a TECNOSPORTS con cheque n° 601 por el valor de \$ 279,78 dólares por concepto de compra de repuestos a crédito, obligación registrada en el inventario inicial.

Febrero 4, se registra la venta de servicio a (PNSC), en efectivo según anexo n° 6 del auxiliar de servicios.

Febrero 5, préstamo de dinero por parte del propietario, con cheque n°592 del Banco Pichincha, por un valor \$ 2500.00 concedido a: Sra. Juliana Romero.

Febrero 5, se registra abono mediante depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, un valor de \$ 1800,00 por préstamo a: Sra. Lucía Cueva.

Febrero 6, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 6 del auxiliar de ventas.

Febrero 9, se registra abono mediante depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, de cuenta pendiente de cliente Sr. Pablo Hurtado de \$80,00, por la venta de mercadería, registrada en el inventario inicial.

Febrero 10, se registra la compra de mercadería a Comercial Taiwan (S.A.) en efectivo según anexo n° 4 del auxiliar de compras.

Febrero 11, se cancela por anticipado a COMERCIAL CAROLINA CHANG, mediante transferencia bancaria de la cuenta corriente n° 3485613304, por un valor de \$1186 dólares por la adquisición de repuestos.

Febrero 13, se registra las ventas de servicios a (PNSC), en efectivo según anexo n° 7 del auxiliar de servicios.

Febrero 13, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 7 del auxiliar de ventas.

Febrero 15, se cancela en efectivo un valor de \$187,06 dólares por aporte personal y patronal al IESS, correspondiente al mes de Enero.

Febrero 16, se realiza depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, por los ingresos de Benotto.

Febrero 16, se cancela los servicios básicos de Benotto en efectivo correspondiente al mes de enero.

Servicio básico	Valor	IVA	Total
Teléfono	7,61	0,91	8,52
Luz eléctrica	17,56		17,56
Total a pagar			26,08

Febrero 18, se recibe mercadería de COMERCIAL CAROLINA CHANG (PNOG), pagado por anticipado, según anexo n° 5 del auxiliar de compras.

Febrero 20, se registra la venta de servicio a (PNSC), en efectivo según anexo n° 8 del auxiliar de servicios.

Febrero 20, se registra la compra de mercadería a IMPORTADORA LARTISCO (S.A.) a crédito según anexo n° 6 del auxiliar de compras.

Febrero 21, se registra las ventas de mercadería en efectivo, según anexo n° 8 del auxiliar de ventas.

Febrero 22, pago de una cuota pendiente a Sr. Pedro Rodríguez, con transferencia bancaria, con un valor de \$848,85 por adquisición de repuestos en Enero.

Febrero 25, se registra las compras de mercadería a TECNOSPORTS (PNOC), AGUILA IMPORTACIONES SCC y a GUIANT ECUADOR. (PNOC), a crédito según anexo n° 7 del auxiliar de compras.

Febrero 27, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 9 del auxiliar de ventas.

Febrero 28, se registra las ventas de servicios a (PNSC), en efectivo según anexo n° 9 del auxiliar de servicios.

Febrero 28, pago por transporte de mercadería, por un valor de \$20 correspondiente al mes de febrero en efectivo.

Febrero 29, se registra abono mediante depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, un valor de \$ 200,00 por préstamo a: Sra. Lucía Cueva.

Febrero 29, se registra la venta de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo N° 10 del auxiliar de ventas.

Febrero 29, se registra la venta de servicio a (PNSC), en efectivo según anexo N° 10 del auxiliar de servicios.

Febrero 29, se cancela sueldos y salarios en efectivo a los operarios que laboran en Benotto según rol de pagos n° 2 correspondiente al mes de febrero.

Febrero 29, se registra abono mediante depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, un valor de \$ 600,00 por préstamo a: Sra. Juliana Romero.

Enero 30, nota de débito no registrada del Banco Pichincha según conciliación del mes de febrero.

Enero 31, se registra la liquidación del IVA del mes de febrero.

MARZO

Marzo 1, se cancela publicidad en RADIO LUZ Y VIDA, un valor de \$120,00 en efectivo, según factura n° 375 correspondiente al mes de febrero.

Marzo 3, pago de una cuota pendiente a TECNOSPORTS con transferencia bancaria, por adquisición de repuestos a crédito en febrero.

Marzo 4, se cancela al Sr José Jadan (PNSC), por el valor de \$230,00 dólares con cheque n° 596, según recibo n° 003, por concepto de arriendo de local y taller del mes de marzo.

Marzo 5, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 11 del auxiliar de ventas.

Marzo 6, se registra las ventas de servicios a (PNSC), en efectivo según anexo n° 11 del auxiliar de servicios.

Marzo 7, se registra abono mediante depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, de cuenta pendiente de cliente Sr. Pablo Hurtado de \$40,00, por la venta de mercadería, registrada en el inventario inicial.

Marzo 8, pago a CNT por servicio de Tv mediante débito la cuenta corriente del banco de Pichincha \$ 24,53 dólares.

Marzo 8, se registra la compra de mercadería a GUIANT ECUADOR. (PNOC) a crédito, \$ 371,24. Según anexo n° 8 del auxiliar de compras.

Marzo 10, se cancela los servicios básicos de Benotto en efectivo correspondiente al mes de marzo.

Servicio básico	Valor	IVA	Total
Teléfono	16,44	1,97	18,41
Luz eléctrica	16,80		16,80
Total a pagar			35,21

Marzo 13, cancelación con transferencia bancaria por gastos del propietario del taller, por un valor de \$ 15,00.

Marzo 13, se registra abono mediante depósito en el Banco Pichincha a la cuenta corriente n° 3485613304, de cuenta pendiente de cliente Sr. Pablo Hurtado de \$36,00, por la venta de mercadería, registrada en el inventario inicial.

Marzo 13, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 12 del auxiliar de ventas.

Marzo 13, se registra la venta de servicio a (PNSC), en efectivo según anexo n° 12 del auxiliar de servicios.

Marzo 14, se cancela por gastos del propietario del taller, con transferencia bancaria, por un valor de \$12,00.

Marzo 14, pago de una cuota pendiente a Sr. Pedro Rodríguez (GUIANT e IMPORTADORA AGUILA) con cheque n° 597 por la adquisición de repuestos a crédito.

Marzo 15, se cancela en efectivo un valor de \$187,06 dólares por aporte personal y patronal al IESS, correspondiente al mes de Febrero.

Marzo 19, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 13 del auxiliar de ventas.

Marzo 19, se registra las ventas de servicios a (PNSC), en efectivo según anexo n° 13 del auxiliar de servicios.

Marzo 23, se registra las compras de mercadería a GUIANT ECUADOR. (PNOC) y a AGUILA IMPORTACIONES SCC. (PNOC), a crédito según anexo n° 9 del auxiliar de compras.

Marzo 26, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 14 del auxiliar de ventas.

Marzo 26, se registra las ventas de servicios a (PNSC), en efectivo según anexo n° 14 del auxiliar de servicios.

Marzo 28, se cancela por gastos del propietario, un valor de \$98,04 con cheque n° 603.

Marzo 28, se registra la compra de mercadería a AGUILA IMPORTACIONES SCC. (PNOC), en efectivo según anexo n° 10 del auxiliar de compras.

Marzo 29, pago por transporte de mercadería del mes en efectivo.

Marzo 31, se registra las ventas de mercadería a (PNSC), en efectivo según anexo n° 15 del auxiliar de ventas.

Marzo 31, se registra las ventas de servicios a (PNSC), en efectivo según anexo n° 15 del auxiliar de servicios prestados.

Marzo 31, Nota de débito no registrada del Banco Pichincha según conciliación del mes de marzo.

Marzo 31, se cancela publicidad en RADIO LUZ Y VIDA, un valor de \$120,00 en efectivo, según factura n° 405 correspondiente al mes de marzo.

Marzo 31, se paga sueldos y salarios a los operarios que laboran en Benotto según rol de pagos n° 3 correspondiente al mes de marzo.

Marzo 31, se registra la liquidación del IVA del mes de marzo.

- ✓ 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 BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 1

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		En la ciudad de Loja, el taller de bicicletas Benotto inicia sus actividades comerciales con los siguientes bienes y valores.				
		ENERO				
		1	1/1			
04/01/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			6.883,58	
	1.1.1.01	Caja		919,05		
	1.1.1.02	Bancos		5.964,53		
	1.1.2	Activos Financieros			4.146,00	
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		4.146,00		
	1.1.3	Inventarios			30.427,00	
	1.1.3.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén –comprado de terceros		29.163,30		
	1.1.3.02	Inventario de suministros de oficina		91,30		
	1.1.3.03	Inventario de suministro de aseo y limpieza		12,60		
	1.1.3.04	Bienes de Uso y Consumo Corriente		390,00		
	1.1.3.05	Herramientas		769,80		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			150,65	
	1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		150,65		
	1.2.1	Propiedades, planta y equipo			1.550,00	
	1.2.1.01	Muebles y enseres		600,00		
	1.2.1.02	Equipo de computación		650,00		
	1.2.1.03	Maquinaria		300,00		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				4.105,12
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		4.105,12		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				187,06
	2.1.2.02	Con el IESS		187,06		
	3.1.1	Capital Social				38.865,05
	3.1.1.01	Capital Propio		38.865,05		
		P/r El estado de situación inicial.				
		2	2/1			
04/01/2016	5.2.1	Gastos administrativos			205,36	
	5.2.1.05	Arriendo		205,36		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			24,64	
	1.1.4.05	IVA en compras		24,64		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				230,00
	1.1.1.01	Caja		230,00		
		P/r Pago de arriendo del local y taller del mes de Enero.				
		SUMAN Y PASAN:			43.387,23	43.387,23



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 2

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			43.387,23	43.387,23
04/01/2016		3	3/2			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			608,84	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		608,84		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				608,84
	1.1.1.02	Bancos		608,84		
		P/r La cancelación de cuenta pendiente de pago a Leechan.				
04/01/2016		4	4/2			
	5.1.2	Compras			298,20	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		298,20		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			35,78	
	1.1.4.05	IVA en Compras		35,78		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				333,98
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		333,98		
		P/r La compra de mercadería, según anexo nº 1 del auxiliar de compras.				
05/01/2016		5	5/2			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			76,72	
	1.1.1.01	Caja		76,72		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			3,28	
	1.1.4.02	Anticipo Retenido de Impuesto a la Renta		0,71		
	1.1.4.03	Anticipo Retenido de Impuesto al Valor Agregado		2,57		
	4.1.1	Ventas				71,43
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		71,43		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				8,57
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		8,57		
		P/r La venta de mercadería, según anexo nº 1 del auxiliar de ventas.				
05/01/2016		6	6/2			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			98,00	
	1.1.1.01	Caja		98,00		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			2,00	
	1.1.4.02	Anticipo Retenido de Impuesto a la Renta		2,00		
	4.1.1	Ventas				100,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		100,00		
		P/r La venta de servicios, anexo N° 1 del auxiliar de servicios.				
05/01/2016		7	7/2			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			415,71	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		415,71		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				415,71
	1.1.1.02	Bancos		415,71		
		P/r La cancelación de cuenta pendiente a TAIWAN.				
05/01/2016		8	8/2			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			900,00	
		SUMAN Y PASAN:			45.825,76	45.825,76



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 3

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			45.825,76	45.825,76
	1.1.1.02	Bancos		900,00		
	1.1.2	Activos Financieros				900,00
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		900,00		
06/01/2016		P/r Abono por cuenta pendiente de cobro de cliente.				
		9	9/3			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			1.350,54	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		1.350,54		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.350,54
	1.1.1.02	Bancos		1.350,54		
09/01/2016		P/r La cancelación de cuenta pendiente a LEECHAN.				
		10	10/3			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			431,00	
	1.1.1.01	Caja		431,00		
	4.1.1	Ventas				384,82
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		384,82		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				46,18
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		46,18		
10/01/2016		P/r La venta de mercadería, según anexo n° 2 del auxiliar de ventas.				
		11	11/3			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			85,00	
	1.1.1.01	Caja		85,00		
	4.1.1	Ventas				85,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		85,00		
11/01/2016		P/r La venta de servicios, anexo N° 2 del auxiliar de servicios.				
		12	12/3			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			1.400,00	
	1.1.1.02	Bancos		1.400,00		
	1.1.2	Activos Financieros				1.400,00
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		1.400,00		
11/01/2016		P/r Abono por cuenta pendiente de cobro de cliente.				
		13	13/3			
	5.2.1	Gastos administrativos			21,90	
	5.2.1.05	TV Cable		21,90		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			2,63	
	1.1.4.05	IVA en Compras		2,63		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				24,53
	1.1.1.02	Bancos		24,53		
11/01/2016		P/r Pago a CNT por servicio de TV Cable.				
		14	14/3			
	5.2.1	Gastos administrativos			26,57	
	5.2.1.04	Luz y telecomunicaciones		26,57		
		SUMAN Y PASAN:			49.143,40	49.116,83



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
 Expresado en dólares

FOLIO N° 4

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			49.143,40	49.116,83
	5.2.1.04.01	Luz		18,26		
	5.2.1.04.02	Teléfono		8,31		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			1,00	
	1.1.4.05	IVA en Compras		1,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				27,57
	1.1.1.01	Caja		27,57		
		P/r El pago de los servicios básicos correspondiente al mes de diciembre.				
12/01/2016		15	15/4			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			125,17	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		125,17		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				125,17
	1.1.1.02	Bancos		125,17		
		P/r La cancelación de cuenta pendiente de pago al Sr. Pedro Rodríguez.				
12/01/2016		16	16/4			
	5.1.2	Compras			513,64	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		513,64		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			61,64	
	1.1.4.05	IVA en Compras		61,64		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				575,28
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		575,28		
		P/r La compra de mercadería, según anexo nº 2 del auxiliar de compras.				
15/01/2016		17	17/4			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			67,00	
	1.1.1.01	Caja		67,00		
	4.1.1	Ventas				67,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		67,00		
		P/r La venta de servicios, según anexo nº 3 del auxiliar de servicios.				
15/01/2016		18	18/4			
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes			187,06	
	2.1.2.02	Con el IESS				
	2.1.2.02.01	Aporte personal al IESS por pagar 9,45%		81,84		
	2.1.2.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%		105,22		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				187,06
	1.1.1.01	Caja		187,06		
		P/r El pago al IESS, correspondiente al mes de diciembre.				
15/01/2016		19	19/4			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			500,00	
	1.1.1.02	Bancos		500,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				500,00
		SUMAN Y PASAN:			50.598,91	50.598,91



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 5

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			50.598,91	50.598,91
16/01/2016	1.1.1.01	Caja P/r El depósito del dinero en la cuenta corriente del Banco Pichincha #3485613304		500,00		
		20	20/5			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			764,50	
	1.1.1.01	Caja		764,50		
	4.1.1	Ventas				682,59
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		682,59		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				81,91
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		81,91		
19/01/2016		P/r La venta de mercadería, según anexo n° 3 del auxiliar de ventas.				
		21	21/5			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			600,00	
	1.1.1.02	Bancos		600,00		
	1.1.2	Activos Financieros				600,00
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		600,00		
20/01/2016		P/r Abono por cuenta pendiente de cobro.				
		22	2/5			
	5.2.3	Otros Gastos			200,00	
	5.2.3.01	Otros		200,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				200,00
	1.1.1.02	Bancos		200,00		
21/01/2016		P/r La cancelación de gastos varios por parte del propietario.				
		23	23/5			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			65,00	
	1.1.1.01	Caja		65,00		
	4.1.1	Ventas				65,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		65,00		
21/01/2016		P/r La venta de servicios, según anexo n° 4 del auxiliar de servicios.				
		24	24/5			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			1.350,54	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		1.350,54		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.350,54
	1.1.1.02	Bancos		1.350,54		
21/01/2016		P/r La cancelación de una cuota pendiente a COMERCIAL LEECHAN.				
		25	25/5			
	5.1.2	Compras			244,26	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		244,26		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			29,31	
	1.1.4.05	IVA en Compras		29,31		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				273,57
		SUMAN Y PASAN:			53.852,52	53.852,52



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 6

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			53.852,52	53.852,52
23/01/2016	2.1.1.01	Cuentas por Pagar P/r La compra de mercadería, según anexo nº 3 del auxiliar de compras.		273,57		
		26	26/6			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			555,00	
	1.1.1.01	Caja		555,00		
	4.1.1	Ventas				495,54
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		495,54		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				59,46
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		59,46		
26/01/2016		P/r La venta de mercadería, según anexo nº 4 del auxiliar de ventas.				
		27	27/6			
	1.1.2	Activos Financieros			2.000,00	
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		2.000,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				2.000,00
	1.1.1.02	Bancos		2.000,00		
		P/r Préstamo con cheque nº 591 concedido a Lucia Cueva.				
		28	28/6			
27/01/2017	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			650,00	
	1.1.1.02	Bancos		650,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				650,00
	1.1.1.01	Caja		650,00		
		P/r El depósito del dinero en la cuenta corriente del Banco Pichincha #3485613304				
29/01/2016		29	29/6			
	5.2.1	Gastos Administrativos			15,00	
	5.2.1.03	Transporte de mercadería		15,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				15,00
	1.1.1.01	Caja		15,00		
		P/R: El pago por transporte de mercadería del mes				
29/01/2016		30	30/6			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			126,33	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		126,33		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				126,33
	1.1.1.02	Bancos		126,33		
		P/r La cancelación de cuota pendiente a LARTISCO S.A.				
		31	31/6			
29/01/2016	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			68,00	
	1.1.1.01	Caja		68,00		
	4.1.1	Ventas				68,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		68,00		
		P/r La venta de servicios, según anexo nº 5 del auxiliar de servicios.				
		SUMAN Y PASAN:			57.266,85	57.266,85



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 7

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			57.266,85	57.266,85
30/01/2016		32				
		32/7				
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			624,00	
	1.1.1.01	Caja		624,00		
	4.1.1	Ventas				557,14
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		557,14		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				66,86
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		66,86		
		P/r La venta de mercadería, según anexo n° 5 del auxiliar de ventas.				
30/01/2016		33				
		33/7				
	5.2.1	Gastos Administrativos			107,14	
	5.2.1.07	Publicidad y propaganda		107,14		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			12,86	
	1.1.4.05	IVA en Compras		12,86		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				120,00
	1.1.1.01	Caja		120,00		
		P/r Pago por publicidad en radio.				
30/01/2016		34				
		34/7				
	5.2.1	Gastos Administrativos			971,22	
	5.2.1.01	Sueldos y salarios		866,00		
	5.2.1.02	Aporte a la seguridad social				
	5.2.1.02.01	Aporte patronal al IESS 12,15%		105,22		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				187,06
	2.1.2.02	Con el IESS		187,06		
	2.1.2.02.01	Aporte personal al IESS por pagar 9,45%		81,84		
	2.1.2.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%		105,22		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				784,16
	1.1.1.01	Caja		784,16		
		P/r El pago de sueldos correspondiente al mes de enero.				
30/01/2016		35				
		35/7				
	5.2.2	Gastos financieros			2,26	
	5.2.2.01	Servicios bancarios		2,26		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				2,26
	1.1.1.02	Bancos		2,26		
		P/R: Nota de débito no registrada del Banco de Pichincha según conciliación bancaria.				
30/01/2016		36				
		36/7				
	2.1.2	Otras Obligaciones Corrientes			262,98	
	2.1.2.01	IVA en ventas		262,98		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes				262,98
	1.1.4.01	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)		92,55		
	1.1.4.03	Anticipo de IVA retenido		2,57		
	1.1.4.05	IVA en Compras		167,86		
		SUMAN Y PASAN:			59.247,31	59.247,31



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 8

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			59.247,31	59.247,31
		P/R: La liquidación del IVA del mes enero.				
		FEBRERO				
01/02/2016		37	37/8			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			500,00	
	1.1.1.02	Bancos		500,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				500,00
	1.1.1.01	Caja		500,00		
		P/r El depósito del dinero en la cuenta corriente del Banco Pichincha #3485613304				
01/02/2016		38	38/8			
	5.2.1	Gastos administrativos			205,36	
	5.2.1.05	Arriendo		205,36		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			24,64	
	1.1.4.05	IVA en compras		24,64		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				230,00
	1.1.1.01	Caja		230,00		
		P/r Pago de arriendo del local y taller del mes de Febrero.				
02/02/2016		39	39/8			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			279,78	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		279,78		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				279,78
	1.1.1.02	Bancos		279,78		
		P/r. La cancelación de una cuota pendiente a TECNOSPORTS.				
04/02/2016		40	40/8			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			13,00	
	1.1.1.01	Caja		13,00		
	4.1.1	Ventas				13,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		13,00		
		P/r La venta de servicios, según anexo n° 6 del auxiliar de servicios.				
05/02/2016		41	41/8			
	1.1.2	Activos Financieros			2.500,00	
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		2.500,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				2.500,00
	1.1.1.02	Bancos		2.500,00		
		P/r Préstamo con cheque n° 592 concedido a Juliana Romero.				
05/02/2016		42	42/8			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			1.800,00	
	1.1.1.02	Bancos		1.800,00		
	1.1.2	Activos Financieros				1.800,00
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados - remesa		1.800,00		
		P/r Abono de préstamo concedido a la Sra. Lucía Cueva.				
		SUMAN Y PASAN:			64.570,09	64.570,09



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 9

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:				
06/02/2016		43	43/9			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			653,90	
	1.1.1.01	Caja		653,90		
	4.1.1	Ventas				583,84
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		583,84		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				70,06
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		70,06		
		P/r La venta de mercadería, según anexo N° 6 del auxiliar de ventas.				
09/02/2016		44	44/9			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			80,00	
	1.1.1.01	Caja		80,00		
	1.1.2	Activos Financieros				80,00
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		80,00		
		P/r Abono por cuenta pendiente de cobro de cliente.				
10/02/2016		45	45/9			
	5.1.2	Compras			178,60	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		178,60		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			21,43	
	1.1.4.05	IVA en Compras		21,43		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				200,03
	1.1.1.01	Caja		200,03		
		P/r La compra de mercadería, según anexo nº 4 del auxiliar de compras.				
11/02/2016		46	46/9			
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			1.186,00	
	1.1.4.04	Anticipo a Proveedor		1.186,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1.186,00
	1.1.1.02	Bancos		1.186,00		
		P/r Pago anticipado a CAROLINA CHANG, por compra de mercadería.				
13/02/2016		47	47/9			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			175,00	
	1.1.1.01	Caja		175,00		
	4.1.1	Ventas				175,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		175,00		
		P/r La venta de servicios, según anexo nº 7 del auxiliar de servicios.				
13/02/2016		48	48/9			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			106,00	
	1.1.1.01	Caja		106,00		
	4.1.1	Ventas				94,64
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		94,64		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				11,36
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		11,36		
		P/r La venta de mercadería, según anexo N° 7 del auxiliar de ventas.				
		SUMAN Y PASAN:			66.971,02	66.971,02



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 10

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			66.971,02	66.971,02
		49				
15/02/2016	2.1.2	Otras obligaciones corrientes	49/10		187,06	
	2.1.2.02	Con el IESS		187,06		
	2.1.2.02.01	Aporte personal al IESS por pagar 9,45%		81,84		
	2.1.2.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%		105,22		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				187,06
	1.1.1.01	Caja		187,06		
		P/r El pago al IESS, correspondiente al mes de enero.				
16/02/2016		50	50/10			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			800,00	
	1.1.1.02	Bancos		800,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				800,00
	1.1.1.01	Caja		800,00		
		P/r El depósito del dinero en la cuenta corriente del Banco Pichincha #3485613304				
16/02/2016		51	51/10			
	5.2.1	Gastos administrativos			25,17	
	5.2.1.04	Luz y telecomunicaciones				
	5.2.1.04.01	Luz		17,56		
	5.2.1.04.02	Teléfono		7,61		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			0,91	
	1.1.4.05	IVA en Compras		0,91		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				26,08
	1.1.1.01	Caja		26,08		
		P/r El pago de los servicios básicos, correspondiente al mes de enero.				
18/02/2016		52	52/10			
	5.1.2	Compras			1.058,93	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		1.058,93		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			127,07	
	1.1.4.05	IVA en Compras		127,07		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes				1.186,00
	1.1.4.04	Anticipo a Proveedor		1.186,00		
		P/r Entrega de mercadería de CAROLINA CHANG, según anexo n° 5 del auxiliar de compras.				
20/02/2016		53	53/10			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			97,00	
	1.1.1.01	Caja		97,00		
	4.1.1	Ventas				97,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		97,00		
		P/r La venta de servicios según anexo n° 8 del auxiliar de servicios.				
20/02/2016		54	54/10			
	5.1.2	Compras			262,61	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		262,61		
		SUMAN Y PASAN:			69.529,77	69.267,16



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 11

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			69.529,77	69.267,16
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			31,51	
	1.1.4.05	IVA en Compras		31,51		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				294,12
	1.1.1.01	Caja		294,12		
21/02/2016		P/r La compra de mercadería a LARTISCO S.A al contado según anexo nº 6 del auxiliar de compras.				
		55	55/11			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			260,98	
	1.1.1.01	Caja		260,98		
	4.1.1	Ventas				233,02
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		233,02		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				27,96
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		27,96		
22/02/2016		P/r La venta de mercadería, según anexo N° 8 del auxiliar de ventas.				
		56	56/11			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			848,85	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		848,85		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				848,85
	1.1.1.02	Bancos		848,85		
25/02/2016		P/r La cancelación de cuota pendiente a AGUILA IMPORTACIONES SCC.				
		57	57/11			
	5.1.2	Compras			613,24	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		613,24		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			73,59	
	1.1.4.05	IVA en Compras		73,59		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				686,83
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		686,83		
27/02/2016		P/r La compra de mercadería, según anexo nº 7 del auxiliar de compras.				
		58	58/11			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			418,70	
	1.1.1.01	Caja		418,70		
	4.1.1	Ventas				373,84
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		373,84		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				44,86
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		44,86		
28/02/2016		P/r La venta de mercadería, según anexo nº 9 del auxiliar de ventas.				
		59	59/11			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			73,00	
	1.1.1.01	Caja		73,00		
	4.1.1	Ventas				73,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		73,00		
		SUMAN Y PASAN:			71.849,64	71.849,64



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
 Expresado en dólares

FOLIO N° 12

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			71.849,64	71.849,64
		P/r La venta de servicios, según anexo n° 9 del auxiliar de servicios prestados.				
28/02/2016	5.2.1	61 Gastos Administrativos	61/12		20,00	
	5.2.1.03	Transporte de mercadería		20,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				20,00
	1.1.1.01	Caja		20,00		
		P/R: El pago por transporte de mercadería del mes.				
29/02/2016	1.1.1	62 Efectivo y equivalentes al efectivo	62/12		200,00	
	1.1.1.01	Caja		200,00		
	1.1.2	Activos Financieros				200,00
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		200,00		
		P/r Abono de préstamo concedido a la Sra. Lucía Cueva.				
29/02/2016	1.1.1	63 Efectivo y equivalentes al efectivo	63/12		45,00	
	1.1.1.01	Caja		45,00		
	4.1.1	Ventas				40,18
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		40,18		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				4,82
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		4,82		
		P/r La venta de mercadería, según anexo n° 10 del auxiliar de ventas.				
29/02/2016	1.1.1	64 Efectivo y equivalentes al efectivo	64/12		37,50	
	1.1.1.01	Caja		37,50		
	4.1.1	Ventas				37,50
	4.1.1.02	Venta de Servicios		37,50		
		P/r La venta de servicios, según anexo n° 10 del auxiliar de servicios.				
29/02/2016	5.2.1	65 Gastos Administrativos	65/12		971,22	
	5.2.1.01	Sueldos y salarios		866,00		
	5.2.1.02	Aporte a la seguridad social				
	5.2.1.02.01	Aporte patronal al IESS 12,15%		105,22		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				187,06
	2.1.2.02	Con el IESS				
	2.1.2.02.01	Aporte personal al IESS por pagar 9,45%		81,84		
		SUMAN Y PASAN:			73.215,75	72.431,75



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 13

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			73.215,75	72.431,75
	2.1.2.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%		105,22		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				784,16
	1.1.1.01	Caja		784,16		
29/02/2016		P/r El pago de sueldos correspondiente al mes de enero.				
		66	66/13			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			600,00	
	1.1.1.02	Bancos		600,00		
	1.1.2	Activos Financieros				600,00
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		600,00		
29/02/2016		P/r Abono de préstamo concedido a la Sra. Juliana Romero.				
		67	67/13			
	5.2.2	Gastos financieros			1,86	
	5.2.2.01	Servicios bancarios		1,86		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				1,86
	1.1.1.02	Bancos		1,86		
29/02/2016		P/R: Nota de débito no registrada del Banco de Pichincha según conciliación bancaria.				
		68	68/13			
	2.1.2	Otras Obligaciones Corrientes			159,06	
	2.1.2.01.	IVA en ventas		159,06		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			120,09	
	1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		120,09		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes				279,15
	1.1.4.05	IVA en Compras		279,15		
		P/r La liquidación del IVA del mes de febrero.				
		MARZO				
		69	69/13			
01/03/2016	5.2.1	Gastos Administrativos			107,14	
	5.2.1.07	Publicidad y propaganda		107,14		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			12,86	
	1.1.4.05	IVA en Compras		12,86		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				120,00
	1.1.1.01	Caja		120,00		
03/03/2016		P/r Pago por publicidad en radio.				
		70	70/13			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			170,25	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		170,25		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				170,25
	1.1.1.02	Bancos		170,25		
		P/r La cancelación de una cuota pendiente a TECNOSPORTS.				
		SUMAN Y PASAN:			74.387,17	74.387,17



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 14

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			74.387,17	74.387,17
04/03/2016		71	71/14			
	5.2.1	Gastos administrativos			205,36	
	5.2.1.05	Arriendo		205,36		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			24,64	
	1.1.4.05	IVA en compras		24,64		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				230,00
	1.1.1.02	Bancos		230,00		
		P/r Pago de arriendo del local y taller del mes de marzo.				
05/03/2016		72	72/14			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			591,00	
	1.1.1.01	Caja		591,00		
	4.1.1	Ventas				527,68
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		527,68		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				63,32
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		63,32		
		P/r La venta de mercadería, según anexo N° 11 del auxiliar de ventas.				
06/03/2016		73	73/14			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			57,50	
	1.1.1.01	Caja		57,50		
	4.1.1	Ventas				57,50
	4.1.1.02	Venta de Servicios		57,50		
		P/r La venta de servicios, según anexo N° 11 del auxiliar de servicios.				
07/03/2016		74	74/14			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			40,00	
	1.1.1.02	Bancos		40,00		
	1.1.2	Activos Financieros				40,00
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		40,00		
		P/r Abono de una cuenta pendiente de cobro a cliente.				
08/03/2016		75	75/14			
	5.2.1	Gastos administrativos			21,88	
	5.2.1.05	TV Cable		21,88		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			2,63	
	1.1.4.05	IVA en compras		2,63		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				24,51
	1.1.1.02	Bancos		24,51		
		P/r Pago a CNT por servicio de TV Cable.				
08/03/2016		76	76/14			
	5.1.2	Compras			331,46	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		331,46		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			39,78	
	1.1.4.05	IVA en Compras		39,78		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				371,24
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		371,24		
		P/r La compra de mercadería, según anexo nº 8 del auxiliar de compras.				
		SUMAN Y PASAN:			75.701,42	75.701,42



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 15

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			75.701,42	75.701,42
10/03/2016		77	77/15			
	5.2.1	Gastos administrativos			33,24	
	5.2.1.04	Luz y telecomunicaciones				
	5.2.1.04.01	Luz		16,80		
	5.2.1.04.02	Teléfono		16,44		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			1,97	
	1.1.4.05	IVA en Compras		1,97		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				35,21
	1.1.1.01	Caja		35,21		
		P/r El pago de los servicios básicos en efectivo del mes de febrero.				
13/03/2016		78	78/15			
	5.2.3	Otros Gastos			15,00	
	5.2.3.01	Otros		15,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				15,00
	1.1.1.02	Bancos		15,00		
		P/r Pago de gastos según Transferencia Bancaria.				
13/03/2016		79	79/15			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			36,00	
	1.1.1.02	Bancos		36,00		
	1.1.2	Activos Financieros				36,00
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados		36,00		
		P/r Abono de una cuenta por cobrar a cliente.				
13/03/2016		80	80/15			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			734,00	
	1.1.1.01	Caja		734,00		
	4.1.1	Ventas				655,36
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		655,36		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				78,64
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		78,64		
		P/r La venta de mercadería, según anexo n° 12 del auxiliar de ventas.				
13/03/2016		81	81/15			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			5,00	
	1.1.1.01	Caja		5,00		
	4.1.1	Ventas				5,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		5,00		
		P/r La venta de servicios, según anexo n° 12 del auxiliar de servicios prestados.				
14/03/2016		82	82/15			
	5.2.3	Otros Gastos			12,00	
	5.2.3.01	Otros		12,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				12,00
	1.1.1.02	Bancos		12,00		
		SUMAN Y PASAN:			76.538,63	76.538,63



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 16

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			76.538,63	76.538,63
14/03/2016		P/r Pago de gastos según Transferencia Bancaria.				
		83	83/16			
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar			944,00	
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		944,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				944,00
	1.1.1.02	Bancos		944,00		
15/03/2016		P/r La cancelación de cuenta pendiente a GUIANT y AGUILA IMPORTACIONES por la adquisición de repuestos a crédito.				
		84	84/16			
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes			187,06	
	2.1.2.02	Con el IESS				
	2.1.2.02.01	Aporte personal al IESS por pagar 9,45%		81,84		
	2.1.3.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%		105,22		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				187,06
	1.1.1.01	Caja		187,06		
19/03/2016		P/r El pago al IESS, correspondiente al mes de Febrero.				
		85	85/16			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			281,01	
	1.1.1.01	Caja		281,01		
	4.1.1	Ventas				250,90
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		250,90		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				30,11
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		30,11		
19/03/2016		P/r La venta de mercadería, según anexo n° 13 del auxiliar de ventas.				
		86	86/16			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			209,00	
	1.1.1.01	Caja		209,00		
	4.1.1	Ventas				209,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		209,00		
23/03/2016		P/r La venta de servicios, según anexo n° 13 del auxiliar de servicios prestados.				
		87	87/16			
	5.1.2	Compras			1.243,10	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		1.243,10		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			149,17	
	1.1.4.05	IVA en Compras		149,17		
	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar				1.392,27
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		1.392,27		
		SUMAN Y PASAN:			79.551,97	79.551,97



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
 Expresado en dólares

FOLIO N° 17

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			79.551,97	79.551,97
		P/r La compra de mercadería, y a crédito anexo nº 9 del auxiliar de compras.				
26/03/2016		88	88/17			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			196,00	
	1.1.1.01	Caja		196,00		
	4.1.1	Ventas				175,00
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		175,00		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				21,00
	2.1.2.01.03	IVA en ventas		21,00		
		P/r La venta de mercadería, según anexo N° 14 del auxiliar de ventas.				
26/03/2016		89	89/17			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			108,50	
	1.1.1.01	Caja		108,50		
	4.1.1	Ventas				108,50
	4.1.1.02	Venta de Servicios		108,50		
		P/r La venta de servicios, según anexo n° 14 del auxiliar de servicios.				
28/03/2016		90	90/17			
	5.2.3	Otros Gastos			98,04	
	5.2.3.01	Otros		98,04		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				98,04
	1.1.1.02	Bancos		98,04		
		P/r Pago por gastos varios.				
28/03/2016		91	91/17			
	5.1.2	Compras			145,24	
	5.1.2.01	Compra de mercadería		145,24		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			17,43	
	1.1.4.05	IVA en Compras		17,43		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				162,67
	1.1.1.01	Caja		162,67		
		P/r La compra de mercadería, según anexo nº 10 del auxiliar de compras.				
29/03/2016		92	92/17			
	5.2.1	Gastos Administrativos			26,00	
	5.2.1.03	Transporte de mercadería		26,00		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				26,00
	1.1.1.01	Caja		26,00		
		P/R: El pago por transporte de mercadería del mes				
31/03/2016		93	93/17			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			161,00	
	1.1.1.01	Caja		161,00		
	4.1.1	Ventas				143,75
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		143,75		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				17,25
		SUMAN Y PASAN:			80.304,18	80.304,18



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
 Expresado en dólares

FOLIO N° 18

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			80.304,18	80.304,18
31/03/2016	2.1.2.01.03	IVA en ventas P/r La venta de mercadería en efectivo según anexo N° 15 del auxiliar de ventas.		17,25		
		94	94/18			
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo			105,00	
	1.1.1.01	Caja		105,00		
	4.1.1	Ventas				105,00
	4.1.1.02	Venta de Servicios		105,00		
31/03/2016		P/r La venta de servicios, según anexo N° 15 del auxiliar de servicios prestados.				
		95	95/18			
	5.2.2	Gastos financieros			2,76	
	5.2.2.01	Servicios bancarios		2,76		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				2,76
	1.1.1.02	Bancos		2,76		
31/03/2016		P/R: Nota de débito no registrada del Banco de Pichincha según conciliación bancaria.				
		96	96/18			
	5.2.1	Gastos Administrativos			107,14	
	5.2.1.07	Publicidad y propaganda		107,14		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			12,86	
	1.1.4.05	IVA en Compras		12,86		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				120,00
	1.1.1.01	Caja		120,00		
31/03/2016		P/r Pago por publicidad en radio.				
		97	97/18			
	5.2.1	Gastos Administrativos			971,22	
	5.2.1.01	Sueldos y salarios		866,00		
	5.2.1.02	Aporte a la seguridad social				
	5.2.1.02.01	Aporte patronal al IESS 12,15%		105,22		
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes				187,06
	2.1.2.02	CON EL IESS				
	2.1.2.02.01	Aporte personal al IESS por pagar 9,45%		81,84		
	2.1.2.02.02	Aporte patronal al IESS por pagar 12,15%		105,22		
	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo				784,16
	1.1.1.01	Caja		784,16		
31/03/2016		P/r El pago de sueldos correspondiente al mes de marzo.				
		98	98/18			
	2.1.2	Otras Obligaciones Corrientes			210,32	
	2.1.2.01	IVA en ventas		210,32		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes			50,72	
	1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		50,72		
	1.1.4	Activos por impuestos corrientes				261,04
	1.1.4.05	IVA en Compras		261,04		
		P/r La liquidación del IVA del mes de marzo.				
		SUMAN Y PASAN:				
				TOTALES:	81.671,95	81.671,95



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 19

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			81.671,95	81.671,95
		ASIENTOS DE AJUSTE				
31/03/2016		99	99/19			
	5.2.1	Gastos Administrativos			27,90	
	5.2.1.09	Gastos suministros de oficina		22,40		
	5.2.1.10	Gastos suministros de aseo y limpieza		5,50		
	1.1.3	Inventarios				27,90
	1.1.3.02	Inventario de Suministros de Ofic.		22,40		
	1.1.3.03	Inventario de Suministros de Aseo y Limpieza		5,50		
		P/r. Consumo de suministros				
31/03/2016		100	100/19			
	5.2.1	Gastos Administrativos			56,55	
	5.2.1.08	Depreciación propiedades, planta y equipo		56,55		
	1.2.1	Propiedades, Planta Y Equipo				56,55
	1.2.1.04	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		56,55		
	1.2.1.04.01	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres		13,50		
	1.2.1.04.02	(-) Depreciación acumulada de equipo de computación		36,30		
	1.2.1.04.03	(-) Depreciación acumulada de maquinaria		6,75		
		P/r. Depreciación por activos Fijos				
31/03/2016		101	101/19			
	5.2.1	Gastos Administrativos			7,47	
	5.2.1.11	Cuentas Incobrables		7,47		
	1.1.2	Activos Financieros				7,47
	1.1.2.02	Provisión de Cuentas Incobrable		7,47		
		P/r. Ajuste de Provisión de cuentas incobrables.				
		ASIENTOS DE REGULACIÓN				
		102	102/19			
31/03/2016	5.1.1	Costos			34.052,58	
	5.1.1.01	Costo de Ventas		34.052,58		
	1.1.3	Inventarios (Inicial)				29.163,30
	1.1.3.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén		29.163,30		
	5.1.2	Compras				4.889,28
	5.1.2.01	Compra de mercadería		4.889,28		
		P/r La mercadería disponible para la venta y el costo de venta.				
31/03/2016		103	103/19			
	1.1.3	Inventarios (final)			30.125,81	
	1.1.3.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén		30.125,81		
	5.1.1	Costos				30.125,81
	5.1.1.01	Costo de Ventas		30.125,81		
		P/r El ingreso del inventario final de mercaderías				
		SUMAN Y PASAN:			145.942,26	145.942,26



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
LIBRO DIARIO
Expresado en dólares

FOLIO N° 20

FECHA	CÓD.	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:			145.942,26	145.942,26
31/03/2016		104	104/20			
	4.1.1	Ventas (netas)			6.535,23	
	4.1.1.01	Venta de mercadería		5.269,73		
	4.1.1.02	Venta de servicio		1.265,50		
	5.1.1	Costos				3.926,77
	5.1.1.01	Costo de Ventas		3.926,77		
	4.1.2	Utilidad/Pérdida Bruta en ventas				2.608,46
	4.1.2.01	Utilidad Bruta en ventas		2.608,46		
		P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en vtas.				
		ASIENTOS DE CIERRE				
31/03/2016		105	105/20			
	4.1.2	Utilidad/Pérdida Bruta en ventas			2.608,46	
	4.1.2.01	Utilidad Bruta en ventas		2.608,46		
	6.1.1	Pérdida y Ganancia del Período				2.608,46
	6.1.1.01	Resumen de Pérdida y Ganancia		2.608,46		
		P/r el cierre de las cuentas de ingreso.				
31/03/2016		106	106/20			
	6.1.1	Pérdida y Ganancia del Período			4.464,76	
	6.1.1.01	Resumen de Pérdida y Ganancia		4.464,76		
	5.2.1	Gastos administrativos				4.132,84
	5.2.1.01	Sueldos y salarios		2.598,00		
	5.2.1.02	Aporte a la Seguridad Social		315,66		
	5.2.1.03	Transporte de mercadería		61,00		
	5.2.1.04	Energía y telecomunicaciones		84,98		
	5.2.1.05	TV Cable		43,78		
	5.2.1.06	Arriendo		616,08		
	5.2.1.07	Publicidad		321,42		
	5.2.1.08	Depreciación propiedad, planta, eq		56,55		
	5.2.1.09	Gastos suministros de oficina		22,40		
	5.2.1.10	Gastos suministro de aseo y Limp.		5,50		
	5.2.1.11	Cuentas incobrables		7,47		
	5.2.2	Gastos financieros				6,88
	5.2.2.01	Servicios bancarios		6,88		
	5.2.3	Otros gastos				325,04
	5.2.3.01	Otros		325,04		
		P/r El cierre de las cuentas de gasto				
31/03/2016		107				
	3.2.1	Utilidad/Pérdida del Ejercicio			-1856,30	
	3.2.1.02	Pérdida Neta del Ejercicio		-1856,30		
	6.1.1	Resumen de Pérdida y Ganancia				-1856,30
	6.1.1.01	Resumen de Pérdida y Ganancia		-1856,30		
		P/r La pérdida obtenida en el presente ejercicio económico.				
		TOTALES:			<u>157.694,41</u>	<u>157.694,41</u>

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
LIBRO MAYOR					
Expresado en dólares					
CUENTA:	Efectivo y Equivalentes al Efectivo			CÓDIGO:	1.1.1
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	919,05		919,05
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	5.964,53		6.883,58
04/01/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	2 /1		230,00	6.653,58
04/01/2016	P/r Pago de cuenta pendiente a LEECHAN	3 /2		608,84	6.044,74
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2	76,72		6.121,46
05/01/2016	P/r La venta de servicios	6 /2	98,00		6.219,46
05/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	7 /2		415,71	5.803,75
05/01/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente	8 /3	900,00		6.703,75
06/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	9 /3		1.350,54	5.353,21
09/01/2016	P/r La venta de mercadería	10 /3	431,00		5.784,21
10/01/2016	P/r La venta de servicios.	11 /3	85,00		5.869,21
11/01/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente	12 /4	1.400,00		7.269,21
11/01/2016	P/r. Pago a CNT	13 /3		24,53	7.244,68
11/01/2016	P/r El pago de los servicios básicos	14 /4		27,57	7.217,11
12/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	15 /4		125,17	7.091,94
15/01/2016	P/r La venta de servicios	17 /4	67,00		7.158,94
15/01/2016	P/r el pago al IESS del mes de Diciembre	18 /4		187,06	6.971,88
15/01/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	19 /4		500,00	6.471,88
15/01/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	19 /4	500,00		6.971,88
16/01/2016	P/r La venta de mercadería	20 /5	764,50		7.736,38
19/01/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente	21 /5	600,00		8.336,38
20/01/2016	P/r La cancelación de gastos varios	22 /5		200,00	8.136,38
21/01/2016	P/r La venta de servicios	23 /5	65,00		8.201,38
20/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	24 /5		1.350,54	6.850,84
23/01/2016	P/r La venta de mercadería	26 /6	555,00		7.405,84
26/01/2016	P/r Préstamo con cheque a Sra. Lucia Cueva.	27 /6		2.000,00	5.405,84
27/01/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	28 /6	650,00		6.055,84
27/01/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	28 /6		650,00	5.405,84
29/01/2016	P/r Pago de transporte de mercadería	29 /6		15,00	5.390,84
29/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	30 /6		126,33	5.264,51
29/01/2016	P/r La venta de servicios	31 /6	68,00		5.332,51
30/01/2016	P/r La venta de mercadería	32 /7	624,00		5.956,51
30/01/2016	P/r Pago por publicidad	33 /7		120,00	5.836,51
30/01/2016	P/r el pago de sueldos	34 /7		784,16	5.052,35
30/01/2016	P/r Nota de Débito	35 /7		2,26	5.050,09
01/02/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	37 /8		500,00	4.550,09
01/02/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	37 /8	500,00		5.050,09
01/02/2016	P/r Pago de arriendo	38 /9		230,00	4.820,09
02/02/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	39 /8		279,78	4.540,31
04/02/2016	P/r La venta de servicios	40 /8	13,00		4.553,31
05/02/2016	P/r Préstamo con cheque a Sra. Juliana Romero	41 /8		2.500,00	2.053,31
05/02/2016	P/r Abono de préstamo a Sra. Lucia Cueva	42 /8	1.800,00		3.853,31
06/02/2016	P/r La venta de mercadería	43 /9	653,90		4.507,21
09/02/2016	P/r Abono por cuenta pendiente de cobro.	44 /9	80,00		4.587,21
10/02/2016	P/r La compra de mercadería	45 /9		200,03	4.387,18
11/02/2016	P/r Pago anticipado a CAROLINA CHANG.	46 /9		1.186,00	3.201,18
13/02/2016	P/r La venta de servicios	47 /9	175,00		3.376,18
13/02/2016	P/r La venta de mercadería	48 /9	106,00		3.482,18

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
LIBRO MAYOR					
Expresado en dólares					
CUENTA: Efectivo y Equivalentes al Efectivo			CÓDIGO: 1.1.1		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
15/02/2016	P/r el pago al IESS del mes de Enero	49 /10		187,06	3.295,12
16/02/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	50 /10		800,00	2.495,12
16/02/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	50 /10	800,00		3.295,12
16/02/2016	P/r El pago de los servicios básicos	51 /10		26,08	3.269,04
20/02/2016	P/r La venta de servicios	53 /10	97,00		3.366,04
20/02/2016	P/r La compra de mercadería	54 /11		294,12	3.071,92
21/02/2016	P/r La venta de mercadería	55 /11	260,98		3.332,90
22/02/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	56 /11		848,85	2.484,05
27/02/2016	P/r La venta de mercadería	58 /11	418,70		2.902,75
28/02/2016	P/r La venta de servicios	59 /11	73,00		2.975,75
28/02/2016	P/r Pago de transporte de mercadería	61 /12		20,00	2.955,75
29/02/2016	P/r Abono de préstamo concedido a Sra. Lucia Cueva.	62 /12	200,00		3.155,75
29/02/2016	P/r La venta de mercadería	63 /12	45,00		3.200,75
29/02/2016	P/r La venta de servicios	64 /12	37,50		3.238,25
29/02/2016	P/r Pago de sueldos	65 /13		784,16	2.454,09
29/02/2016	P/r Abono por préstamo a Sra. Juliana Romero	66 /13	600,00		3.454,09
29/02/2016	P/r Nota de Débito	67 /13		1,86	3.052,23
01/03/2016	P/r Pago de publicidad	69 /13		120,00	2.839,68
03/03/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	70 /13		170,25	2.932,23
04/03/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	71 /14		230,00	2.531,98
05/03/2016	P/r La venta de mercadería	72 /14	591,00		3.122,98
06/03/2016	P/r La venta de servicios	73 /14	57,50		3.180,48
07/03/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente de cobro	74 /14	40,00		3.220,48
08/03/2016	P/r Pago a CNT	75 /14		24,51	3.195,97
10/03/2016	P/r El pago de los servicios básicos	77 /15		35,21	3.160,76
10/03/2016	P/r Pago de gastos según transferencia.	78 /15		15,00	3.145,76
10/03/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente de cobro	79 /15	36,00		3.181,76
13/03/2016	P/r La venta de mercadería	80 /15	734,00		3.915,76
13/03/2016	P/r La venta de servicios	81 /15	5,00		3.920,76
14/03/2016	P/r Pago de gastos según transferencia.	82 /15		12,00	3.908,76
14/03/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	83 /16		944,00	2.964,76
15/03/2016	P/r. Pago al IESS	84 /16		187,06	2.777,70
19/03/2016	P/r La venta de mercadería	85 /16	281,01		3.058,71
19/03/2016	P/r La venta de servicios	86 /16	209,00		3.267,71
26/03/2016	P/r La venta de mercadería	88 /17	196,00		3.463,71
26/03/2016	P/r La venta de servicios	89 /17	108,50		3.572,21
28/03/2016	P/r Pago por gastos varios	90 /17		98,04	3.474,17
28/03/2016	P/r Compra de mercadería	91 /17		162,67	3.311,50
29/03/2016	P/r. Pago de Transporte	92 /17		26,00	3.285,50
31/03/2016	P/r La venta de mercadería	93 /17	161,00		3.446,50
31/03/2016	P/r La venta de servicios	94 /17	105,00		3.551,50
31/03/2016	P/r Nota de débito	95 /18		2,76	3.548,74
31/03/2016	P/r Pago de publicidad	96 /18		120,00	3.428,74
31/03/2016	P/r. Pago de sueldos	97 /18		784,16	2.644,58
	TOTALES:		22.151,89	19.507,31	2.644,58

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Caja		CÓDIGO: 1.1.1.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	919,05		919,05
04/01/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	2 /1		230,00	689,05
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2	76,72		765,77
05/01/2016	P/r La venta de servicios	6 /2	98,00		863,77
09/01/2016	P/r La venta de mercadería	10 /3	431,00		1.294,77
10/01/2016	P/r La venta de servicios.	11 /3	85,00		1.379,77
11/01/2016	P/r El pago de los servicios básicos	14 /4		27,57	1.352,20
15/01/2016	P/r La venta de servicios	17 /4	67,00		1.419,20
15/01/2016	P/r el pago al IESS del mes de Diciembre	18 /4		187,06	1.232,14
15/01/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	19 /4		500,00	732,14
16/01/2016	P/r La venta de mercadería	20 /5	764,50		1.496,64
21/01/2016	P/r La venta de servicios	23 /5	65,00		1.561,64
23/01/2016	P/r La venta de mercadería	26 /6	555,00		2.116,64
27/01/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	28 /6		650,00	1.466,64
29/01/2016	P/r Pago de transporte de mercadería	29 /6		15,00	1.451,64
29/01/2016	P/r La venta de servicios	31 /6	68,00		1.519,64
30/01/2016	P/r La venta de mercadería	32 /7	624,00		2.143,64
30/01/2016	P/r Pago por publicidad	33 /7		120,00	2.023,64
30/01/2016	P/r el pago de sueldos	34 /7		784,16	1.239,48
01/02/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	37 /8		500,00	739,48
01/02/2016	P/r Pago de arriendo	38 /9		230,00	509,48
04/02/2016	P/r La venta de servicios	40 /8	13,00		522,48
06/02/2016	P/r La venta de mercadería	43 /9	653,90		1.176,38
09/02/2016	P/r Abono por cuenta pendiente de cobro.	44 /9	80,00		1.256,38
10/02/2016	P/r La compra de mercadería	45 /9		200,03	1.056,35
13/02/2016	P/r La venta de servicios	47 /9	175,00		1.231,35
13/02/2016	P/r La venta de mercadería	48 /9	106,00		1.337,35
15/02/2016	P/r el pago al IESS del mes de Enero	49 /10		187,06	1.150,29
16/02/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	50 /10		800,00	350,29
16/02/2016	P/r El pago de los servicios básicos	51 /10		26,08	324,21
20/02/2016	P/r La venta de servicios	53 /10	97,00		421,21
20/02/2016	P/r La compra de mercadería	54 /11		294,12	127,09
21/02/2016	P/r La venta de mercadería	55 /11	260,98		388,07
27/02/2016	P/r La venta de mercadería	58 /11	418,70		806,77
28/02/2016	P/r La venta de servicios	59 /11	73,00		879,77
28/02/2016	P/r Pago de transporte de mercadería	61 /12		20,00	859,77
29/02/2016	P/r Abono de préstamo concedido a Sra. Lucia Cueva.	62 /12	200,00		1.059,77
29/02/2016	P/r La venta de mercadería	63 /12	45,00		1.104,77
29/02/2016	P/r La venta de servicios	64 /12	37,50		1.142,27
29/02/2016	P/r Pago de sueldos	65 /13		784,16	358,11
01/03/2016	P/r Pago de publicidad	69 /13		120,00	238,11
05/03/2016	P/r La venta de mercadería	72 /14	591,00		829,11
06/03/2016	P/r La venta de servicios	73 /14	57,50		886,61
10/03/2016	P/r El pago de los servicios básicos	77 /15		35,21	851,40
13/03/2016	P/r La venta de mercadería	80 /15	734,00		1.585,40
13/03/2016	P/r La venta de servicios	81 /15	5,00		1.590,40
15/03/2016	P/r. Pago al IESS	84 /16		187,06	1.403,34
19/03/2016	P/r La venta de mercadería	85 /16	281,01		1.684,64
19/03/2016	P/r La venta de servicios	86 /16	209,00		1.893,35
26/03/2016	P/r La venta de mercadería	88 /17	196,00		2.089,35
26/03/2016	P/r La venta de servicios	89 /17	108,50		2.197,85
28/03/2016	P/r Compra de mercadería	91 /17		162,67	2.035,18
29/03/2016	P/r. Pago de Transporte	92 /17		26,00	2.009,18

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Caja		CÓDIGO: 1.1.1.01			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r La venta de mercadería	93 /17	161,00		2.170,18
31/03/2016	P/r La venta de servicios	94 /17	105,00		2.275,18
31/03/2016	P/r Pago de publicidad	96 /18		120,00	2.155,18
31/03/2016	P/r. Pago de sueldos	97 /18		784,16	1.371,02
TOTALES:			8.361,36	6.990,34	1.371,02

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Bancos		CÓDIGO: 1.1.1.02			
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	5.964,53		5.964,53
04/01/2016	P/r Pago de cuenta pendiente a LEECHAN	3 /2		608,84	5.355,69
05/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	7 /2		415,71	4.939,98
05/01/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente	8 /3	900,00		5.839,98
06/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	9 /3		1.350,54	4.489,44
11/01/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente	12 /4	1.400,00		5.889,44
11/01/2016	P/r. Pago a CNT	13 /3		24,53	5.864,91
12/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	15 /4		125,17	5.739,74
15/01/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	19 /4	500,00		6.239,74
19/01/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente	21 /5	600,00		6.839,74
20/01/2016	P/r La cancelación de gastos varios	22 /5		200,00	6.639,74
20/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	24 /5		1.350,54	5.289,20
26/01/2016	P/r Préstamo con cheque a Sra. Lucia Cueva.	27 /6		2.000,00	3.289,20
27/01/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	28 /6	650,00		3.939,20
29/01/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	30 /6		126,33	3.812,87
30/01/2016	P/r Nota de Débito	35 /7		2,26	3.810,61
01/02/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	37 /8	500,00		4.310,61
02/02/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	39 /8		279,78	4.030,83
05/02/2016	P/r Préstamo con cheque a Sra. Juliana Romero	41 /8		2.500,00	1.530,83
05/02/2016	P/r Abono de préstamo a Sra. Lucia Cueva	42 /8	1.800,00		3.330,83
11/02/2016	P/r Pago anticipado a CAROLINA CHANG.	46 /9		1.186,00	2.144,83
16/02/2016	P/r Depósitos de los ingresos del taller	50 /10	800,00		2.944,83
22/02/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	56 /11		848,85	2.095,98
29/02/2016	P/r Abono por préstamo a Sra. Juliana Romero	66 /13	600,00		2.695,98
29/02/2016	P/r Nota de Débito	67 /13		1,86	2.694,12
03/03/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	70 /13		170,25	2.523,87
04/03/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	71 /14		230,00	2.293,87
07/03/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente de cobro	74 /14	40,00		2.333,87
08/03/2016	P/r Pago a CNT	75 /14		24,51	2.309,36
10/03/2016	P/r Pago de gastos según transferencia.	78 /15		15,00	2.294,36
10/03/2016	P/r. Abono de cuenta pendiente de cobro	79 /15	36,00		2.330,36
14/03/2016	P/r Pago de gastos según transferencia.	82 /15		12,00	2.318,36
14/03/2016	P/r. La cancelación de cuenta pendiente	83 /16		944,00	1.374,36
28/03/2016	P/r Pago por gastos varios	90 /17		98,04	1.276,32
31/03/2016	P/r Nota de débito	95 /18		2,76	1.273,56
TOTALES:			13.790,53	12.516,97	1.273,56

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
LIBRO MAYOR					
Expresado en dólares					
CUENTA:	Activos Financieros			CÓDIGO:	1.1.2
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	4.146,00		4.146,00
08/01/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	8 /3		900,00	3.246,00
11/01/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	12 /3		1.400,00	1.846,00
19/01/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	21 /5		600,00	1.246,00
27/01/2016	P/r Préstamo con cheque concedido a Sra. Lucía Cueva	27 /6	2.000,00		3.246,00
05/02/2016	P/r Préstamo con cheque concedido a Sra. Juliana Romero	41 /8	2.500,00		5.746,00
05/02/2016	P/r Abono por préstamo a Sra. Lucia Cueva	42 /8		1.800,00	3.946,00
09/02/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	44 /9		80,00	3.866,00
29/02/2016	P/r Abono por préstamo a Sra. Lucia Cueva	62 /12		200,00	3.666,00
29/02/2016	P/r Abono por préstamo a Sra. Juliana Romero	66 /13		600,00	3.066,00
07/03/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	74 /14		40,00	3.026,00
10/03/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	79 /15		36,00	2.990,00
	TOTALES:		8.646,00	5.656,00	2.990,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA:	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados			CÓDIGO:	1.1.2 .01
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	4.146,00		4.146,00
08/01/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	8 /3		900,00	3.246,00
11/01/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	12 /3		1.400,00	1.846,00
19/01/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	21 /5		600,00	1.246,00
27/01/2016	P/r Préstamo con cheque concedido a Sra. Lucía Cueva	27 /6	2.000,00		3.246,00
05/02/2016	P/r Préstamo con cheque concedido a Sra. Juliana Romero	41 /8	2.500,00		5.746,00
05/02/2016	P/r Abono por préstamo a Sra. Lucia Cueva	42 /8		1.800,00	3.946,00
09/02/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	44 /9		80,00	3.866,00
29/02/2016	P/r Abono por préstamo a Sra. Lucia Cueva	62 /12		200,00	3.666,00
29/02/2016	P/r Abono por préstamo a Sra. Juliana Romero	66 /13		600,00	3.066,00
07/03/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	74 /14		40,00	3.026,00
10/03/2016	P/r Abono por cuenta pendiente	79 /15		36,00	2.990,00
	TOTALES:		8.646,00	5.656,00	2.990,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA:	(-) Provisión cuentas incobrables			CÓDIGO:	1.1.2.02
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Ajustes de provisión de cuentas incobrables.	101 /19	7,47		7,47
	TOTALES:		7,47	-	7,47

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Inventarios			CÓDIGO: 1.1.3		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial		29.163,30		29.163,30
31/03/2016	P/r La mercadería disponible para la venta	102 /19		29.163,30	-
31/03/2016	P/r El ingreso del inventario final de mercadería.	103 /19	30.125,81		30.125,81
	TOTALES:		59.289,11	29.163,30	30.125,81

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros					
CUENTA:			CÓDIGO: 1.1.3.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	29.163,30		29.163,30
31/03/2016	P/r La mercadería disponible para la venta	102 /19		29.163,30	-
31/03/2016	P/r El ingreso del inventario final de mercadería.	103 /19	30.125,81		30.125,81
	TOTALES:		59.289,11	29.163,30	30.125,81

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR Inventario de suministros de oficina					
CUENTA:			CÓDIGO: 1.1.3.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	91,30		91,30
31/03/2016	P/r Consumo de suministros	99 /19		22,40	68,90
	TOTALES:		91,30	22,40	68,90

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR Inventario de suministro de aseo y limpieza					
CUENTA:			CÓDIGO: 1.1.3.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	12,60		12,60
31/03/2016	P/r Consumo de suministros	99 /19		5,50	7,10
	TOTALES:		12,60	5,50	7,10

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR Bienes de Uso Y Consumo Corriente					
CUENTA:			CÓDIGO: 1.1.3.04		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	390,00	-	390,00
	TOTALES:		390,00	-	390,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR Herramientas					
CUENTA:			CÓDIGO: 1.1.3.05		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	769,80	-	769,80
	TOTALES:		769,80	-	769,80

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
LIBRO MAYOR					
Expresado en dólares					
CUENTA: Activos por impuestos corrientes			CÓDIGO: 1.1.4		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	150,65		150,65
04/01/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	2 /1	24,64		175,29
04/01/2016	P/r La compra de mercadería	4 /2	35,78		211,07
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2	0,71		211,78
05/01/2016	P/r La venta de servicios	6 /2	2,00		213,78
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2	2,57		216,35
11/01/2016	P/r Pago a CNT	13 /3	2,63		218,98
11/01/2016	P/r El pago de los servicios básicos	14 /4	1,00		219,98
12/01/2016	P/r La compra de mercadería	16 /4	61,64		281,62
21/01/2016	P/r La compra de mercadería	25 /5	29,31		310,93
30/01/2016	P/r Pago por publicidad en radio	33 /7	12,86		323,79
30/01/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de enero	36 /7		262,98	60,81
01/02/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	38 /8	24,64		85,45
10/02/2016	P/r La compra de mercadería	45 /9	21,43		106,88
11/02/2016	P/r Pago anticipado a CAROLINA CHANG, por compra de mercadería	46 /9	1.186,00		1.292,88
16/02/2016	P/r El pago de los servicios básicos	51 /10	0,91		1.293,79
18/02/2016	P/r La compra de mercadería	52 /10	127,07		1.420,86
18/02/2016	P/r. Entrega de mercadería pendiente	52 /10		1.186,00	234,86
20/02/2016	P/r La compra de mercadería	54 /11	31,51		266,37
25/02/2016	P/r La compra de mercadería	57 /11	73,59		339,96
29/02/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de febrero	68 /13	120,09		460,05
29/02/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de febrero	68 /13		279,15	180,90
01/03/2016	P/r Pago por publicidad en radio	69 /13	12,86		193,76
02/03/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	71 /14	24,64		218,40
08/03/2016	P/r Pago a CNT	75 /14	2,63		221,03
08/03/2016	P/r La compra de mercadería	76 /14	39,78		260,81
10/03/2016	P/r El pago de los servicios básicos	77 /15	1,97		262,78
23/03/2016	P/r La compra de mercadería	87 /16	149,17		411,95
28/03/2016	P/r La compra de mercadería	91 /17	17,43		429,38
31/03/2016	P/r Pago por publicidad en radio	96 /18	12,86		442,24
31/03/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	98 /18	51,02		493,26
31/03/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	98 /18		261,34	231,92
TOTALES:			2.221,39	1.989,47	231,92

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)			CÓDIGO: 1.1.4.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	150,65		150,65
30/01/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de enero	36 /7		92,55	58,10
29/02/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de febrero	68 /13	120,09		178,19
31/03/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	98 /18	51,02		229,21
TOTALES:			321,76	92,55	229,21

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Anticipo Retenido de Impuesto a la Renta			CÓDIGO: 1.1.4.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2	0,71	-	0,71
05/01/2016	P/r La venta de servicios	6 /2	2,00	-	2,71
TOTALES:			2,71	-	2,71

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Anticipo Retenido de Impuesto al Valor Agregado			CÓDIGO: 1.1.4.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2	2,57		2,57
30/01/2016	P/r. La liquidación del IVA del mes de Enero	36 /7		2,57	-
TOTALES:			2,57	2,57	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Anticipo a Proveedores			CÓDIGO: 1.1.4.04		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
11/02/2016	P/r Pago anticipado a CAROLINA CHANG, por compra de mercadería	46 /9	1.186,00		1.186,00
18/02/2016	P/r. Entrega de mercadería pendiente	52 /10		1.186,00	-
TOTALES:			1.186,00	1.186,00	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: IVA en Compras			CÓDIGO: 1.1.4.05		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	2 /1	24,64		24,64
04/01/2016	P/r La compra de mercadería	4 /2	35,78		60,42
11/01/2016	P/r Pago a CNT	13 /3	2,63		63,05
11/01/2016	P/r El pago de los servicios básicos	14 /4	1,00		64,05
12/01/2016	P/r La compra de mercadería	16 /4	61,64		125,69
21/01/2016	P/r La compra de mercadería	25 /5	29,31		155,00
30/01/2016	P/r Pago por publicidad en radio	33 /7	12,86		167,86
30/01/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de enero	36 /7		167,86	-
01/02/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	38 /8	24,64		24,64
10/02/2016	P/r La compra de mercadería	45 /9	21,43		46,07
16/02/2016	P/r El pago de los servicios básicos	51 /10	0,91		46,98
18/02/2016	P/r La compra de mercadería	52 /10	127,07		174,05
20/02/2016	P/r La compra de mercadería	54 /11	31,51		205,56
25/02/2016	P/r La compra de mercadería	57 /11	73,59		279,15
29/01/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de febrero	68 /13		279,15	-
01/03/2016	P/r Pago por publicidad en radio	69 /13	12,86		12,86
02/03/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	71 /14	24,64		37,50
08/03/2016	P/r Pago a CNT	75 /14	2,63		40,13
08/03/2016	P/r La compra de mercadería	76 /14	39,78		79,91
10/03/2016	P/r El pago de los servicios básicos	77 /15	1,97		81,88
23/03/2016	P/r La compra de mercadería	87 /16	149,17		231,05
28/03/2016	P/r La compra de mercadería	91 /17	17,43		248,48
31/03/2016	P/r Pago por publicidad en radio	96 /18	12,86		261,34
31/03/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	98 /18		261,34	-
TOTALES:			708,35	708,35	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Propiedades, planta y equipo			CÓDIGO: 1.2.1		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	1.550,00		1.550,00
	TOTALES:		1.550,00	-	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Muebles y Enseres			CÓDIGO: 1.2.1.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	600,00		600,00
	TOTALES:		600,00	-	600,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Equipos de computación			CÓDIGO: 1.2.1.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	650,00		650,00
	TOTALES:		650,00	-	650,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Maquinaria			CÓDIGO: 1.2.1.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1	300,00		300,00
	TOTALES:		300,00	-	300,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Muebles y enseres			CÓDIGO: 1.2.1.04.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Depreciación de activos fijos	100 /19		13,50	13,50
	TOTALES:		-	13,50	13,50

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Eq. de computación			CÓDIGO: 1.2.1.04.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Depreciación de activos fijos	100 /19		36,30	36,30
	TOTALES:		-	36,30	36,30

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: (-) Depreciación Acumulada de Maquinaria			CÓDIGO: 1.2.1.04.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Depreciación de activos fijos	100 /19		6,75	6,75
	TOTALES:		-	6,75	6,75

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
LIBRO MAYOR					
Expresado en dólares					
CUENTA: Cuentas y documentos por pagar				CÓDIGO: 2.1.1	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1		4.105,12	4.105,12
04/01/2016	P/r Pago de una cuota pendiente	3 /2	608,84		3.496,28
04/01/2016	P/r La compra de mercadería	4 /2		333,98	3.830,26
05/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	7 /2	415,71		3.414,55
06/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	9 /3	1.350,54		2.064,01
12/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	15 /4	125,17		1.938,84
12/01/2016	P/r La compra de mercadería	16 /4		575,28	2.514,12
21/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	24 /5	1.350,54		1.163,58
21/01/2016	P/r La compra de mercadería	25 /5		273,57	1.437,15
29/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	30 /6	126,33		1.310,82
02/02/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	39 /8	279,78		1.031,04
22/02/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	56 /11	848,85		182,19
25/02/2016	P/r La compra de mercadería	57 /11		686,83	869,02
03/03/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	70 /13	170,25		698,77
08/03/2016	P/r La compra de mercadería	76 /14		371,24	1.070,01
14/03/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	83 /16	944,00		126,01
23/03/2016	P/r La compra de mercadería	87 /16		1.392,27	1.518,28
	TOTALES:		6.220,01	7.738,29	1.518,28

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Cuentas por Pagar				CÓDIGO: 2.1.1.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1		4.105,12	4.105,12
04/01/2016	P/r Pago de una cuota pendiente	3 /2	608,84		3.496,28
04/01/2016	P/r La compra de mercadería	4 /2		333,98	3.830,26
05/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	7 /2	415,71		3.414,55
06/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	9 /3	1.350,54		2.064,01
12/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	15 /4	125,17		1.938,84
12/01/2016	P/r La compra de mercadería	16 /4		575,28	2.514,12
21/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	24 /5	1.350,54		1.163,58
21/01/2016	P/r La compra de mercadería	25 /5		273,57	1.437,15
29/01/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	30 /6	126,33		1.310,82
02/02/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	39 /8	279,78		1.031,04
22/02/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	56 /11	848,85		182,19
25/02/2016	P/r La compra de mercadería	57 /11		686,83	869,02
03/03/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	70 /13	170,25		698,77
08/03/2016	P/r La compra de mercadería	76 /14		371,24	1.070,01
14/03/2016	P/r La cancelación de cuenta pendiente	83 /16	944,00		126,01
23/03/2016	P/r La compra de mercadería	87 /16		1.392,27	1.518,28
	TOTALES:		6.220,01	7.738,29	1.518,28

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
LIBRO MAYOR					
Expresado en dólares					
CUENTA: Otras Obligaciones Corrientes			CÓDIGO: 2.1.2		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1		187,06	187,06
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2		8,57	195,63
09/01/2016	P/r La venta de mercadería	10 /3		46,18	241,81
15/01/2016	P/r Pago al IESS	18 /4	187,06		54,75
16/01/2016	P/r La venta de mercadería	20 /5		81,91	136,66
23/01/2016	P/r La venta de mercadería	26 /6		59,46	196,12
30/01/2016	P/r La venta de mercadería	32 /7		66,86	262,98
30/01/2016	P/r Pago de sueldos	34 /7		187,06	450,04
31/01/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de enero	36 /7	262,98		187,06
06/02/2016	P/r La venta de mercadería	43 /9		70,06	257,12
13/02/2016	P/r La venta de mercadería	48 /9		11,36	268,48
15/02/2016	P/r Pago al IESS	49 /10	187,06		81,42
21/02/2016	P/r La venta de mercadería	55 /11		27,96	109,38
27/02/2016	P/r La venta de mercadería	58 /11		44,86	154,24
29/02/2016	P/r La venta de mercadería	63 /12		4,82	159,06
29/02/2016	P/r Pago de sueldos	65 /13		187,06	346,12
29/02/2016	P/r Liquidación del IVA del mes febrero	68 /13	159,06		187,06
05/03/2016	P/r La venta de mercadería	72 /14		63,32	250,38
13/03/2016	P/r La venta de mercadería	80 /15		78,64	329,02
15/03/2016	P/r Pago al IESS	84 /16	187,06		141,96
19/03/2016	P/r La venta de mercadería	85 /16		30,11	172,07
26/03/2016	P/r La venta de mercadería	88 /17		21,00	193,07
30/03/2016	P/r Pago de sueldos	97 /18		187,06	380,13
31/03/2016	P/r La venta de mercadería	93 /17		17,25	397,38
31/03/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	98 /18	210,32		187,06
	TOTALES:		1.286,09	1.473,15	187,06

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: IVA en Ventas			CÓDIGO: 2.1.2.01.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2		8,57	8,57
09/01/2016	P/r La venta de mercadería	10 /3		46,18	54,75
16/01/2016	P/r La venta de mercadería	20 /5		81,91	136,66
23/01/2016	P/r La venta de mercadería	26 /6		59,46	196,12
30/01/2016	P/r La venta de mercadería	32 /7		66,86	262,98
31/01/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de enero	36 /7	262,98		-
06/02/2016	P/r La venta de mercadería	43 /9		70,06	70,06
13/02/2016	P/r La venta de mercadería	48 /9		11,36	81,42
21/02/2016	P/r La venta de mercadería	55 /11		27,96	109,38
27/02/2016	P/r La venta de mercadería	58 /11		44,86	154,24
29/02/2016	P/r La venta de mercadería	63 /12		4,82	159,06
29/02/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de febrero	68 /13	159,06		-
05/03/2016	P/r La venta de mercadería	72 /14		63,32	63,32
13/03/2016	P/r La venta de mercadería	80 /15		78,64	141,96
19/03/2016	P/r La venta de mercadería	85 /16		30,11	172,07
26/03/2016	P/r La venta de mercadería	88 /17		21,00	193,07
31/03/2016	P/r La venta de mercadería	93 /17		17,25	210,32
31/03/2016	P/r Liquidación del IVA del mes de marzo	98 /18	210,32		-
	TOTALES:		632,36	632,36	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Con el IESS				CÓDIGO: 2.1.2.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1		187,06	187,06
15/01/2016	P/r Pago al IESS	18 /4	187,06		-
30/01/2016	P/r Pago de sueldos	34 /7		187,06	187,06
15/02/2016	P/r Pago al IESS	49 /10	187,06		-
29/02/2016	P/r Pago de sueldos	65 /13		187,06	187,06
15/03/2016	P/r Pago al IESS	84 /16	187,06		-
30/03/2016	P/r Pago de sueldos	97 /18		187,06	187,06
	TOTALES:		561,18	748,24	187,06

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Capital Social				CÓDIGO: 3.1.1	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1		38.865,05	38.865,05
	TOTALES:			38.865,05	38.865,05

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Capital Propio				CÓDIGO: 3.1.1.01	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r El estado de situación inicial	1 /1		38.865,05	38.865,05
	TOTALES:			38.865,05	38.865,05

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Utilidad/ Pérdida del Ejercicio				CÓDIGO: 3.2.1	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r La pérdida del presente ejercicio económico	107 /20	1.856,30		- 1.856,30
	TOTALES:		- 1.856,30	-	- 1.856,30

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Pérdida Neta del Ejercicio				CÓDIGO: 3.2.1.02	
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r La pérdida del presente ejercicio económico	107 /20	1.856,30		- 1.856,30
	TOTALES:		- 1.856,30	-	- 1.856,30

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
LIBRO MAYOR					
Expresado en dólares					
CUENTA: Ventas			CODIGO: 4.1.1		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2		71,43	71,43
05/01/2016	P/r La venta de servicios	6 /2		100,00	171,43
09/01/2016	P/r La venta de mercadería	10 /3		384,82	556,25
10/01/2016	P/r La venta de servicios	11 /3		85,00	641,25
15/01/2016	P/r La venta de servicios	17 /4		67,00	708,25
16/01/2016	P/r La venta de mercadería	20 /5		682,59	1.390,84
21/01/2016	P/r La venta de servicios	23 /5		65,00	1.455,84
23/01/2016	P/r La venta de mercadería	26 /6		495,54	1.951,38
29/01/2016	P/r La venta de servicios	31 /6		68,00	2.019,38
30/01/2016	P/r La venta de mercadería	32 /7		557,14	2.576,52
04/02/2016	P/r La venta de servicios	40 /8		13,00	2.589,52
06/02/2016	P/r La venta de mercadería	43 /9		583,84	3.173,36
13/02/2016	P/r La venta de servicios	47 /9		175,00	3.348,36
13/02/2016	P/r La venta de mercadería	48 /9		94,64	3.443,00
20/02/2016	P/r La venta de servicios	53 /10		97,00	3.540,00
21/02/2016	P/r La venta de mercadería	55 /11		233,02	3.773,02
27/02/2016	P/r La venta de mercadería	58 /11		373,84	4.146,86
28/02/2016	P/r La venta de servicios	59 /11		73,00	4.219,86
29/02/2016	P/r La venta de mercadería	63 /12		40,18	4.260,04
29/02/2016	P/r La venta de servicios	64 /12		37,50	4.297,54
05/03/2016	P/r La venta de mercadería	72 /14		527,68	4.825,22
06/03/2016	P/r La venta de servicios	73 /14		57,50	4.882,72
13/03/2016	P/r La venta de mercadería	80 /15		655,36	5.538,08
13/03/2016	P/r La venta de servicios	81 /15		5,00	5.543,08
19/03/2016	P/r La venta de mercadería	85 /16		250,90	5.793,98
19/03/2016	P/r La venta de servicios	86 /16		209,00	6.002,98
26/03/2016	P/r La venta de mercadería	88 /17		175,00	6.177,98
26/03/2016	P/r La venta de servicios	89 /17		108,50	6.286,48
31/03/2016	P/r La venta de mercadería	93 /17		143,75	6.430,23
31/03/2016	P/r La venta de servicios	94 /18		105,00	6.535,23
	TOTALES:		-	6.535,23	6.535,23
31/03/2016	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas	104 /20	6.535,23		-
	TOTALES:		6.535,23	6.535,23	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Venta de mercadería			CÓDIGO: 4.1.1.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2016	P/r La venta de mercadería	5 /2		71,43	71,43
09/01/2016	P/r La venta de mercadería	10 /3		384,82	456,25
16/01/2016	P/r La venta de mercadería	20 /5		682,59	1.138,84
23/01/2016	P/r La venta de mercadería	26 /6		495,54	1.634,38
30/01/2016	P/r La venta de mercadería	32 /7		557,14	2.191,52
06/02/2016	P/r La venta de mercadería	43 /9		583,84	2.775,36
13/02/2016	P/r La venta de mercadería	48 /9		94,64	2.870,00
21/02/2016	P/r La venta de mercadería	55 /11		233,02	3.103,02
27/02/2016	P/r La venta de mercadería	58 /11		373,84	3.476,86
29/02/2016	P/r La venta de mercadería	63 /12		40,18	3.517,04
05/03/2016	P/r La venta de mercadería	72 /14		527,68	4.044,72
13/03/2016	P/r La venta de mercadería	80 /15		655,36	4.700,08
19/03/2016	P/r La venta de mercadería	85 /16		250,90	4.950,98
26/03/2016	P/r La venta de mercadería	88 /17		175,00	5.125,98
31/03/2016	P/r La venta de mercadería	93 /17		143,75	5.269,73
	TOTALES:		-	5.269,73	5.269,73
31/03/2016	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas	104 /20	5.269,73		-
	TOTALES:		5.269,73	5.269,73	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Venta de Servicios			CODIGO: 4.1.1.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
05/01/2016	P/r La venta de servicios	6 /2		100,00	100,00
10/01/2016	P/r La venta de servicios	11 /3		85,00	185,00
15/01/2016	P/r La venta de servicios	17 /4		67,00	252,00
21/01/2016	P/r La venta de servicios	23 /5		65,00	317,00
29/01/2016	P/r La venta de servicios	31 /6		68,00	385,00
04/02/2016	P/r La venta de servicios	40 /8		13,00	398,00
13/02/2016	P/r La venta de servicios	47 /9		175,00	573,00
20/02/2016	P/r La venta de servicios	53 /10		97,00	670,00
28/02/2016	P/r La venta de servicios	59 /11		73,00	743,00
29/02/2016	P/r La venta de servicios	64 /12		37,50	780,50
06/03/2016	P/r La venta de servicios	73 /14		57,50	838,00
13/03/2016	P/r La venta de servicios	81 /15		5,00	843,00
19/03/2016	P/r La venta de servicios	86 /16		209,00	1.052,00
26/03/2016	P/r La venta de servicios	89 /17		108,50	1.160,50
31/03/2016	P/r La venta de servicios	94 /18		105,00	1.265,50
	TOTALES:		-	1.265,50	1.265,50
31/03/2016	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas	104 /20	1.265,50		-
	TOTALES:		1.265,50	1.265,50	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Utilidad/Pérdida Bruta en Ventas			CODIGO: 4.1.2		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo ventas y utilidad bruta en ventas.	104 /20		2.608,46	2.608,46
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de ingreso.	105 /20	2.608,46		-
	TOTALES:		2.608,46	2.608,46	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Utilidad Bruta en Ventas			CODIGO: 4.1.2.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo ventas y utilidad bruta en ventas.	104 /20		2.608,46	2.608,46
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de ingreso.	105 /20	2.608,46		-
	TOTALES:		2.608,46	2.608,46	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Costos			CÓDIGO: 5.1.1		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r La mercadería disponible para la venta y el costo de venta	102 /19	34.052,58		34.052,58
31/03/2016	P/r El ingreso del inventario final de mercaderías	103 /19		30.125,81	3.926,77
31/03/2016	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas	104 /20		3.926,77	-
	TOTALES:		34.052,58	34.052,58	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Costos de Venta			CÓDIGO: 5.1.1 .01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r La mercadería disponible para la venta y el costo de venta	102 /19	34.052,58		34.052,58
31/03/2016	P/r El ingreso del inventario final de mercaderías	103 /19		30.125,81	3.926,77
31/03/2016	P/r La eliminación de las ventas netas y determinar el costo de ventas y la utilidad bruta en ventas	104 /20		3.926,77	-
	TOTALES:		34.052,58	34.052,58	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares						
CUENTA: Compras		CÓDIGO: 5.1.2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
04/01/2016	P/r La compra de mercadería	4 /2	298,20		298,20	
13/01/2016	P/r La compra de mercadería	16 /4	513,64		811,84	
21/01/2016	P/r La compra de mercadería	25 /5	244,26		1.056,10	
10/02/2016	P/r La compra de mercadería	45 /9	178,60		1.234,70	
18/02/2016	P/r La compra de mercadería	52 /10	1.058,93		2.293,63	
20/02/2016	P/r La compra de mercadería	54 /11	262,61		2.556,24	
25/02/2016	P/r La compra de mercadería	57 /11	613,24		3.169,48	
08/03/2016	P/r La compra de mercadería	76 /14	331,46		3.500,94	
23/03/2016	P/r La compra de mercadería	87 /16	1.243,10		4.744,04	
28/03/2016	P/r La compra de mercadería	91 /17	145,24		4.889,28	
	TOTALES:		4.889,28	-	4.889,28	
31/03/2016	P/r La eliminación del inventario inicial de mercaderías y las compras netas	102 /19		4.889,28	-	
	TOTALES:		4.889,28	4.889,28	-	

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR						
CUENTA: Compra de Mercadería		CÓDIGO: 5.1.2 .01				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
04/01/2016	P/r La compra de mercadería	4 /2	298,20		298,20	
13/01/2016	P/r La compra de mercadería	16 /4	513,64		811,84	
21/01/2016	P/r La compra de mercadería	25 /5	244,26		1.056,10	
10/02/2016	P/r La compra de mercadería	45 /9	178,60		1.234,70	
18/02/2016	P/r La compra de mercadería	52 /10	1.058,93		2.293,63	
20/02/2016	P/r La compra de mercadería	54 /11	262,61		2.556,24	
25/02/2016	P/r La compra de mercadería	57 /11	613,24		3.169,48	
08/03/2016	P/r La compra de mercadería	76 /14	331,46		3.500,94	
23/03/2016	P/r La compra de mercadería	87 /16	1.243,10		4.744,04	
28/03/2016	P/r La compra de mercadería	91 /17	145,24		4.889,28	
	TOTALES:		4.889,28	-	4.889,28	
31/03/2016	P/r La eliminación del inventario inicial de mercaderías y las compras netas	102 /19		4.889,28	-	
	TOTALES:		4.889,28	4.889,28	-	

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares						
CUENTA: Gastos Administrativos		CÓDIGO: 5.2.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO	
04/01/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	2 /1	205,36		205,36	
11/01/2016	P/r Pago a CNT	13 /3	21,90		227,26	
11/01/2016	P/r Pago de servicios básicos	14 /3	26,57		253,83	
29/01/2016	P/r El pago por transporte de mercadería del mes	29 /6	15,00		268,83	
30/01/2016	P/r Pago de publicidad en radio	33 /7	107,14		375,97	
30/01/2016	P/r Pago de sueldo correspondiente al mes de enero Rol N° 1	5 /2	971,22		1.347,19	
01/02/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	38 /8	205,36		1.552,55	
16/02/2016	P/r Pago de servicios básicos	51 /10	25,17		1.577,72	
28/02/2016	P/r El pago por transporte de mercadería del mes	61 /12	20,00		1.597,72	

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Gastos Administrativos			CÓDIGO: 5.2.1		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
29/02/2016	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de febrero Rol N°2	65 /13	971,22		2.568,94
01/02/2016	P/r Pago de publicidad en radio	67 /13	107,14		2.676,08
02/03/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	71 /14	205,36		2.881,44
08/03/2016	P/r Pago a CNT	75 /14	21,88		2.903,32
10/03/2016	P/r Pago de servicios básicos	77 /15	33,24		2.936,56
29/03/2016	P/r El pago por transporte de mercadería del mes	92 /17	26,00		2.962,56
31/03/2016	P/r Pago de publicidad en radio	96 /18	107,14		3.069,70
31/03/2016	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de marzo Rol N°3	97 /18	971,22		4.040,92
	TOTALES:		4.040,92		4.040,92

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Sueldos y Salarios			CÓDIGO: 5.2.1.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2016	P/r Pago de sueldo correspondiente al mes de enero Rol N° 1	5 /2	866,00		866,00
29/02/2016	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de febrero Rol N°2	65 /13	866,00		1.732,00
31/03/2016	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de marzo Rol N°3	97 /18	866,00		2.598,00
	TOTALES:		2.598,00		2.598,00
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		2.598,00	-
	TOTALES:		2.598,00	2.598,00	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Aporte a la Seguridad Social			CODIGO: 5.2.1.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2016	P/r Pago de sueldo correspondiente al mes de enero Rol N° 1	5 /2	105,22		105,22
29/02/2016	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de febrero Rol N° 2	65 /13	105,22		210,44
31/03/2016	P/r pago de sueldo a los operarios corresponde al mes de marzo Rol N°3	97 /18	105,22		315,66
	TOTALES:		315,66	-	315,66
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		315,66	-
	TOTALES:		315,66	315,66	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Transporte de Mercadería			CODIGO: 5.2.1.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
29/01/2016	P/r El pago por transporte de mercadería del mes	29 /6	15,00		15,00
28/02/2016	P/r El pago por transporte de mercadería del mes	61 /12	20,00		35,00
	TOTALES:				
TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Transporte de Mercadería			CODIGO: 5.2.1.03		

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
29/03/2016	P/r El pago por transporte de mercadería del mes	92 /17	26,00		61,00
	TOTALES:		61,00	-	61,00
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		61,00	-
	TOTALES:		61,00	61,00	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Energía y telecomunicaciones			CÓDIGO: 5.2.1.04		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2016	P/r Pago de servicios básicos	14 /3	26,57		26,57
16/02/2016	P/r Pago de servicios básicos	51 /10	25,17		51,74
10/03/2016	P/r Pago de servicios básicos	77 /15	33,24		84,98
	TOTALES:		84,98	-	84,98
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		84,98	-
	TOTALES:		84,98	84,98	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: TV Cable			CÓDIGO: 5.2.1.05		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
11/01/2016	P/r Pago a CNT	13 /3	21,90		21,90
08/03/2016	P/r Pago a CNT	75 /14	21,88		43,78
	TOTALES:		43,78	-	43,78
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		43,78	-
	TOTALES:		43,78	43,78	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Arriendo			CÓDIGO: 5.2.1.06		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
04/01/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	2 /1	205,36		205,36
01/02/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	38 /8	205,36		410,72
02/03/2016	P/r Pago de arriendo del local y taller	71 /14	205,36		616,08
	TOTALES:		616,08		616,08

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Publicidad y propaganda			CÓDIGO: 5.2.1.07		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2016	P/r Pago de publicidad en radio	33 /7	107,14		107,14
01/02/2016	P/r Pago de publicidad en radio	67 /13	107,14		214,28
31/03/2016	P/r Pago de publicidad en radio	96 /18	107,14		321,42
	TOTALES:		321,42	-	321,42

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Depreciación de Muebles y Enseres			CÓDIGO: 5.2.1.08.01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Depreciación de activos fijos	100 /19	13,50		13,50
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		13,50	-
	TOTALES:		13,50	13,50	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Depreciación de Equipo de Computación			CÓDIGO: 5.2.1.08.02		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Depreciación de activos fijos	100 /19	36,30		36,30
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		36,30	-
	TOTALES:		36,30	36,30	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Depreciación de Maquinaria			CÓDIGO: 5.2.1.08.03		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Depreciación de activos fijos	100 /19	6,75		6,75
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		6,75	-
	TOTALES:		6,75	6,75	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Gasto Suministros de Oficina			CÓDIGO: 5.2.1.09		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Depreciación de activos fijos	99 /19	22,40		22,40
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		22,40	-
	TOTALES:		22,40	22,40	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Gasto suministro de Aseo y Limpieza			CÓDIGO: 5.2.1.10		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Depreciación de activos fijos	99 /19	5,50		5,50
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		5,50	-
	TOTALES:		5,50	5,50	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Cuentas incobrables			CÓDIGO: 5.2.1.11		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r Ajuste de provisión de cuentas incobrables	101 /19	7,47		7,47
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		7,47	-
	TOTALES:		7,47	7,47	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Gastos Financieros			CÓDIGO: 5.2.2		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2016	P/R: Nota de débito no registrada del Banco de Pichincha según conciliación bancaria.	35 /7	2,26		2,26
29/02/2016	P/R: Nota de débito no registrada del Banco de Pichincha según conciliación bancaria.	67 /13	1,86		4,12
31/03/2016	P/R: Nota de débito no registrada del Banco de Pichincha según conciliación bancaria.	95 /18	2,76		6,88
	TOTALES:		6,88	-	6,88

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Servicios Bancarios			CÓDIGO: 5.2.2 .01		
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/01/2016	P/R: Nota de débito no registrada del Banco de Pichincha según conciliación bancaria.	35 /7	2,26		2,26
29/02/2016	P/R: Nota de débito no registrada del Banco de Pichincha según conciliación bancaria.	67 /13	1,86		4,12
31/03/2016	P/R: Nota de débito no registrada del Banco de Pichincha según conciliación bancaria.	95 /18	2,76		6,88
	TOTALES:		6,88		6,88
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		6,88	-
	TOTALES:		6,88	6,88	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Otros Gastos		CÓDIGO: 5.2.3			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
20/01/2016	P/R: Cancelación de gastos por el propietario del taller	22 /5	200,00		200,00
10/03/2016	P/R: Cancelación de gastos por el propietario del taller	78 /15	15,00		215,00
14/03/2016	P/R: Cancelación de gastos por el propietario del taller	82 /15	12,00		227,00
28/03/2016	P/R: Cancelación de gastos por el propietario del taller	90 /17	98,04		325,04
	TOTALES:		325,04	-	325,04

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO MAYOR AUXILIAR					
CUENTA: Otros		CÓDIGO: 5.2.3 .01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
20/01/2016	P/R: Cancelación de gastos por el propietario del taller	22 /5	200,00		200,00
10/03/2016	P/R: Cancelación de gastos por el propietario del taller	78 /15	15,00		215,00
14/03/2016	P/R: Cancelación de gastos por el propietario del taller	82 /15	12,00		227,00
28/03/2016	P/R: Cancelación de gastos por el propietario del taller	90 /17	98,04		325,04
	TOTALES:		325,04	-	325,04
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	106 /20		325,04	-
	TOTALES:		325,04	325,04	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Pérdida y Ganancia del Período		CÓDIGO: 6.1.1			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r el cierre de las cuentas de ingreso	104 /20		2.608,46	2.608,46
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	105 /20	4.464,76		- 1.856,30
31/03/2016	P/r La pérdida obtenida en el presente ejercicio económico.	106 /20	- 1.856,30		- 1.856,30
	TOTALES:		2.608,46	2.608,46	-

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO LIBRO MAYOR Expresado en dólares					
CUENTA: Resumen de Pérdida y Ganancia		CÓDIGO: 6.1.1 .01			
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
31/03/2016	P/r el cierre de las cuentas de ingreso	104 /20		2.608,46	2.608,46
31/03/2016	P/r El cierre de las cuentas de gasto	105 /20	4.464,76		- 1.856,30
31/03/2016	P/r La pérdida obtenida en el presente ejercicio económico.	106 /20	- 1.856,30		- 1.856,30
	TOTALES:		2.608,46	2.608,46	-



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO
 Expresado en dólares USD

Nº	CÓD	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	22.151,89	19.507,31	2.644,58	
2	1.1.2	Activos Financieros	8.646,00	5.656,00	2.990,00	
3	1.1.3	Inventarios	30.427,00	-	30.427,00	
4	1.1.4	Activos por impuestos corrientes	2.221,39	1.989,47	231,92	
5	1.2.1	Propiedades, planta y equipo	1.550,00	-	1.550,00	
6	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	6.220,01	7.738,29		1.518,28
7	2.1.2	Otras Obligaciones Corrientes	1.193,54	1.380,60		187,06
8	3.1.1	Capital Social		38.865,05		38.865,05
9	4.1.1	Ventas		6.535,23		6.535,23
10	5.1.2	Compras	4.889,28		4.889,28	
11	5.2.1	Gastos Administrativos	4.040,92		4.040,92	
12	5.2.2	Gastos Financieros	6,88		6,88	
13	5.2.3	Otros Gastos	325,04		325,04	
		SUMAN IGUALES:	81.671,95	81.671,95	47.105,62	47.105,62

Loja, 31 de marzo del 2016

F.GERENTE

F.CONTADORA



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
HOJA DE TRABAJO
Al 31 de Marzo del 2016
Expresado en dólares

Nº	COD.	Cuentas	Saldos		Ajustes		B. Ajustado		Estado de Resultados		EST. SITUACIÓN FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.644,58				2.644,58				2.644,58	
	1.1.1.01	Caja	1.371,02				1.371,02				1.371,02	
	1.1.1.02	Bancos	1.273,56				1.273,56				1.273,56	
2	1.1.2	Activos Financieros	2.990,00				2.990,00				2.990,00	
	1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados	2.990,00				2.990,00				2.990,00	
	1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrables				7,47		7,47			- 7,47	
3	1.1.3	Inventarios	30.427,00				31.361,61				31.361,61	
	1.1.3.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros	29.163,30		30.125,81	29.163,30	30.125,81				30.125,81	
	1.1.3.02	Inventario de suministros de oficina	91,30			22,40	68,90				68,90	
	1.1.3.03	Inventario de suministro de aseo y limpieza	12,60			5,50	7,10				7,10	
	1.1.3.04	Bienes de Uso y Consumo Corriente	390,00				390,00				390,00	
	1.1.3.05	Herramientas	769,80				769,80				769,80	
4	1.1.4	Activos por impuestos corrientes	231,92				231,92				231,92	
	1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	229,21				229,21				229,21	
	1.1.4.02	Anticipo Retenido de impuesto a la renta	2,71				2,71				2,71	
	1.2.1	Propiedades, planta y equipo	1.550,00				1.550,00				1.550,00	
	1.2.1.01	Muebles y enseres	600,00				600,00				600,00	



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
HOJA DE TRABAJO
Al 31 de Marzo del 2016
Expresado en dólares

Nº	COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
	1.2.1.02	Equipo de computación	650,00				650,00				650,00	
	1.2.1.03	Maquinaria	300,00				300,00				300,00	
	1.2.1.04	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo				56,55		56,55				- 56,55
5	2.1.1	Cuentas y documentos por pagar		1.518,28				1.518,28				1.518,28
	2.1.1.01	Cuentas por Pagar		1.518,28				1.518,28				1.518,28
	2.1.2	Otras obligaciones corrientes		187,06				187,06				187,06
6	3.1.1	Capital Social		38.865,05				38.865,05				38.865,05
	3.1.1.01	Capital Propio		38.865,05				38.865,05				38.865,05
7	4.1.1	Ventas		6.535,23	6.535,23							
	4.1.1.01	Venta de mercaderías		5.269,73	5.269,73							
	4.1.1.02	Venta de Servicios		1.265,50	1.265,50							
8	4.1.2	Utilidad/pérdida bruta en ventas				2.608,46		2.608,46		2.608,46		
	4.1.2.01	Utilidad bruta en ventas				2.608,46		2.608,46		2.608,46		
9	5.1.1	Costos			3.926,77	3.926,77						
	5.1.1	Costo de venta			3.926,77	3.926,77						
10	5.1.2	Compras	4.889,28			4.889,28						
	5.1.2.01	Compra de mercadería	4.889,28			4.889,28						
11	5.2.1	Gastos administrativos	4.040,92				4.132,84		4.132,84			
	5.2.1.01	Sueldos y salarios	2.598,00				2.598,00		2.598,00			
	5.2.1.02	Aporte a la Seguridad Social	315,66				315,66		315,66			
	5.2.1.03	Transporte de mercadería	61,00				61,00		61,00			



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
HOJA DE TRABAJO
Al 31 de Marzo del 2016
Expresado en dólares

Nº	COD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		B. AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		EST. SITUACION FINANCIERA	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
	5.2.1.04	Energía y telecomunicaciones	84,98				84,98		84,98			
	5.2.1.05	TV Cable	43,78				43,78		43,78			
	5.2.1.06	Arriendo	616,08				616,08		616,08			
	5.2.1.07	Publicidad	321,42				321,42		321,42			
	5.2.1.08	Depreciación propiedades, planta y equipo			56,55		56,55		56,55			
	5.2.1.09	Gastos suministros de oficina			22,40		22,40		22,40			
	5.2.1.10	Gastos suministro de aseo y limpieza			5,50		5,50		5,50			
	5.2.1.11	Cuentas incobrables			7,47		7,47		7,47			
12	5.2.2	Gastos financieros	6,88				6,88		6,88			
	5.2.2.01	Servicios bancarios	6,88				6,88		6,88			
13	5.2.3	Otros Gastos	325,04				325,04		325,04			
	5.2.3.01	Otros	325,04				325,04		325,04			
		SUMAS IGUALES:	47.105,62	47.105,62	40.679,73	40.679,73	43.242,87	43.242,87	4.464,76	2.608,46	38.714,09	40.570,39
14	3.2.1.01	Pérdida del Ejercicio								- 1.856,30	- 1.856,30	
		TOTALES:	47.105,62	47.105,62	40.679,73	40.679,73	43.242,87	43.242,87	4.464,76	4.464,76	40.570,39	40.570,39

Loja, 31 de marzo del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE MARZO DEL 2016
 Expresado en dólares

4.	INGRESOS		6.535,23
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIA		
		6.535,23	
4.1.1	Ventas	6.535,23	
4.1.1.01	Venta de mercaderías	5.269,73	
4.1.1.02	Venta de Servicios	1.265,50	
5	COSTOS Y GASTOS		8.391,53
5.1	COSTO DE MERCADERÍA VENDIDOS		
		3.926,77	
5.1.1	Costos	3.926,77	
5.1.1.01	Costo de venta	3.926,77	
5.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		4.464,76
5.2.1	Gastos administrativos	4.132,84	
5.2.1.01	Sueldos y salarios	2.598,00	
5.2.1.02	Aporte a la Seguridad Social	315,66	
5.2.1.03	Transporte de mercadería	61,00	
5.2.1.04	Energía y telecomunicaciones	84,98	
5.2.1.05	TV Cable	43,78	
5.2.1.06	Arriendo	616,08	
5.2.1.07	Publicidad	321,42	
5.2.1.08	Depreciación propiedades, planta y equipo	56,55	
5.2.1.09	Gastos suministros de oficina	22,40	
5.2.1.10	Gastos suministro de aseo y limpieza	5,50	
5.2.1.11	Cuentas incobrables	7,47	
5.2.2	Gastos financieros	6,88	
5.2.2.01	Servicios bancarios	6,88	
5.2.3	Otros gastos	325,04	
5.2.3.01	Otros	325,04	
	PÉRDIDA DEL EJERCICIO		\$ -1.856,30

Loja, 31 de marzo del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DEL 2016
Expresado en dólares

1	ACTIVO		38.714,09
1.1	ACTIVO CORRIENTE		37.220,64
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	2.644,58	
1.1.1.01	Caja	1.371,02	
1.1.1.02	Bancos	1.273,56	
1.1.2	Activos Financieros	2.982,53	
1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados	2.990,00	
1.1.2.02	(-) Provisión cuentas incobrables	- 7,47	
1.1.3	Inventarios	31.361,61	
1.1.3.01	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén – comprado a terceros	30.125,81	
1.1.3.02	Inventario de suministros de oficina	68,90	
1.1.3.03	Inventario de suministro de aseo y limpieza	7,10	
1.1.3.04	Bienes de Uso y Consumo Corriente	390,00	
1.1.3.05	Herramientas	769,80	
1.1.4	Activos por impuestos corrientes	231,92	
1.1.4.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	231,92	
1.1.4.02	Anticipo Retenido de impuesto a la renta	2,71	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		1.493,45
1.2.1	Propiedades, planta y equipo	1.493,45	
1.2.1.01	Muebles y enseres	600,00	
1.2.1.02	Equipo de computación	650,00	
1.2.1.03	Maquinaria	300,00	
1.2.1.04	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	- 56,55	
	TOTAL ACTIVOS		<u>38.714,09</u>
2	PASIVO		1.705,34
2.1	PASIVO CORRIENTE		1.705,34
2.1.1	Cuentas y documentos por pagar	1.518,28	
2.1.1.01	Cuentas por Pagar	1.518,28	
2.1.2	Otras obligaciones corrientes	187,06	
2.1.2.02	Con el IESS	187,06	
3	PATRIMONIO		37.008,75
3.1	CAPITAL		37.008,75
3.1.1	Capital Social	38.865,05	
3.1.1.01	Capital Propio	38.865,05	
3.2	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.2.1	Utilidad/Pérdida del Ejercicio	-1.856,30	
3.2.1.02	(-) Pérdida Neta del Ejercicio	-1.856,30	
	TOTAL PASIVO MÀS PATRIMONIO		<u>38.714,09</u>

Loja, 31 de marzo del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE MARZO DEL 2016
Expresado en dólares

A. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		- 4.239,00
Efectivo recibido de clientes		
(+) Recibido de clientes		7.193,35
Ventas	1.537,35	
Variación de Cuentas por cobrar	5.656,00	
(-) PAGOS A PROVEEDORES Y EMPLEADOS		6.845,32
Compras de Valores negociables	625,31	
Cuentas por pagar	6.220,01	
PAGO GASTOS ADMINISTRATIVOS		4.587,03
Pago a empleados	2.352,48	
Pago al IESS	561,18	
Pago por transporte de mercadería	61,00	
Pago por Servicios básicos	137,90	
Pago al SRI	92,55	
Pago por Arriendo	690,00	
Pago publicidad	360,00	
Pago por Servicios Bancarios	6,88	
Otros	325,04	
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
B. FLUJO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-
C. FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		-
FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL A + B +C		- 4.239,00
(+) Caja y Bancos al inicio del periodo		6.883,58
= Caja y Bancos al final del periodo		
Efectivo sus equivalentes al final del periodo		2.644,58

Loja, 31 de Marzo del 2016

F. GERENTE

F. CONTADORA

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES DE LIQUIDEZ

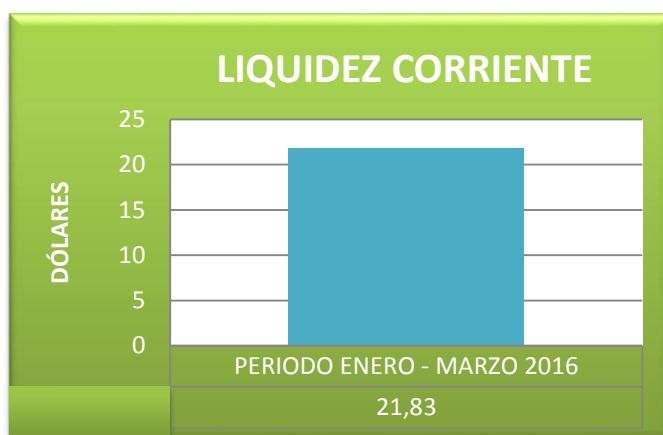
✓ Liquidez Corriente

$$LIQUIDEZ\ CORRIENTE = \frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE}$$

$$LIQUIDEZ\ CORRIENTE = \frac{37.220,64}{1705,34}$$

$$LIQUIDEZ\ CORRIENTE = \$ 21,83 \text{ Dólares}$$

GRÁFICO Nº 1



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

Este indicador demuestra que Taller Benotto, por cada dólar que adeuda posee \$21,83 dólares para cancelar sus obligaciones a corto plazo valor que está por encima del estándar establecido (1,5-2,5). Evidenciando que durante este periodo se ha mantenido dinero improductivo debido al exceso de liquidez, por tal motivo se recomienda al propietario realizar inversiones a corto plazo con el fin de aprovechar el uso de los recursos y evitar el derroche del capital.

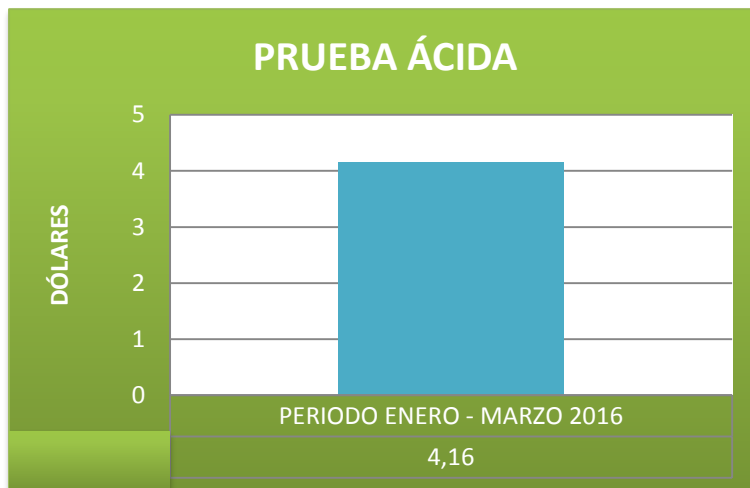
✓ Prueba Ácida

$$PRUEBA \acute{A}CIDA = \frac{ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$PRUEBA \acute{A}CIDA = \frac{37.220,64 - 30.125,81}{1.705,34}$$

$$PRUEBA \acute{A}CIDA = \$4,16 \text{ Dólares}$$

GRÁFICO Nº 2



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

Indica que Benotto cuenta con alto significado de dinero para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo, debido a que está por encima del rango (0,5-1,0) Benotto cuenta con una solvencia adecuada para atender los compromisos con terceros sin tener que recurrir a la venta de mercaderías. Es recomendable que se siga manteniendo el nivel de liquidez inmediata para poder atender en su totalidad los compromisos en situaciones de emergencia.

✓ **Razón de Efectivo**

$$\text{RAZÓN DE FECTIVO} = \frac{\text{EFECTIVO} + \text{VALORES DE CORTO PLAZO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{RAZÓN DE FECTIVO} = \frac{2,552.03 + 2.990}{1.705,34} =$$

$$\text{RAZÓN DE FECTIVO} = \$3,25 \text{ Dólares}$$

GRÁFICO Nº 3



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

Demuestra que Benotto cuenta con \$3.25 dólares, evidenciando que dispone tanto de efectivo y cuentas por cobrar para cubrir cada dólar de deuda a corto plazo, esto quiere decir que el negocio se encuentra estable y en condiciones de seguir operando normalmente.

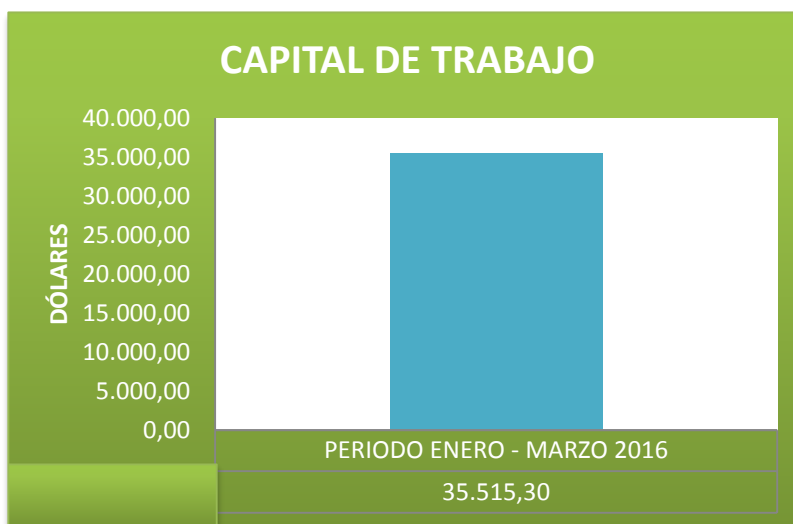
✓ **Capital de Trabajo**

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

CAPITAL DE TRABAJO = 37.220,64 – 1.705,34

CAPITAL DE TRABAJO = \$ 35.515,30 Dólares

GRÁFICO Nº 4



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

Para iniciar las actividades operativas el próximo período Benotto cuenta con el capital de trabajo neto de \$ 35.515,30 dólares esto cubriendo las obligaciones o deudas que tiene a corto plazo, indicando que el valor del inventario mercadería es el más alto que favorece al negocio, demostrando que existe eficiencia en la recuperación de los créditos concedidos a clientes, a la vez el monto de las deudas adquiridas con los proveedores no es elevado.

INDICADORES DE ACTIVIDAD

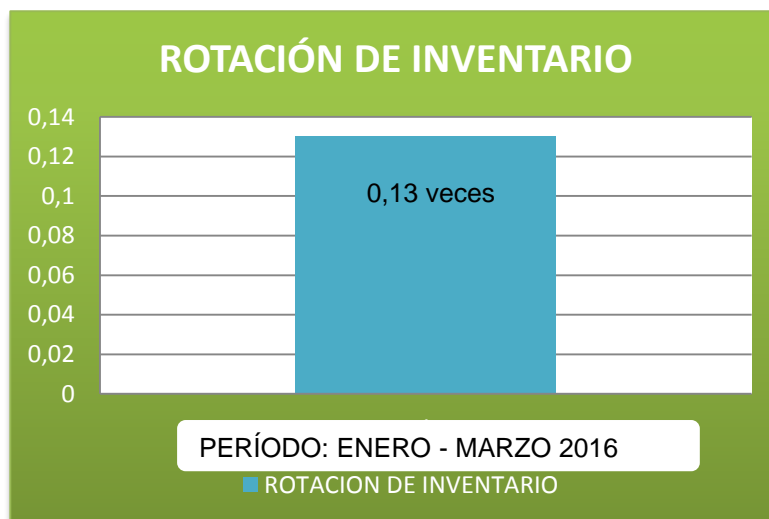
✓ Rotación de Inventarios

$$ROTACIÓN DE INVENTARIOS = \frac{COSTO DE LOS BIENES VENDIDOS}{INVENTARIO}$$

$$ROTACIÓN DE INVENTARIOS = \frac{3.926,77}{30.125,81}$$

ROTACIÓN DE INVENTARIOS = 0,13 Veces -> Aproximadamente 1 Vez.

GRÁFICO Nº 5



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del indicador muestra que los inventarios rotan 0,13 veces; es decir que las ventas se realizan de manera lenta, indicando que existe un aumento de ineficiencia en las ventas de los repuestos en el negocio, por tal razón se recomienda al propietario aplicar estrategias de ventas para evitar el almacenamiento de mercaderías por mucho tiempo considerando que perjudican las ganancias de Benotto.

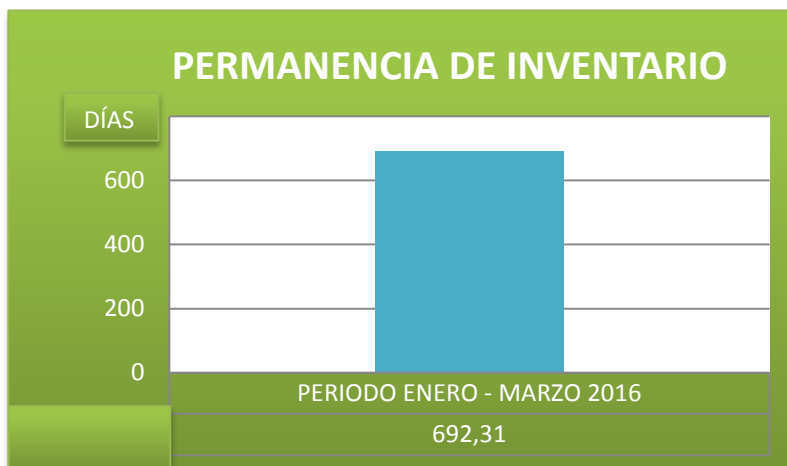
✓ **Permanencia de Inventarios**

$$PERMANENCIA DE INVENTARIOS = \frac{90 \text{ DÍAS}}{ROTACIÓN DE INVENTARIOS}$$

$$PERMANENCIA DE INVENTARIOS = \frac{90 \text{ DÍAS}}{0,13}$$

$$PERMANENCIA DE INVENTARIOS = 692,31$$

GRÁFICO Nº 6



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

Con este indicador se puede determinar que los inventarios de mercadería de Benotto permanecen en la bodega al menos 2 años antes de ser vendidas, lo que significa que se debe aplicar controles para que la mercadería pueda salir más pronto del negocio y por ende pueda generar mayores ingresos que beneficiara durante el periodo.

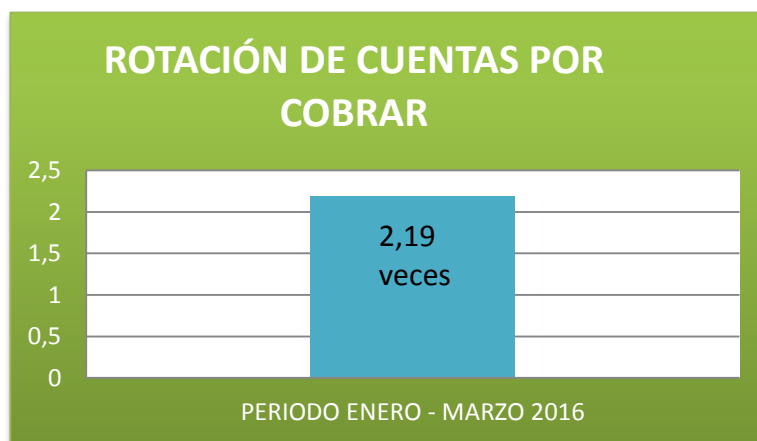
✓ **Rotación de cuentas por Cobrar**

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Saldo promedio cuentas por cobrar}}$$

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR} = \frac{6.535,23}{2.990}$$

ROTACIÓN CUENTAS POR COBRAR = 2,19 veces

GRÁFICO N° 7



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

Mediante este indicador se pudo conocer que las cuentas por cobrar se convirtieron en efectivo 2.19 veces durante el periodo enero – marzo del 2016, mostrando una buena gestión de cobro por parte de Benotto, y guarda relación con una eficiente recuperación de deudas, lo cual es importante para poder atender las necesidades del negocio.

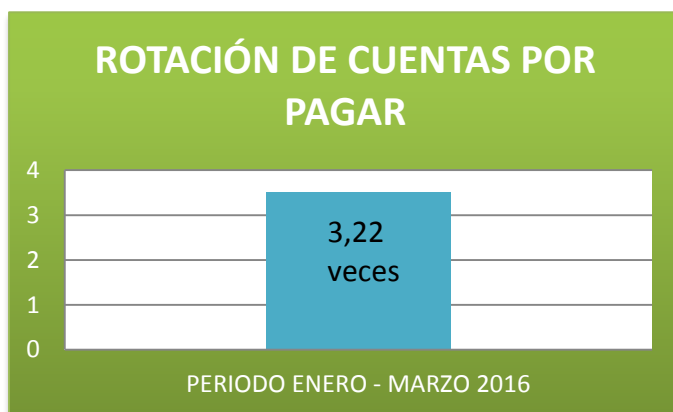
✓ **Rotación de cuentas por Pagar**

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{Compras}}{\text{Saldo promedio cuentas por pagar}}$$

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR PAGAR} = \frac{4.889,28}{1.518,28}$$

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR PAGAR} = 3.22 \text{ veces}$$

GRÁFICO N° 8



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del indicador muestra que el negocio en las cuentas por pagar rotan 3,22 veces; es decir que existe mucho tiempo para los pagos, inexistencia de rapidez o ineficiencia al momento de efectuar los pagos de las compras de mercadería.

INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

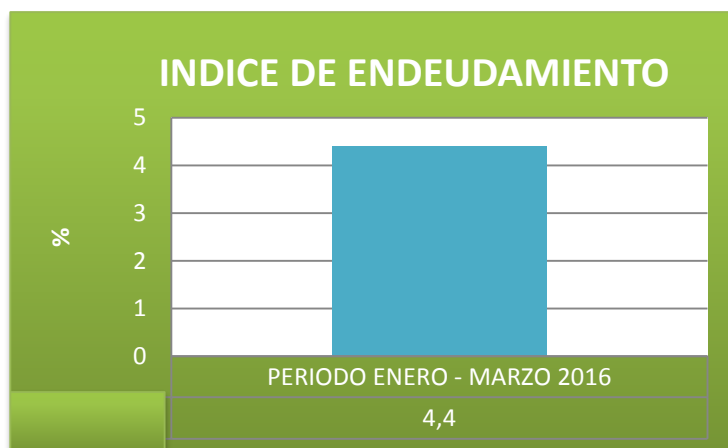
✓ Nivel de Endeudamiento

$$NIVEL DE ENDEUDAMIENTO = \frac{PASIVO TOTAL}{ACTIVO TOTAL} \times 100$$

$$NIVEL DE ENDEUDAMIENTO = \frac{1.705,34}{38.714,09} \times 100$$

$$NIVEL DE ENDEUDAMIENTO = 4,40\%$$

GRÁFICO Nº 9



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos de la aplicación del indicador, Benotto tiene un porcentaje mínimo de endeudamiento del 4,40%; lo que demuestra que ha obtenido sus activos mediante el financiamiento propio, ya que no supera el 50% de endeudamiento, es decir cumple con sus obligaciones, se recomienda al propietario mantener el bajo nivel de endeudamiento para continuar aumentando la rentabilidad y por ende conseguir mejores resultados; cabe recalcar que el propietario no mantiene deudas con instituciones financieras.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

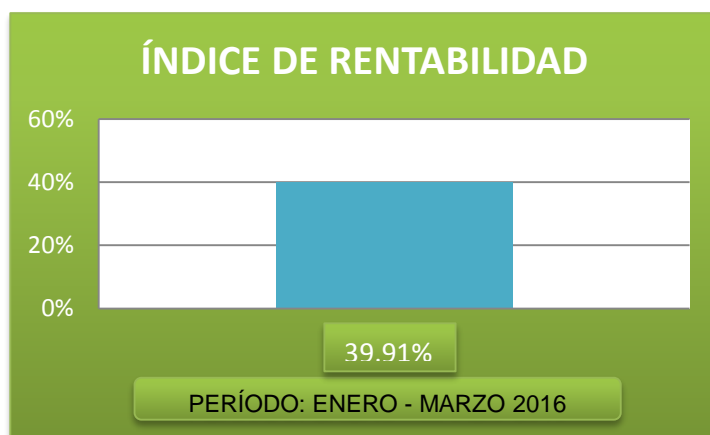
✓ Margen Bruto de Utilidad Sobre Ventas

$$M.B. DE UTILIDAD SOBRE VENTAS = \frac{UTILIDAD BRUTA EN VENTAS}{VENTAS NETAS} \times 100$$

$$M.B. DE UTILIDAD SOBRE VENTAS = \frac{2.608,45}{6.535,23} \times 100$$

$$M.B. DE UTILIDAD SOBRE VENTAS = 39.91\%$$

GRÁFICO N° 10



FUENTE: Estados Financieros de Benotto
ELABORADO: La Autora

Interpretación

El índice de rentabilidad sobre ventas, demuestra que la utilidad bruta en ventas de \$2.608,45 representa el 39.91% en relación a las ventas netas con un valor de \$ 6.535,23, es decir que por cada dólar vendido genero 0.40 centavos de utilidad, situación que se debe al elevado costo de ventas; es un resultado poco satisfactorio de acuerdo al estándar que indica mientras más alto mejor, por tal razón se recomienda al propietario del negocio planificar las compras para evitar el exceso de mercaderías; mejorar las estrategias de venta, agilizando la rotación del inventario con la finalidad de obtener mayores utilidades.

g. DISCUSIÓN

El taller de Bicicletas Benotto, (PNSC) con RUC N°1100645306001, es un negocio que tiene acogida por la colectividad lojana desde hace algunos años, sin embargo es importante mencionar que desde su creación se venían presentando ciertas condiciones que no permitían mantener el adecuado control de las operaciones que se realizaban diariamente, dado que solo existía emisión de facturas tanto de la venta de repuesto y el servicio del taller, no generaba información actual que permita la ejecución de acciones que coadyuven al desarrollo del comercial y por ende al servicio de la sociedad.

No contaba con un sistema contable que contribuya a generar informes económicos – financieros oportunos y confiables que puedan ser utilizados tanto para la determinar la situación real de la empresa como para la toma de decisiones por parte de su propietario y tener una mejor organización dentro del negocio

No existían inventarios, lo que provocaba que no se tenga un conocimiento exacto de la mercadería que existía en stock.

Con el diseño de un sistema contable adaptado a los requerimientos y necesidades de Benotto se logró ejercer un control adecuado sobre

las actividades económicas de forma cronológica y ordenada a través de documentos y registros que garantizaron que la información sea verás y confiable. Para el efecto se realizó el inventario inicial de bienes, propiedades y obligaciones de la empresa, posterior a ello se elaboró de un plan y manual de cuentas utilizado para el registro de sus operaciones desde el diario general hasta la determinación de los Estados Financieros, así mismo se elaboró auxiliares que facilitaron la sistematización la información.

En el período estudiado existe una pérdida de \$ 1.856,30 que principalmente viene ligada a transacciones de gastos de dinero de la cuenta corriente del propietario del negocio durante los tres meses. Mediante la utilización de indicadores financieros se evaluó la liquidez, solvencia, rentabilidad y endeudamiento de Taller Benotto, para el diagnóstico e interpretación de la situación real del negocio.

El proceso contable efectuado así como sus resultados podrá ser utilizado por sus propietarios para tomar decisiones correctivas y de aplicación inmediata para mejorar la estructura económica y asegurar su permanencia en el mercado.

h. CONCLUSIONES

- ✓ Se elaboró y diseñó los documentos, registros, y auxiliares necesarios para la ejecución del Proceso Contable.
- ✓ Se realizó el levantamiento del inventario que permitió conocer la cantidad de los bienes, propiedades y obligaciones que tiene Benotto.
- ✓ Se estructuró un plan y manual de cuentas debidamente codificado en función a las necesidades, que facilite el adecuado registro y control de las actividades operacionales que se efectúan diariamente.
- ✓ La ejecución del proceso contable en el periodo enero – marzo del 2016 permitió conocer la situación económica – financiera de Benotto determinando la existencia de una pérdida de \$ 1.856,30, que principalmente viene ligada de pagos de otras actividades del negocio y el incumplimiento de facturación por cada venta.
- ✓ Mediante la aplicación de indicadores financieros se pudo medir la liquidez, la capacidad de endeudamiento, la rotación de los inventarios y la rentabilidad del negocio, permitiendo conocer la situación que está afectando a Benotto.

i. RECOMENDACIONES

- ✓ Se sugiere que se utilicen los documentos, registros, y auxiliares que se elaboró y aplicó en las diferentes etapas del proceso contable, para facilitar el registro de la operaciones contables.

- ✓ Se recomienda realizar al menos una vez al año el levantamiento del inventario para mantener actualizadas las existencias, poder evaluar la eficiencia en el control de la entrada y salida de mercaderías, y evitar el desabastecimiento.

- ✓ Se recomienda que se adopte el plan y manual de cuentas que fue estructurado de acuerdo necesidades del negocio, para que contribuya al registro adecuado de las transacciones desarrolladas.

- ✓ Se sugiere al propietario de Benotto adoptar el sistema contable que se diseñó con la finalidad de que le permita conocer de forma objetiva la situación económica, así mismo que se destine una cuenta corriente para el pago exclusivo de gastos relacionados a la actividad operacional del negocio, y así facilitar el control del dinero.

- ✓ Aplicar indicadores financieros al finalizar un periodo contable con el objetivo de medir la liquidez, la capacidad de endeudamiento, la rotación de los inventarios y la rentabilidad del negocio, permitiendo conocer la causa y efecto de sus resultados.

j. BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

1. BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; Tercera Edición; Quito-Ecuador; Año 2010
2. BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Mi guía tributaria, libro de Artesanos Calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2015
3. BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2011
4. ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; Año 2007
5. GITMAN, Lawrence J; PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA; Decimo Segunda Edición; México; Año 2012
6. GUAJARDO CANTÚ Gerardo, Nora E. Andrade de Guajardo; Contabilidad Financiera; Quinta Edición; México; Año 2008
7. ORTIZ ANAYA, Héctor; Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera; Décima Tercera Edición; Año 2010
8. REY POMBO José; Contabilidad General; Segunda Edición: Madrid-España; Año 2010
9. SARMIENTO Rubén; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2009

10. ZAPATA SANCHEZ Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; Año 2011

WEBGRAFIA

- ✓ <http://www.sri.gob.ec>
- ✓ GOMEZ, Giovanni Los estados financieros básicos. <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/15/estadosfros.htm>.
- ✓ CORPONET <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>
- ✓ <http://www.artesanos.gob.ec/?p=1676>
- ✓ Software de adaptación automática a las NIC. Recuperado el día 16 de Mayo de 2016 de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- ✓ <http://www.uasb.edu.ec/UserFiles/381/File/MICROEMPRESAS%20Y%20MICROFINANZAS%20EN%20EL%20ECUADOR.pdf>
- ✓ http://www.contables.us/gestion/libros/registros/importancia_de_la_contabilidad/
- ✓ <http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/objetivos.html>
- ✓ <http://admonyeconomia.blogspot.com/2014/10/disenio-de-sistemas-contables.html>
- ✓ <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>
- ✓ <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2014/08/BANCO-DE-PREGUNTAS-BENEFICIOS-SOCIALES.pdf>
- ✓ <https://www.gestiopolis.com/cuales-son-las-razones-financieras-de-liquidez/>

k. ANEXOS

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 04 al 09 de enero del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 1
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
05/01/2016	Naturaleza y Cultura Internacional	1275	71,43	8,57	80,00	2,57	0,71	76,72
TOTALES:			71,43	8,57	80,00	2,57	0,71	76,72

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 04 al 09 de enero del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 2
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
04/01/2016	Jorge Enrique Carrión	1273	37,50	4,50	42,00			42,00
04/01/2016	Nelson Mosquera Romero	1274	16,52	1,98	18,50			18,50
05/01/2016	Leonardo Mosquera Cobos	1276	35,71	4,29	40,00			40,00
05/01/2016	David Barrera Criollo	1277	11,61	1,39	13,00			13,00
06/01/2016	Asdrual Granda Cueva	1278	125,00	15,00	140,00			140,00
	ANULADA	1279		0,00	0,00			0,00
08/01/2016	Guido Jaramillo	1280	8,04	0,96	9,00			9,00

08/01/2016	Wilson Ramón	1281	29,46	3,54	33,00			33,00
09/01/2016	Consumidor final	1282	75,45	9,05	84,50			84,50
09/01/2016	Consumidor final	1283	10,71	1,29	12,00			12,00
09/01/2016	Cesar Augusto Tandazo Yaguachi	1284	21,43	2,57	24,00			24,00
09/01/2016	Ronal Coronel Ochoa	1285	13,39	1,61	15,00			15,00
TOTALES:			384,82	46,18	431,00	0,00	0,00	431,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 12 al 16 de enero del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 3
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
12/01/2016	Karina Lozano	1286	75,89	9,11	85,00			85,00
12/01/2016	Rommel Espinoza	1287	12,50	1,50	14,00			14,00
12/01/2016	Diego Maldonado	1288	13,39	1,61	15,00			15,00
12/01/2016	Edgar Ricardo Cueva Torres	1289	65,18	7,82	73,00			73,00
14/01/2016	Edison José Medina Ilvigañay	1290	142,86	17,14	160,00			160,00
15/01/2016	Dr. Bolívar Castillo	1291	0,89	0,11	1,00			1,00
15/01/2016	Víctor Antonio Bermeo	1292	40,18	4,82	45,00			45,00
15/01/2016	Patricio Villavicencio Cobos	1293	83,04	9,96	93,00			93,00
16/01/2016	Sonia Cuenca	1294	11,61	1,39	13,00			13,00
16/01/2016	Edgar Medina Pozo	1295	8,93	1,07	10,00			10,00
16/01/2016	Oliver Abad Jiménez	1296	41,07	4,93	46,00			46,00
16/01/2016	Edgar Medina Pozo	1297	62,50	7,50	70,00			70,00

16/01/2016	Consumidor final	1298	16,96	2,04	19,00			19,00
16/01/2016	Consumidor final	1299	10,71	1,29	12,00			12,00
16/01/2016	Consumidor final	1300	7,59	0,91	8,50			8,50
16/01/2016	Consumidor final	1301	89,29	10,71	100,00			100,00
TOTALES:			682,59	81,91	764,50			764,50

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 18 al 23 de enero del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 4
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
18/01/2016	José Narváez	1302	142,86	17,14	160,00			160,00
18/01/2016	Consumidor final	1303	6,25	0,75	7,00			7,00
19/01/2016	Leonso Angamarca Angamarca	1304	160,71	19,29	180,00			180,00
19/01/2016	Consumidor final	1305	17,86	2,14	20,00			20,00
19/01/2016	Consumidor final	1306	8,04	0,96	9,00			9,00
20/01/2016	Consumidor final	1307	108,93	13,07	122,00			122,00
22/01/2016	Patricio Jaramillo	1308	8,04	0,96	9,00			9,00
23/01/2016	Alonso Medina Japón	1309	8,93	1,07	10,00			10,00
23/01/2016	Consumidor final	1310	7,14	0,86	8,00			8,00
23/01/2016	Cesar Hidalgo Ontaneda	1311	26,78	3,21	30,00			30,00
TOTALES:			495,54	59,46	555,00			555,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 25 al 30 de enero del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 5
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
25/01/2016	Consumidor final	1312	12,50	1,50	14,00			14,00
26/01/2016	Augusto Fabricio Lima Torres	1313	53,57	6,43	60,00			60,00
26/01/2016	Elvia Sigcho Quezada	1314	13,39	1,61	15,00			15,00
27/01/2016	Carlos Contento	1315	1,79	0,21	2,00			2,00
28/01/2016	Trudi Sandoya	1316	35,71	4,29	40,00			40,00
28/01/2016	Paul Ochoa Jiménez	1317	62,50	7,50	70,00			70,00
	ANULADA	1318		0,00	0,00			0,00
29/02/2016	Consumidor final	1319	22,32	2,68	25,00			25,00
	ANULADA	1320		0,00	0,00			0,00
29/01/2016	Roosvelt Javier Rojas Bravo	1321	49,11	5,89	55,00			55,00
	ANULADA	1322		0,00	0,00			0,00
29/01/2016	Vanessa Cecibel Pilco	1323	280,36	33,64	314,00			314,00
30/01/2016	Deyber Román Jumbo	1324	25,89	3,11	29,00			29,00
TOTALES:			557,14	66,86	624,00			624,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
Auxiliar de Ventas
02 al 06 de febrero del 2016
Expresado en dólares

ANEXO Nº 6

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
02/02/2016	Consumidor final	1325	130,27	15,63	145,90			145,90
02/02/2016	Fabián Valdivieso	1326	7,59	0,91	8,50			8,50
03/02/2016	Miguel Eduardo Armijos Zarate	1327	25,00	3,00	28,00			28,00
04/02/2016	Segundo Yaselga	1328	24,11	2,89	27,00			27,00
04/02/2016	Janina Elizabeth Carrera Torres	1329	66,96	8,04	75,00			75,00
04/02/2016	Jorge Loja Maldonado	1330	66,96	8,04	75,00			75,00
05/02/2016	Brigada de Infantería n°7 Loja	1331	9,38	1,13	10,51			10,51
05/02/2016	José Eduardo González Estrella	1332	37,50	4,50	42,00			42,00
05/02/2016	Julia Cuenca	1333	44,64	5,36	50,00			50,00
05/02/2016	German Zapata	1334	24,11	2,89	27,00			27,00
05/02/2016	Corporación Medica Telmo León	1335	26,79	3,21	30,00			30,00
	ANULADA	1336		0,00	0,00			0,00
05/02/2016	Stalin cuesco	1337	98,21	11,79	110,00			110,00
06/02/2016	Cesar Yaguache Ordoñez	1338	22,32	2,68	25,00			25,00
TOTALES:			583,84	70,06	653,90			653,90

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 12 al 13 de febrero del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 7
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
12/02/2016	Santiago Loayza	1339	13,39	1,61	15,00			15,00
	ANULADA	1340		0,00	0,00			0,00
13/02/2016	Consumidor final	1341	81,25	9,75	91,00			91,00
TOTALES:			94,64	11,36	106,00			106,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 16 al 21 de febrero del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 8
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
16/02/2016	Oswaldo Jorge Lima Chinchay	1342	10,71	1,29	12,00			12,00
17/02/2016	Luis Capa Cobos	1343	75,00	9,00	84,00			84,00
19/02/2016	Consumidor final	1344	54,46	6,54	61,00			61,00
20/02/2016	Fabián Bernardo Ojeda	1345	6,25	0,75	7,00			7,00
20/02/2016	Henry Patricio Cango Patiño	1346	13,39	1,61	15,00			15,00
21/02/2016	Consumidor final	1347	73,21	8,79	82,00			82,00
	ANULADA	1348		0,00	0,00			0,00
	ANULADA	1349		0,00	0,00			0,00
TOTALES:			233,02	27,96	261,00			260,98

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 23 al 27 de febrero del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 9
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
23/02/2016	Manuel Santos Sauca Medina	1350	17,59	2,11	20,00			20,00
24/02/2016	David Castillo Ramos	1351	25,89	3,11	29,00			29,00
26/02/2016	Gary Ruegsegger	1352	125,00	15,00	140,00			140,00
27/02/2016	Marcia Sisalima	1353	53,57	6,43	60,00			60,00
27/02/2016	María Ramírez Balcázar	1354	89,29	10,71	100,00			100,00
27/02/2016	Walter Catillo	1355	62,50	7,50	70,00			70,00
	ANULADA	1356		0,00				0,00
TOTALES:			373,84	44,86	419,00	0,00	0,00	419,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas Del 29 de febrero del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 10
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
29/02/2016	Consumidor final	1357	40,18	4,82	45,00			45,00
TOTALES:			40,18	4,82	45,00	0,00	0,00	45,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO

Auxiliar de Ventas

01 al 05 de marzo del 2016

Expresado en dólares

ANEXO Nº 11

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
01/03/2016	Consumidor final	1358	90,18	10,82	101,00			101,00
02/03/2016	Julio Cesar Cabrera Jiménez	1359	5,36	0,64	6,00			6,00
02/03/2016	Eduardo Cobos	1360	6,25	0,75	7,00			7,00
03/03/2016	Alba Rosa Flores Soto	1361	8,93	1,07	10,00			10,00
04/03/2016	Kevin Macas Paguay	1362	17,86	2,14	20,00			20,00
05/03/2016	Lorena Jativa	1363	10,71	1,29	12,00			12,00
05/03/2016	José Pilco Muñoz	1364	31,25	3,75	35,00			35,00
05/03/2016	Jheidy Flores Guerrero	1365	357,14	42,86	400,00			400,00
	TOTALES:		527,68	63,32	591,00	0,00	0,00	591,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO

Auxiliar de Ventas

07 al 13 de marzo del 2016

Expresado en dólares

ANEXO Nº 12

FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
07/03/2016	Consumidor final	1366	6,25	0,75	7,00			7,00
07/03/2016	Mariana de Jesús Ambuludi Suquilanda	1367	330,36	39,64	370,00			370,00
08/03/2016	Wilman Casierra	1368	6,25	0,75	7,00			7,00
08/03/2016	Dolores Díaz Agila	1369	13,39	1,61	15,00			15,00
09/03/2016	Consumidor final	1370	8,93	1,07	10,00			10,00
11/03/2016	Catalina Álvarez Castillo	1371	133,93	16,07	150,00			150,00
12/03/2016	José Miguel Espinoza	1372	17,86	2,14	20,00			20,00
12/03/2016	Consumidor final	1373	66,96	8,04	75,00			75,00
13/03/2016	Consumidor final	1374	71,43	8,57	80,00			80,00
	TOTALES:		655,36	78,64	734,00	0,00	0,00	734,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 15 al 19 de marzo del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 13
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTIRA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
15/03/2016	Susana Riofrio Ortega	1375	26,79	3,21	30,00			30,00
17/03/2016	Carlos Augusto Vega Vega	1376	120,54	14,46	135,00			135,00
17/03/2016	Ing. Clay Samaniego Amay	1377	8,93	1,07	10,00			10,00
18/03/2016	Byron Pardo Vera	1378	18,75	2,25	21,00			21,00
18/03/2016	Roosvelt Javier Rojas Bravo	1379	39,29	4,71	44,00			44,00
19/03/2016	Andrés Geovanny Luna Guzmán	1380	19,64	2,36	22,00			22,00
19/03/2016	Consumidor final	1381	16,96	2,04	19,00			19,00
	TOTALES:		250,90	30,11	281,01	0,00	0,00	281,01

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas 21 al 26 de marzo del 2016 Expresado en dólares								
								ANEXO Nº 14
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
21/03/2016	Romeo Luna	1382	23,21	2,79	26,00			26,00
22/03/2016	Consumidor final	1383	22,32	2,68	25,00			25,00
22/03/2016	Piedad María Salcedo Becerra	1384	17,86	2,14	20,00			20,00
22/03/2016	Diego Bravo	1385	26,79	3,21	30,00			30,00
22/03/2016	Byron Silva Armijos	1386	5,36	0,64	6,00			6,00
23/03/2016	Lola Mercedes Ruilova	1387	4,46	0,54	5,00			5,00

24/03/2016	Consumidor final	1388	5,36	0,64	6,00			6,00
26/03/2016	Jandry Tapia Sarango	1389	21,43	2,57	24,00			24,00
26/03/2016	Juan Hidalgo Celi	1390	6,25	0,75	7,00			7,00
	ANULADA	1391		0,00	0,00			0,00
26/03/2016	Max Ordoñez Ordoñez	1392	17,86	2,14	20,00			20,00
26/03/2016	Romeo Luna Arias	1393	13,39	1,61	15,00			15,00
26/03/2016	Gabriela del Cisne Armijos Valdivieso	1394	10,71	1,29	12,00			12,00
	TOTALES:		175,00	21,00	196,00	0,00	0,00	196,00

<p style="text-align: center;">TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas Del 31 de marzo del 2016 Expresado en dólares</p>								
								ANEXO Nº 15
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL FACTURA	ANTICIPO IVA 30%	ANTICIPO RENTA 1%	CONTADO
30/03/2016	Ángel Anguisaca	1395	8,93	1,07	10,00			10,00
	ANULADA	1396		0,00				0,00
31/03/2016	Oscar Medina Maza	1397	62,50	7,50	70,00			70,00
31/03/2016	Consumidor final	1398	72,32	8,68	81,00			81,00
	TOTALES:		143,75	17,25	161,00	0,00	0,00	161,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 03 al 10 de enero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 1
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
05/01/2016	Naturaleza y Cultura Internacional	1104	100,00	0,00	100,00	2,00	98,00
TOTALES:			100,00		100,00	2,00	98,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 03 al 10 de enero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 2
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
03/01/2016	Consumidor final	1103	40,00	0,00	40,00		40,00
05/01/2016	Freddy Alexander Toledo Agila	1105	20,00	0,00	20,00		20,00
07/01/2016	Patricia Ortega	1106	5,00	0,00	5,00		5,00
10/01/2016	Consumidor final	1107	20,00	0,00	20,00		20,00
TOTALES:			85,00		85,00		85,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 11 al 15 de enero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 3
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
11/01/2016	Guerrero y Asociados JAGA	1108	6,00	0,00	6,00		6,00
12/01/2016	Consumidor final	1109	9,00	0,00	9,00		9,00
15/01/2016	Consumidor final	1110	52,00	0,00	52,00		52,00
TOTALES:			67,00	0,00	67,00	0,00	67,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 21 de enero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 4
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
21/01/2016	Consumidor final	1111	65,00	0,00	65,00		65,00
TOTALES:			65,00	0,00	65,00	0,00	65,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 29 de enero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 5
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
29/01/2016	Consumidor final	1112	68,00	0,00	68,00		68,00
	TOTALES:		68,00		68,00		68,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 04 de febrero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 6
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
04/02/2016	Segundo Yaselga	1113	13,00	0,00	13,00		13,00
	TOTALES:		13,00	0,00	13,00	0,00	13,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 09 al 13 de febrero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 7
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
09/02/2016	Consumidor final	1114	62,00	0,00	62,00		62,00
	Anulado	1115					0,00
13/02/2016	Consumidor final	1116	113,00	0,00	113,00		113,00
	TOTALES:		175,00	0,00	175,00	0,00	175,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 20 de febrero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 8
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
20/02/2016	Consumidor final	1117	97,00	0,00	97,00		97,00
	TOTALES:		97,00	0,00	97,00	0,00	97,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 26 al 28 de febrero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 9
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
26/02/2016	Patricio León	1118	32,00	0,00	32,00		32,00
27/02/2016	Consumidor final	1119	32,00	0,00	32,00		32,00
28/02/2016	Consumidor final	1120	9,00	0,00	9,00		9,00
	TOTALES:		73,00	0,00	73,00	0,00	73,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 29 de febrero del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 10
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
29/02/2016	Consumidor final	1121	37,50	0,00	37,50		37,50
	TOTALES:		37,50	0,00	37,50	0,00	37,50

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 02 al 06 de marzo del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 11
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
02/03/2016	Joffre Quinteros Rojas	1122	18,00	0,00	18,00		18,00
02/03/2016	Consumidor final	1123	5,00	0,00	5,00		5,00
03/03/2016	Consumidor final	1124	15,00	0,00	15,00		15,00
06/03/2016	Andrés Gallegos	1125	5,00	0,00	5,00		5,00
06/03/2016	Consumidor final	1126	14,50	0,00	14,50		14,50
	TOTALES:		57,50	0,00	57,50	0,00	57,50

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Servicios Del 13 de marzo del 2016 Expresado en dólares							
							ANEXO Nº 12
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
13/03/2016	Consumidor final	1127	5,00	0,00	5,00		5,00
	TOTALES:		5,00	0,00	5,00	0,00	5,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
Auxiliar de Servicios
Del 15 al 19 de marzo del 2016
Expresado en dólares

ANEXO N° 13

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
15/03/2016	Consumidor final	1128	10,00	0,00	10,00		10,00
16/03/2016	Karen Hurtado	1129	22,00	0,00	22,00		22,00
17/03/2016	Ing. Clay Samaniego	1130	70,00	0,00	70,00		70,00
17/03/2016	Consumidor final	1131	36,00	0,00	36,00		36,00
18/03/2016	Consumidor final	1132	20,00	0,00	20,00		20,00
18/03/2016	Consumidor final	1133	13,00	0,00	13,00		13,00
19/03/2016	Consumidor final	1134	8,00	0,00	8,00		8,00
19/03/2016	Consumidor final	1135	30,00	0,00	30,00		30,00
	TOTALES:		209,00	0,00	209,00	0,00	209,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
Auxiliar de Servicios
Del 21 al 26 de marzo del 2016
Expresado en dólares

ANEXO N° 14

FECHA	DETALLE	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
21/03/2016	Consumidor final	1136	6,00	0,00	6,00		6,00
21/03/2016	Consumidor final	1137	13,00	0,00	13,00		13,00
22/03/2016	Consumidor final	1138	20,00	0,00	20,00		20,00
23/03/2016	Consumidor final	1139	12,00	0,00	12,00		12,00
24/03/2016	Consumidor final	1140	26,00	0,00	26,00		26,00
25/03/2016	Consumidor final	1141	11,50	0,00	11,50		11,50
26/03/2016	Consumidor final	1142	20,00	0,00	20,00		20,00
	TOTALES:		108,50	0,00	108,50	0,00	108,50

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO**Auxiliar de Servicios****Del 28 al 31 de marzo del 2016****Expresado en dólares****ANEXO Nº 15**

FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 0%	TOTAL	ANTICIPO RENTA 2%	CONTADO
28/03/2016	Consumidor final	1143	31,00	0,00	31,00		31,00
29/03/2016	Consumidor final	1144	22,00	0,00	22,00		22,00
30/03/2016	Consumidor final	1145	25,00	0,00	25,00		25,00
31/03/2016	Consumidor final	1146	27,00	0,00	27,00		27,00
	TOTALES:		105,00	0,00	105,00	0,00	105,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 04 de enero del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO Nº 1								
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
04/01/2016	COMERCIAL TAIWAN S.A	43554	172,90	20,75	193,65			193,65
04/01/2016	COMERCIAL TAIWAN S.A	43555	125,30	15,04	140,34			140,336
TOTALES:			298,20	35,78	333,98			333,98

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 12 de enero del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO Nº 2								
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
12/01/2016	GIANT ECUADOR	003-004-3538	423,61	50,83	474,44			474,44
12/01/2016	AGUILA IMPORTACIONES	001-003-1594	90,03	10,80	100,83			100,83
TOTALES:			513,64	61,64	575,28			575,28

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 21 de enero del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO Nº 3								
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
21/01/2016	GIANT ECUADOR	003-004-3828	182,51	21,90	204,41			204,41
21/01/2016	AGUILA IMPORTACIONES	001-003-1749	61,75	7,41	69,16			69,16
TOTALES:			244,27	29,31	273,57	0,00	0,00	273,57

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 10 al 20 de febrero del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO Nº 4								
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
10/02/2016	COMERCIAL TAIWAN S.A	44758	178,60	21,43	200,03	200,03		
TOTALES:			178,60	21,43	200,03	200,03		0,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 18de febrero del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO Nº 5								
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
18/02/2016	CHANG AJOYCHONG CAROLINA JULIA	72806	656,56	78,79	735,35	735,35		
18/02/2016	CHANG AJOYCHONG CAROLINA JULIA	72807	154,78	18,57	173,35	173,35		
18/02/2016	CHANG AJOYCHONG CAROLINA JULIA	72808	247,59	29,71	277,30	277,3		
TOTALES:			1058,93	127,07	1186,00	1186,00		

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 18de febrero del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO Nº 6								
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
20/02/2016	IMPORTADORA LARTIZCO S.A	002-102- 7075	262,61	31,51	294,12	294,12		
TOTALES:			262,61	31,51	294,12	294,12		

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 23 al 25 de febrero del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO N° 7								
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
23/02/2016	TECNOSPORTS	001-001-175	152,01	18,24	170,25			170,25
25/02/2016	AGUILA IMPORTACIONES	001-003-2272	47,36	5,68	53,04			53,04
25/02/2016	GUIANT ECUADOR	003-004-4736	413,87	49,66	463,53			463,53
TOTALES:			613,24	73,58	686,82			686,82

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 8 de marzo del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO N° 8								
FECHA	DETALLE	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
08/03/2016	GUIANT ECUADOR	003-004-5005	331,46	39,78	371,24			371,24
TOTALES:			331,46	39,78	371,24			371,240

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 23 de marzo del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO Nº 9								
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
23/03/2016	GUIANT ECUADOR	003-004-5397	1016,86	122,02	1138,88			1.138,88
23/03/2016	GUIANT ECUADOR	003-004-5399	179,26	21,51	200,77			200,77
23/03/2016	AGUILA IMPORTACIONES	001-003-2660	46,98	5,64	52,62			52,62
TOTALES:			1243,10	149,17	1392,27			1.392,27

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Del 28 de marzo del 2016 Expresado en dólares								
ANEXO Nº 10								
FECHA	DETALLE	Nº FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	TOTAL	FORMA DE PAGO		
						EFFECTIVO	CHEQUE	CRÉDITO
28/03/2016	AGUILA IMPORTACIONES	001-003-2701	145,24	17,43	162,67	162,67		
	TOTALES:		145,24	17,43	162,67	162,67		

**ROL DE PAGOS
DE ENERO – FEBRERO Y MARZO**

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO								
ROL DE PAGOS								
MES DE ENERO 2016								
N°	NOMINA	CARGO	INGRESOS			EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR
			SALARIO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	TOTAL EGRESOS	
1	Miguel Ángel Vélez Ortiz	Gerente	500,00	-	500,00	47,25	47,25	452,75
2	José Luis León	Operario	366,00	-	366,00	34,587	34,587	331,41
TOTAL			866,00	0,00	866,00	81,84	81,84	784,16

F. GERENTE

F.CONTADORA

**ROL DE PROVISIONES
DE ENERO – FEBRERO Y MARZO**

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
ROL DE PROVISIONES					
MES DE ENERO 2016					
N°	NOMINA	CARGO	SALARIO	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL PROVISIONES
1	Miguel Ángel Vélez Ortiz	Gerente	500,00	60,75	60,75
2	José Luis León	Operario	366,00	44,47	44,47
TOTAL			866,00	105,22	105,22

F. GERENTE

F.CONTADORA

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de ENERO Expresado en dólares				
CLIENTE: BOLIVAR LOARTE				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial	1400,00		1400,00
11/01/2016	P/r. Abono mediante depósito		1400,00	0,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de ENERO Expresado en dólares				
CLIENTE: MARIO AGUSTO SANCHEZ				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial	900,00		900,00
05/01/2016	P/r. Abono mediante depósito		900,00	0,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de ENERO Expresado en dólares				
CLIENTE: PABLO HURTADO				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial	320,00		320,00
09/02/2016	P/r. Abono en efectivo		80,00	240,00
07/03/2016	P/r. Abono mediante depósito		40,00	200,00
13/03/2016	P/r. Abono mediante depósito		36,00	164,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de ENERO Expresado en dólares				
CLIENTE: OMAR LOPEZ				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial	600,00		600,00
19/01/2016	P/r. Abono mediante depósito		600,00	0,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de ENERO Expresado en dólares				
CLIENTE: VARIOS				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial	926,00		926,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de ENERO Expresado en dólares				
CLIENTE: LUCIA CUEVA				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
26/01/2016	P/r. Préstamo con cheque #591	2000,00		2000,00
05/02/2016	P/r. Abono de préstamo concedido		1800,00	200,00
29/02/2016	P/r. Abono de préstamo concedido		200,00	0,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR Del 01 de ENERO Expresado en dólares				
CLIENTE: JULIANA ROMERO				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
26/01/2016	P/r. Préstamo con cheque #592	2500,00		2500,00
29/02/2016	P/r. Abono de préstamo concedido		600,00	1900,00

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR Del 01 de ENERO al 31 de Marzo del 2016 Expresado en dólares					
PROVEEDOR: PEDRO RODRIGUEZ (GUIANT – AGUILA)					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	PLAZO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial		181,36	181,36	30, 45 días
12/01/2016	P/r. Pago de cuota	125,17		56,19	
12/01/2016	P/r. Compra a crédito		575,28	631,47	
21/01/2016	P/r. Compra a crédito		273,57	905,04	
22/02/2016	P/r. Pago de cuota	848,85		56,19	
25/02/2016	P/r. Compra a crédito		516,57	572,76	
08/03/2016	P/r. Compra a crédito		371,24	944,00	
14/03/2016	P/r. Pago de cuota	944,00		0	
23/03/2016	P/r. Compra a crédito		1.392,27	1.392,27	

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR Del 01 de ENERO al 31 de Marzo del 2016 Expresado en dólares					
PROVEEDOR: LEECHAN					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	PLAZO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial		3309,92	3309,92	indefinido
04/01/2016	P/r. Pago de cuota	608,84		2.701,08	
06/01/2016	P/r. Pago de cuota	1.350,54		1.350,54	
21/01/2016	P/r. Pago de cuota	1.350,54		0,00	

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR Del 01 de ENERO al 31 de Marzo del 2016 Expresado en dólares					
PROVEEDOR: LARTISCO S.A.					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	PLAZO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial		126,33	126,33	30 días
29/01/2016	P/r. Pago de cuota	126,33		0,00	

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR Del 01 de ENERO al 31 de Marzo del 2016 Expresado en dólares					
PROVEEDOR: TAIWAN					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	PLAZO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial		81,73	81,73	30 días
05/01/2016	P/r. Compra		333,98	415,71	
05/01/2016	P/r. Pago de cuota	415,71		0,00	

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR Del 01 de ENERO al 31 de Marzo del 2016 Expresado en dólares					
PROVEEDOR: TECNOSPORTS					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	PLAZO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial		279,78	279,78	30 días
02/02/2016	P/r. Pago de cuota	279,78		0,00	
23/02/2016	P/r. Compra		170,25	170,25	
03/03/2016	P/r. Pago de cuota	170,25		0,00	

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR Del 01 de ENERO al 31 de Marzo del 2016 Expresado en dólares					
PROVEEDOR: BICIMOTO (G)					
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	PLAZO
01/01/2016	P/r. Inventario Inicial	126,00		126,00	indefinido

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO					
INVENTARIO FINAL					
Código	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Parc.	V. Total
1.1.5		Inventario de Mercaderías			30125,81
	9	Abrazadera de aciento ZOOM	6,00	54,00	
	6	Abrazadera de aciento senc	4,00	24,00	
	25	Aciento adulto	10,00	250,00	
	15	Aciento adulto	12,00	180,00	
	12	Aciento adulto	15,00	180,00	
	3	Aciento VELO	24,00	72,00	
	3	Aciento Eagle	22,00	66,00	
	2	Aciento Venzo	28,00	56,00	
	12	Aciento Niño	6,00	72,00	
	10	Aciento Niño	8,00	80,00	
	12	Aciento Niño cocido	12,00	144,00	
	3	Aciento Niño zone	14,00	42,00	
	11	Agujas eje posterior	3,00	33,00	
	10	Aros de plastico colores niño	10,00	100,00	
	4	Aros de aluminio 16x	12,00	48,00	
	6	Aros de hierro 16x	8,00	48,00	
	12	Aros de aluminio 20x	15,00	180,00	
	4	Aros de hierro 20x	10,00	40,00	
	6	Aros de aluminio 24x	15,00	90,00	
	2	Aros de hierro 24x	12,00	24,00	
	15	Aros de aluminio 26x	20,00	300,00	
	4	Aros de hierro 26x	12,00	48,00	
	10	Aumentos grandes	10,00	100,00	
	12	Aumentos Medianos	6,00	72,00	
	6	Aumentos Paqueños	4,00	24,00	
	1	Bici EAGLE n/rojo 26x	550,00	550,00	
	1	Bici EAGLE n/verde 26x	550,00	550,00	
	1	Bici LEECHAN roja 26xcon suspensión	330,00	330,00	
	2	Bici LEECHAN roja 26x	290,00	580,00	
	3	Bici SHIMANO azul/plomo 26x	180,00	540,00	
	2	Bici FREEGRIL morado/blanco 26x	180,00	360,00	
	2	Bici BMX 20x	140,00	280,00	
	2	Bici 20x montañera	120,00	240,00	
	2	Bici LEECHAN n/rojo 16x	130,00	260,00	
	2	Bici LEECHAN azul y rojo 12x	100,00	200,00	
	3	Bici HELLO TEDDY bl/rosado 12x	100,00	300,00	
	7	Bici LEECHAN colores 16x	130,00	910,00	
	8	Bici LEECHAN colores 20x	160,00	1280,00	

5	Bici LEECHAN colores 24x	180,00	900,00
14	Bolitas colores niños	2,50	35,00
12	Bomba hierro	8,00	96,00
5	Bomba plastico pequeña	12,00	60,00
10	Bomba plastico grande	26,00	260,00
3	Bomba GIYO	12,00	36,00
2	Bomba BETO peq. Az/neg	10,00	20,00
2	Bomba de pie HONOR	10,00	20,00
1	Bomba GIYO peq. Negra	10,00	10,00
6	Bolso pequeño	4,00	24,00
5	Brazos de aluminio	4,00	20,00
3	Brazos de plastico	4,00	12,00
32	Cable delant. Funda negro	1,00	32,00
8	Cable delant. Funda color	1,00	8,00
10	Cable delant. Funda color	1,00	10,00
45	Cable posterior. Funda negro	1,50	67,50
15	Cables 3mt.	2,00	30,00
22	Cables post.	0,75	16,50
13	Cables delant.	0,50	6,50
23	Cables de Cambio	1,00	23,00
15	Cadena Sencilla 410 Taya	10,00	150,00
11	Cadena Sencilla 408 Taya	13,00	143,00
3	Cadena KMC	8,00	24,00
8	Cadena Maya Chain	10,00	80,00
12	Cadena Maya Chain MTB	14,00	168,00
5	Cadena Taya 408H	14,00	70,00
4	Cadena Taya 410B colores	15,00	60,00
1	Cadena Taya 410HD	15,00	15,00
2	Cadena BICYCLE Chain TAYA	18,00	36,00
3	Cadena SHIMANO 7-8V	25,00	75,00
1	Cadena SHIMANO 9V	15,00	15,00
1	Cadena SHIMANO BMX Nexus	32,00	32,00
13	caja de parche	3,00	39,00
2	Caja de soluciones pequeño	6,00	12,00
2	Caja de soluciones grande	8,00	16,00
16	Cajetin patin	0,50	8,00
32	Cajetin martillo	0,75	24,00
48	Cajetin rosca	0,75	36,00
30	Cajetin tuerca	1,00	30,00
7	Cajetin VENZO	12,00	84,00
8	Cajetin BARADINE	4,00	32,00
5	Cajetin SHIMANO	10,00	50,00

4	Cajetin Eagle	8,50	34,00
1	Canasta negra grande	12,00	12,00
3	Canasta rosado niña	7,00	21,00
11	Candado grande de llave	8,00	88,00
5	Canguros color	8,00	40,00
3	Cantifloras Shimano	4,00	12,00
5	Cantifloras sencilla	10,00	50,00
22	Casco adulto colores	28,00	616,00
5	Casco HELMET (rosado, azul, rojo)	24,00	120,00
11	Casco niña, niña	22,00	242,00
12	Casco CST	32,00	384,00
4	Cascos de moto Monsters	32,00	128,00
2	Cascos Moxal	66,00	132,00
5	Catalinas Hierro 20x	9,00	45,00
2	Catalinas Hierro 26x	12,00	24,00
3	Catalinas Hierro/alum 26x	15,00	45,00
1	Catalina Hierro colores 26x	16,00	16,00
2	Catalina Alum LASCO BMX	26,00	52,00
1	Catalina Alum carrera FORGET	33,00	33,00
4	Catalina Alum 26x	28,00	112,00
2	Catalina de carrera	10,00	20,00
12	Catalina BMX hierro peq.	8,50	102,00
2	Catalina BMX hierro grande	3,00	6,00
4	Cinta de carrera	12,00	48,00
1	Cuadrante FOREVER	95,00	95,00
1	Descansador brazos	25,00	25,00
5	Discos Taiwan	11,00	55,00
8	Discos de piñon de fierro	2,50	20,00
38	Discos de piñon de plastico	10,00	380,00
15	Dropau	10,00	150,00
10	Eje Posterior	10,00	100,00
5	Eje Delantero	5,00	25,00
8	Eje Towson	12,00	96,00
3	Esten hierro cromado	8,00	24,00
7	Esten Alum. Cromado, negro	10,00	70,00
2	Esten Especial	12,00	24,00
5	Esten ZOOM	15,00	75,00
10	Estabilizadores 20x	10,00	100,00
15	Estabilizadores 16x	9,00	135,00
10	Estabilizadores 12x	8,00	80,00
6	Elastico de amarre	120,00	720,00
2	Freno Hidraulico negro	110,00	220,00

	4	Forro de aciento VELO	18,00	72,00	
	3	Forro esp de timon de carrera	6,00	18,00	
	23	Forro de aciento	2,00	46,00	
	4	Guante entero Moxal M - L	30,00	120,00	
	1	Guante entero Moxal S	25,00	25,00	
	5	Guante corto MOTO SPORT -G	14,00	70,00	
	6	Guante entero MOTO SPORT -G	10,00	60,00	
	5	Guante entero -P	13,00	65,00	
	4	Guante entero -G	20,00	80,00	
	15	Guante niño	8,00	120,00	
	4	Guante n/fosforescente	10,00	40,00	
	3	Juego de exagono VENZO	10,00	30,00	
	10	Juegos frenos de U. colores	10,00	100,00	
	2	Juegos frenos Bribreik negro	10,00	20,00	
	5	KIT rodilleras y coderas negro	25,00	125,00	
	2	Llanta 29x2 Chaoyang	18,00	36,00	
	2	Llanta 29x2 .10 Maxxis	33,00	66,00	
	2	Llanta 28x1	15,00	30,00	
	2	Llanta 28	15,00	30,00	
	2	Llanta 27x 1 1/4 Fortune	15,00	30,00	
	2	Llanta 27.5x2 Chaoyang	25,00	50,00	
	2	Llanta 26x 2.50 Downhill Maxxis	46,00	92,00	
	2	Llanta 26x 2.70 Chaoyang	30,00	60,00	
	1	Llanta 26x 2.10 Chaoyang	22,00	22,00	
	7	Llanta 26x1.90 Croos Maxxis	30,00	210,00	
	15	Llanta 26x2.35 Chaoyang	15,00	225,00	
	4	Llanta 26x1 1/2	15,00	60,00	
	5	Llanta 26x1 1.50	15,00	75,00	
	2	Llanta 26x 1 3/8	15,00	30,00	
	2	Llanta 24x 1 3/8	12,00	24,00	
	3	Llanta 20x 1 3/8	12,00	36,00	
	2	Llanta 20x 2.35 Wanda	15,00	30,00	
	6	Llanta 20x2 Fortune	12,00	72,00	
	4	Llanta 20x2 Motocross	15,00	60,00	
	5	Llanta 20x2 Duro	12,00	60,00	
	2	Llanta 20x 2.20 Maxxis	24,00	48,00	
	8	Llanta 20x2 colores	18,00	144,00	
	6	Llanta 18x1 3/8 Taiwn	12,00	72,00	
	2	Llanta 18x 1.75	12,00	24,00	
	12	Llanta 16x	12,00	144,00	
	2	Llanta 14x1	10,00	20,00	
	2	Llanta 14x2	10,00	20,00	

6	Llanta 12 CST colores	12,00	72,00
2	Llanta 12x2 KENDA	12,00	24,00
18	Llanta 12x sencilla	8,00	144,00
5	Llave de cono	8,00	40,00
2	Llave de radios	12,00	24,00
3	Llave de sacacadena	6,00	18,00
6	Llave eje central	9,00	54,00
4	Linterna delantera Grande	9,00	36,00
9	Linterna delantera Peq.	6,00	54,00
1	Linterna delantera especial	12,00	12,00
2	Linterna posterior USB	23,00	46,00
8	Linterna posterior peq.	6,00	48,00
2	Linterna post Esp	8,00	16,00
6	Luz led murcielago	4,50	27,00
3	Luz reflectiva (verde,roja)	15,00	45,00
26	Manigueta Aluminio negro, colores	5,00	130,00
22	Manigueta plastico negro	30,00	660,00
2	Manigueta SHIMANO 7v	32,00	64,00
5	Manigueta SHIMANO 8v	36,00	180,00
1	Manigueta SHIMANO 9v	8,00	8,00
4	Manigueta de carrera con aux	5,00	20,00
4	Manigueta de choper	56,00	224,00
2	Manzana cacetera Shimano	65,00	130,00
2	Manzana Shimano	45,00	90,00
2	Manzana ZOOM	30,00	60,00
2	Manzana Sencillo	25,00	50,00
7	Manzana delant SHIM ind.	48,00	336,00
1	Manzana con piñon de BMX	12,00	12,00
6	Manzanas retro	12,00	72,00
4	Manzana fierro	10,00	40,00
8	Manzana Alum sencilla	12,00	96,00
4	Manzana Alum. BMX	15,00	60,00
50	Mangos niño	3,00	150,00
10	Mango esponja	3,00	30,00
12	Mango negro	3,50	42,00
6	Mango plomo (rojo, azul)	5,00	30,00
13	Mango (rojo, azul) huellas	5,00	65,00
12	Mango negro (rojo, azul, plomo)	5,00	60,00
10	Mango (rojo, azul, negro) puntos	5,00	50,00
5	Mango tri (amarillo, azul, rojo)	5,00	25,00
25	Mango (verde,negro,rojo, azul)	6,00	150,00
8	Mango negro	7,00	56,00

5	Mango Moxal	7,00	35,00
3	Mango Spiderman	8,00	24,00
5	Mango VELO Handlz	7,00	35,00
2	Mango VELO Odyssey	13,00	26,00
3	Mango Eagle negro (dorado, azul)	14,00	42,00
5	Mango Venzo negro (celeste, plomo)	8,00	40,00
10	Mango Venzo negro (amarillo, azul)	7,00	70,00
10	Mango BMX grande /azul, rojo	10,00	100,00
1	Mochila de agua	32,00	32,00
1	Mordaza SHIMANO Disco 10	62,00	62,00
4	Mordaza SHIMANO	50,00	200,00
6	Palanca rosca Shimano	12,00	72,00
6	Palanca sencilla shimano	7,00	42,00
10	Palanca Taiwan	12,00	120,00
4	Parrilas Cromada 26x	10,00	40,00
60	Pasadores	0,30	18,00
15	Pasaplatos sencillo	5,00	75,00
4	Pasaplatos shim. Negro	9,00	36,00
6	Pasaplatos shim. Tourney	15,00	90,00
6	Pastilla de freno sencilla	7,00	42,00
8	Pastilla de freno EAGLE	12,00	96,00
16	Pedal Plast.G. R.E.	15,00	240,00
8	Pedal Plast.G. R.A.	4,00	32,00
2	Pedal Aluminio Wellgo R.E	16,00	32,00
10	Pedal Aluminio Colores R.E	15,00	150,00
5	Pedal Aluminio n/Colores R.E	8,00	40,00
4	Pedal Aluminio Colores R.E	10,00	40,00
15	Pedal Aluminio Colores R.A	10,00	150,00
5	Pedal Aluminio Cromado, celeste R.E	8,00	40,00
10	Pedal plat. Negro R.E	6,00	60,00
12	Pedal plat. Negro R.A	6,00	72,00
10	Pedal Taiwan R.A	8,00	80,00
10	Pedal plast. Negro R.E	5,00	50,00
8	Pedal plast. Niño R.E	4,00	32,00
12	Pedal plast. Niño R.A	4,00	48,00
6	Pedal plast. Niña (rosado) R.E	5,00	30,00
3	Pedal plast. Niña (rosado) R.E	5,00	15,00
8	Pilar de montura grande (cromada) 25 -27-28	10,00	80,00
2	Pilar de montura ZOOM 27.2	15,00	30,00
2	Pilar de montura ZOOM 30.4 - 31.6	16,00	32,00
1	Piñon Shimano Ruta	24,00	24,00

6	Piñon Shimano 7- 8v	12,00	72,00
6	Piñon Taiwan 7v	15,00	90,00
6	Piñon Taiwan 8v	18,00	108,00
6	Piñon cacetera 8-9v	8,00	48,00
4	Piñon sencillo	18,00	72,00
3	Piñon shimano 7v	30,00	90,00
1	Piñon Shimano Cacetera	5,00	5,00
10	Piñon de 18d	8,00	80,00
4	Pistas centro est. NECO	5,00	20,00
5	Pista Centro Americano	5,00	25,00
9	Pista trinche NECO	10,00	90,00
4	Pista trinche de disco	10,00	40,00
8	Pista eje central Amer. Grande	8,00	64,00
2	Portabicis pared BIKE HAND	13,00	26,00
3	Portabicis pared	10,00	30,00
4	Portabici para vehiculo	90,00	360,00
22	Portacaramaniola Alum	5,00	110,00
8	Portacaramaniola plast	1,50	12,00
3	Protectos de cuadro VELO	7,00	21,00
2	Protector GIANT	14,00	28,00
100	Radio 12	0,20	20,00
63	Radio 16	0,20	12,60
152	Radio 20	0,20	30,40
200	Radio 24	0,20	40,00
220	Radio 26	0,20	44,00
36	Radio 27	0,20	7,20
7	Saca tubo colores	7,00	49,00
20	Tapa tubo colores pequeño	0,50	10,00
17	Tapa tubo colores mediano	0,75	12,75
20	Tapa tubo colores grande	1,00	20,00
6	Tapa tubo colores coete	3,00	18,00
18	Tensor Eastman	7,00	126,00
8	Tensor Shimano sencillo	13,00	104,00
6	Tensor Sweader	10,00	60,00
1	Tensor Shim. Tourney TX	16,00	16,00
2	Tensor Shim. ALTUS	30,00	60,00
4	Tensor SUNRACE	20,00	80,00
3	Tensor SUNRACE Senc	10,00	30,00
10	Tija pequeña (cromada, negro)	6,00	60,00
6	Tija BMX hierro. Color	10,00	60,00
6	Tija BMX alum. Color	12,00	72,00
2	Tija ZOOM negro	15,00	30,00

10	Timon de aluminio color	10,00	100,00
5	Timon de aluminio negro	18,00	90,00
1	Timon carrera	24,00	24,00
2	Timon de kenstar	12,00	24,00
4	Timon de BMX	14,00	56,00
10	Timon alum. Montañera	12,00	120,00
4	Trinche normal 26x	10,00	40,00
1	Trinche carrera cromado	15,00	15,00
3	Trinche de suspension con rosca 24x	25,00	75,00
2	Trinche de suspension con rosca 26x	30,00	60,00
1	Trinche de suspension 26x disco	65,00	65,00
2	Trinche de suspension Sr. Sountor	92,00	184,00
1	Trinche de suspension 26x AUXT28	62,00	62,00
1	Trinche de suspension 26x	50,00	50,00
4	Tubo de aciento curvo senc cromado	4,00	16,00
5	Tubo de acientocurvo senc colores	5,00	25,00
12	Tubo de aciento recto colores	6,00	72,00
10	Tubo 12x1/2 Fortune	3,00	30,00
15	Tubo 12x1/75 Vimia	3,00	45,00
3	Tubo 14x2.125 Fortune	4,00	12,00
20	Tubo 16x1.90 CST	3,50	70,00
10	Tubo 16x2.125 KING	3,50	35,00
6	Tubo 16x2,012.125 DURO	3,50	21,00
3	Tubo 18x2.125 Fortune	3,50	10,50
25	Tubo 20x 1.75/2.125 Vimia	4,50	112,50
6	Tubo 20x1.85/1.95 Duro	4,50	27,00
25	Tubo 20x1.90 CST	4,50	112,50
15	Tubo 20x1.75/ 2.125 L SWLEADER	4,50	67,50
20	Tubo 24x2.125 DURO	4,50	90,00
4	Tubo 24x2.125 piña CST	4,50	18,00
12	Tubo 24x1.90 SWLEADER	4,50	54,00
3	Tubo 26x 1 3/8 Cst	4,50	13,50
5	Tubo 26x1.50	4,50	22,50
3	Tubo 26x 1.90 piña CST	6,00	18,00
20	Tubo 26x 1.95 L SWLEADER	4,50	90,00
10	Tubo 26x 1.95 DURO	4,50	45,00
8	Tubo 26x 2.125L DURO	4,50	36,00
13	Tubo 26x2.125 GEICOB	4,50	58,50
11	Tubo 27x DURO	7,00	77,00
2	Tubo 27.5x1.75 piña	6,00	12,00
5	Tubo 27.5x2.20 piña CST	6,00	30,00
10	Tubo 28x1 1/2 DURO	6,00	60,00

5	Tubo 28x1 1/2 FORTUNE	6,00	30,00
10	Tubo 29x KENDA piña	8,00	80,00
2	Tubo 225/250-17 TR4 DURO	12,00	24,00
4	Tubo 700 DURO	7,00	28,00
3	Tubo 700 DURO piña	7,00	21,00
1	Tubo 700 Vimia	7,00	7,00
7	Y de exagono	12,00	84,00

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERIAS
TALLER DE BICICLETAS BENOTTO

Para determinar el valor del costo de ventas	
Inventario inicial de mercaderías	29163,30
(+) Compras netas	4889,28
(=) Mercadería disponible para la venta	34052,58
(-) Inventario Final	30125,81
(=) Costo de ventas	3,926,77
Para determinar la utilidad bruta ventas	
Ventas Netas	6535,23
(-) Costo de ventas	3926,77
(=) Utilidad bruta en ventas	2,608,46
Para determinar el valor del inventario final	
Inventario inicial de mercaderías	29163,30
(+) Compras netas	4889,28
(=) Mercadería disponible para la venta	34052,58
(-) Costo de ventas	3926,77
(=) Inventario final de mercaderías	30125,81

HOJA DE CÁLCULOS

Provisión de cuentas incobrables

Cuentas por cobrar =	2990,00
Provisión de cuentas incobrables =	1%
Total Anual	29,90
Total Mensual	2,49
Total por 3 meses	7,47

Consumo de Suministros de Oficina

Total de Suministros de Oficina al inicio del período=	47,20
Total consumo	22,40

Consumo de Suministros de Aseo y Limpieza

Materiales de Aseo y Limpieza =	12,60
Total consumo	5,50

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 BICICLETAS BENOTTO
MÉTODO DE LÍNEA RECTA
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Bien:	Muebles y enseres
Costo del bien =	600,00
Valor Residual 10% =	60,00
Años de vida útil =	10 años
DEP Anual =	54
DEP Mensual /12 =	4,50

PERIODO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			600,00
1	4,50	4,50	595,5
2	4,50	9,00	591,00
3	4,50	13,50	586,50

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
MÉTODO DE LÍNEA RECTA
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Bien:	Equipo de Computación
Costo del bien =	650,00
Valor Residual 33% =	214,5
Años de vida útil =	3 años
DEP Anual =	145,17
DEP Mensual /12 =	12,10


PERIODO	AMORTIZACIÓN ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			650,00
1	12,10	12,10	637,90
2	12,10	24,20	625,80
3	12,10	36,30	613,70

TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
MÉTODO DE LÍNEA RECTA
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA

Bien:	Maquinaria
Costo del bien =	300,00
Valor Residual 10% =	30,00
Años de vida útil =	10
DEP Anual =	27
DEP Mensual /12 =	2,25

PERIODO	AMORTIZACION ANUAL	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	VALOR EN LIBROS
0			300,00
1	2,25	2,25	297,75
2	2,25	4,50	295,50
3	2,25	6,75	293,25

FACTURAS



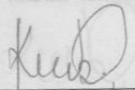
Taller de Bicicletas Benotto
Vélez Ortiz Miguel Ángel
Dir. Av. Manuel Agustín Aguirre s/n y Chile
TElf.: 2577369 Loja - Ecuador

R.U.C.: 1100645306001 **FACTURA 001-001-**
AUT. S.R.I. 1116761749 **Nº 000001116**
CALIF. ARTS. 100387

Cliente: Consumidor final
R.U.C.: Fecha: 13-02-2016
Dirección:

CANT.	DETALLE	V/Unit.	V/Total
5	vulcanizadas	3	15
2	recajustes	4	8
9	chekeadas	10	90

Lima Chinchay Augusto José Grafiplus.- R.U.C.: 1103246839001 • Aut. Nº 6797 Emisión 17/Abril/2015 Del 1101al 1500 • VENCE: EL 17/ABRIL/2016


F. AUTORIZADA

F. CLIENTE
Original adquirente / Copia emisor

SUBTOTAL \$.	113
IVA 12%	
IVA 0%	0,00
TOTAL \$.	113



Taller de Bicicletas Benotto

Vélez Ortiz Miguel Ángel
Dir. Av. Manuel Agustín Aguirre s/n y Chile
TElf.: 2577369 Loja - Ecuador

R.U.C.: 1100645306001
AUT. S.R.I. 1116761749
CALIF. ARTS. 100387

FACTURA 001-001-
Nº C00001104

Cliente:	Naturaleza y Cultura Internacional		
R.U.C.:	1190083779001	Fecha:	05-01-2016
Dirección:	Av. Pio Jaramillo y Venezuela		

CANT.	DETALLE	V/Unit.	V/Total
10	Chequeadas y engrasadas	10.00	100.00

Lima Chinchay Augusto José Grafiplus.- R.U.C.: 1103246839001 - Aut. N° 6797 Emisión 17/Abril/2015 Del 1101al 1500 - VENCE: EL 17/ABRIL/2016

F. AUTORIZADA

F. CLIENTE

SUBTOTAL \$:	100.00
IVA 12%:	
IVA 0%:	0.00
TOTAL \$:	100.00

Original adquirente / Copia emisor



NATURALEZA Y CULTURA INTERNACIONAL

Dir. Matriz: AV. PIO JARAMILLO Y VENEZUELA

Dir. Sucursal: AV. PIO JARAMILLO SN Y VENEZUELA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 1190083779001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-003-000000178

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0501201615425011900837790012966479739

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2016-01-05T15:42:50-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0501201607119008377900120010030000001781220754416

Razón Social / Nombres y Apellidos:	VELEZ ORTIZ MIGUEL ANGEL	Identificación:	1100645306001
Fecha emisión:	05/01/2016		

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base imponible	Impuesto	Porcentaje retención	Valor retenido
Factura	001001000001104	05/01/2016	01/2016	\$ 100.00	Renta	2.00	\$ 2.00
TOTAL							\$ 2.00

Dirección	MANUEL AGUSTIN AGUIRRE S/N Y CHILE
Email	clubciclismojoja@hotmail.com



RODRIGUEZ ROSERO PEDRO ALVARO
 Dir. Matriz: SUCRE Y TARQUI
 Dir. Sucursal: LUIS H GORDILLO Y PANAMERICANA NORTE
 Contribuyente Especial Nro: 481
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD:SI

R.U.C.: 0400738316001

FACTURA

No. 003-004-000003828

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 2101201615461904007383160013492470122

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 1/21/2016 3:46:19 PM

EMISIÓN: NORMAL

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

CLAVE DE ACCESO:



210120160104007383160012003004000003828000000011

Razón Social: MIGUEL ANGEL VELEZ ORTIZ	Fecha Emisión: 21/01/2016
RUC/C.I.: 1100645306001	Guía Remisión:
Dirección: Loja - AV MANUEL AGUSTIN AGUIRRE SN Y CHILE	Teléfono: 072577369
Email: clubciclismojoja@hotmail.com	

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
TUB098		6.00	TUB098 Tubo KENDA 29X1 9 2 3 funda FV 48mm	3.13	0.00	18.78
LLA086		4.00	LLA086 Lanta CHADYANG 14X1 75 H 525 27TPI	4.04	0.00	16.16
CAD053		3.00	CAD053 Cadenilla SHIMANO HG40 7 BV funda	5.59	0.00	16.77
HER033		5.00	HER033 H Exagonales tipo Y YC 356YA TW	2.61	0.00	13.05
MAI013		3.00	MAI013 Manillar MTB Integrado SHIMANO 7v ST EFS1 AL4A negro s fundas	13.06	0.00	39.18
DRO034		3.00	DRO034 Dropaut P CUADRO EAGLE W4 0	2.72	0.00	8.16
ESP021		10.00	ESP021 Espaciador de aluminio 11 8 negro NECCO	0.29	0.00	2.90
TIM3126		3.00	TIM3126 Tímon ZOOM MTB AL 153TP semicurv negro 680mm	3.84	0.00	11.52
SUS212		2.00	SUS212 Susp SUNT 26 M3030 A DS TS 11 8 disc negro	28.00	0.00	56.00

Son: Doscientos Cuatro con 42/100 . Dólares

SUBTOTAL 12% <i>ic</i>	182.52
SUBTOTAL 0% <i>ic</i>	0.00
SUBTOTAL No objeto IVA:	0.00
SUBTOTAL:	182.52
DESCUENTO:	0.00
IVA 12% <i>ic</i>	21.9
ICE:	0.00
PROPIÑA:	0.00
TOTAL:	204.42

CLAVE DE ACCESO



210120160104007383160012003004000003828000000011

TECNOSPORTS

Dirección: Ben Hur s/n y Telémaco
Teléfono: 2459694 / 0984687357
Cuenca - Ecuador

CRESPO PESANTEZ JUAN PABLO

R.U.C. 0104772314001

Autorización S.R.I. Nº: 1117740818

23/02/2016

FACTURA SERIE 001-001-00 0000175

Fecha de Emisión:

Miguel Angel Velez Ortiz

R.U.C./C.I.:

1100645306001

Señor (es):

Dirección:

Manuel Agustín Aguirre y Chile

Teléfono:

2577569

COD.	DESCRIPCIÓN	CANT.	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
✓ACC001.0016	Linterna LED 1200 lumenes + Cargador	3	13,39	40,18
✓ACC001.0017	Linterna LED + Cargador Power Style	3	10,71	32,14
✓ACC001.0011	Cinta Reflectiva Led	3	7,14	21,43
✓ACC001.0008	Luz Laser	3	7,59	22,77
✓ACC001.0024	EMBOLO BETO	3	5,36	16,07
✓ACC001.0023	SPORT ARMBAND BRAZALETE MOVIL	3	6,47	19,42

El/los _____ DEBERE(MOS) Y PAGARE(MOS) a la orden de JUAN PABLO CRESPO PESANTEZ en esta ciudad de Cuenca o en el lugar que se me (nos) reconenga la suma de _____ por igual valor que he (mos) recibido mercadería a mí (nuestra) entera satisfacción sin reclamo alguno en lo posterior por tal concepto, obligandome(nos), además al pago de interés a la máxima tasa que permita la ley desde su vencimiento hasta su cancelación total de las obligaciones contraídas en este documento. Quedo (emos) expresamente sometido (s) a los jueces competentes de esta ciudad o de la que elija el acreedor en la vía ejecutiva o verbal sumaria a la elección de la demanda. Renuncio(amos) expresamente a fuero y domicilio.

SUMAN \$	152,01
DESCUENTO \$	18,24
I.V.A. ____% \$	
I.V.A. 0% \$	170,25
TOTAL \$	



emimer 428208

Mercadón Cuenca, Calle Comercio No. 3550177 / R.U.C. 0101899617001 / AUT. Nº 1848 / Elob. 16/10/2015 0000101-0000200 Válido para su emisión hasta 16/01/2016

FIRMA AUTORIZADA

CLIENTE

ORIGINAL ADQUIRIENTE / COPIA EMISOR



COMERCIAL TAIWAN S.A.
"COMTAIWAN"

Matriz: Colón #507 y Chimborazo • Telf.: 2513131
 Sucursal: Chimborazo 815 entre Colón y Av. Olmedo
 Telf.: (04) 2320289 • Guayaquil - Ecuador

Documento Categorizado: NO

R.U.C. 0992647442001
 AUT. S.R.I. 1117672150
 FECHA DE AUTORIZACIÓN: 01 OCTUBRE 2015

FACTURA
 001-001- 000045607

Fecha: 07-03-2016

Cliente: Rubiel Velaz

R.U.C./C.I.: 100645306001 Telf.: _____

Dirección: Loja y Rubiel Velaz G. Remisión: _____

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	VALOR TOTAL
5	montura prosalica	350	1750
5	montura siburo	330	1650
8	Eston 1005 ALU.	500	4000
10	ARO 26 21mm/15.	560	5600
8	ARO 26 ALU. SANCHEZ	400	3200
6	ARO 24 ALU.	330	1980
20	CASACA 24 1000	225	4500
10	Manija 24 AL	470	4700
10	Manija 26 AL	480	4800
4	Manija 26 a 240	700	2800
SUBTOTAL			31236
DESCUENTO			
I.V.A. %			48
I.V.A. 12%			37
TOTAL \$			34900

ELABORADO POR _____ RECIBI CONFORME _____
 Victor Andrés Zurita Sánchez (Imprenta Alternativa Gráfica Telf.: 2193692)
 RUC: 0916279946001 - No. Aut. 10081 * 60 B. 100x2 Numerados 40501 - 46500
 VALIDO PARA SU EMISION HASTA 01 OCTUBRE 2016

Original: Adquiriente • Copia: Emisor

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1100645306001
APELLIDOS Y NOMBRES: VELEZ ORTIZ MIGUEL ANGEL
NOMBRE COMERCIAL: TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: JUNTA NACIONAL DEL ARTESANO **NUMERO:** 109387

FEC. NACIMIENTO: 08/08/1950 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 05/09/2011
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 09/07/1995 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 21/07/1999 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

REPARACION DE BICICLETAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: AV MANUEL AGUSTIN AGUIRRE Número: 6N
Intersección: CHILE Referencia: JUNTO A LA ESCUELA BENJAMIN GARRION Teléfono: 072577369

DOMICILIO ESPECIAL:


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

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
JURISDICCION:	REGIONAL SUR LOJA	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AGOS110807

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 05/09/2011 15:58:40



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1100645306001

APELLIDOS Y NOMBRES: VELEZ ORTIZ MIGUEL ANGEL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 09/07/1998

NOMBRE COMERCIAL: TALLER DE BICICLETAS BENOTTO **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

REPARACION DE BICICLETAS. **FEC. ACTUALIZACION:**

VENTA AL POR MENOR DE REPUESTOS DE BICICLETAS. **FEC. SUSPENSIÓN OBLIGATIVA:**

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: AV MANUEL AGUSTIN AGUIRRE Número: SN Intersección: CHILE
Referencia: JUNTO A LA ESCUELA BENJAMIN CARRION Telefono Domicilio: 072577369

IMPUESTOS PAGAOS:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: AV MANUEL AGUSTIN AGUIRRE Número: SN Intersección: CHILE Referencia: JUNTO A LA ESCUELA BENJAMIN CARRION Telefono Domicilio: 072577369

IMPUESTOS PAGANDOS:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: AV MANUEL AGUSTIN AGUIRRE Número: SN Intersección: CHILE Referencia: JUNTO A LA ESCUELA BENJAMIN CARRION Telefono Domicilio: 072577369

IMPUESTOS PAGANDOS:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: AV MANUEL AGUSTIN AGUIRRE Número: SN Intersección: CHILE Referencia: JUNTO A LA ESCUELA BENJAMIN CARRION Telefono Domicilio: 072577369



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AGOS110607

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 05/09/2011 15:41:10



JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO

CALIFICACIÓN TALLER ARTESANAL

Nro. 100387

43714

**PERSONAL E
INTRANSFERIBLE**

La Junta Nacional de Defensa del Artesano, vista la solicitud de Calificación Nro. 3035 presentada el 21/JUL/2011 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 CALIFICACIÓN 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. 367 de la Ley Orgánica de Régimen Municipal; Arts. 19 y 56, numeral 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 171 de su Reglamento, a:

VELEZ ORTIZ MIGUEL ANGEL

CC# 1100645306

RAMA ARTESANAL:	MECANICA EN GENERAL <i>-titulado</i>
RAZÓN SOCIAL:	TALLER DE BICICLETAS BENETTO
DIRECCIÓN TALLER:	MANUEL AGUSTIN AGUIRRE 19-67 E/ CHILE Y ARGENTINA (LOJA)
DIRECCIÓN LOCAL COMERCIAL:	
CAPITAL INVERTIDO \$:	\$1,150.00
FECHA DE TITULACIÓN:	21/MAYO/1989 (LOJA)
FECHA DE EXPEDICIÓN:	21/JULIO/2011
FECHA DE CADUCIDAD:	21/JULIO/2014

DIOS, PATRIA Y LIBERTAD

POR LA JUNTA NACIONAL DE DEFENSA DEL ARTESANO

REGISTRADO:

[Signature]
Liz. Luis Quishpi Vélez
VOCAL DEL EJECUTIVO-JNDA

[Signature]
Dra. Silvia Yerovi Rivera
VOCAL DEL IEES-JNDA

[Signature]
Sr. Rotarido Oliveros Beltrán
SECRETARIO GENERAL (E)

[Signature]
Sr. Lehin Barba Galarza
DIRECTOR TECNICO NACIONAL (E)

RESOLUCION JUEZ CONSTITUCIONAL: 02-11-AJ-MC-BIBLIAN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**“DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN EL
TALLER DE BICICLETAS BENOTTO, PERIODO
ENERO – MARZO 2016”**

PROYECTO DE TESIS PREVIO A
OPTAR EL TITULO Y GRADO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA. CONTADOR PUBLICO
AUDITOR.

AUTORA:

Karina Valeria Vélez Ortega.

LOJA – ECUADOR

2016

a) TEMA

“DISEÑO DEL SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE BICICLETAS BENOTTO, PERIODO ENERO – MARZO DEL 2016”

b. PROBLEMÁTICA

La contabilidad siendo una herramienta importante dentro del convivir diario para micro, pequeñas, medianas y grandes empresas se ha convertido en una herramienta fundamental para la debida toma de decisiones que tiene por objeto obtener resultados favorables al realizar inversiones económicas, el mismo que garantiza el correcto control en las actividades y los distintos negocios.

A nivel mundial en la actualidad ante la existencia de la comercialización de bicicletas con los respectivos accesorios y repuestos, y la necesidad de la asistencia en talleres que ofrecen servicios de reparación, mantenimiento y equipamiento según el desperfecto de la bicicleta, la vanidad de los propietarios admiten a más de su reparación, la incorporación de accesorios, mismos que a más de satisfacer necesidades de los ciclistas, 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.

A nivel nacional pese a que el control de las actividades financieras ha sido muy exhaustivo por parte del Servicio de Rentas Internas, haciendo que los negocios tengan que implementar la contabilidad para el buen

manejo de los impuestos; pues algunos empresarios no dan la suficiente importancia a la misma y evitan que su aplicación les permita conocer el real funcionamiento de sus actividades comerciales y financieras y como consecuencia de ésta práctica, se deriva la incorrecta declaración de sus impuestos, es decir los impuestos provenientes de las actividades económicas que no son declaradas ante el fisco, y que por ende no son alcanzadas por el sistema tributario, pues la evasión fiscal a través de la mala aplicación de los sistemas contables, es uno de los principales fenómenos que afectan a los Sistemas Tributarios y a la recaudación fiscal de los países, ya que merma los ingresos del Estado, produciendo insuficiencia de los recursos que se requieren para satisfacer las necesidades colectivas, debilitando la economía del País.

En la ciudad de Loja, la mayoría de los dueños de talleres de reparación de bicicletas y venta de repuestos, 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 en este caso es el Taller de Bicicletas Benotto, que tiene como único dueño el Sr. Miguel Ángel Vélez Ortiz con RUC 1100645306001, inicia sus actividades el 09 de julio de 1996. Según su Registro Único de Contribuyentes, NO está obligado a llevar Contabilidad, y tiene Calificación Artesanal n°100387, se dedica a la reparación de bicicletas y venta al por menor de repuestos de bicicletas. El Almacén se encuentra ubicado en las calles Av. Manuel Agustín Aguirre 19- 67 y Chile – Frente al SUPERMAXI.

Previo a una revisión de la documentación existente, y dialogo mantenido con el propietario se pudo conocer que atraviesa por algunas falencias como son:

- Desconocimiento del Activo, Pasivo y en general su Patrimonio, por lo tanto no permite estar al tanto de la situación económica del almacén.
- No se facturan todas las ventas que se realizan en el almacén y del servicio del taller, por lo cual no se conoce con exactitud el nivel de ingresos monetarios.
- No cuenta con un valor del inventario físico, de tal manera que no refleja la veracidad de la mercadería disponible en el almacén, lo que dificulta contar con datos exactos de las existencias.
- El dinero recaudado a diario es depositado a la cuenta bancaria del propietario, pero por desconocimiento no realizan los cuadros diarios.
- No se realiza un correcto manejo de cuentas por cobrar, pues las cuentas de los deudores se las lleva en simples cuadernos de anotaciones, lo que no constituye un registro formal para el manejo económico del negocio.
- No posee documentos de auxiliares de compra y venta, para controlar entradas y salidas del efectivo del negocio.
- No existe el pago debido de los beneficios establecidos por ley para el empleado por lo que existiría problemas laborales.

- No se realiza métodos de valoración de inventario, para la obtención del valor final del repuesto o artículo vendido.

La situación del negocio hace necesaria un sistema contable tanto comercial y de prestación de servicio, que permita al propietario conocer su correspondiente patrimonio y tome las respectivas decisiones, basándose en los valores de los resultados fidedignos obtenidos en base a la realidad contable del negocio.

Debido a las falencias mencionadas anteriormente es conveniente determinar el siguiente problema:

¿DE QUÉ MANERA AFECTA LA INEXISTENCIA DEL SISTEMA CONTABLE EN EL TALLER DE BICICLETAS BENOTTO EN LA ORGANIZACIÓN Y CONTROL DE LAS OPERACIONES?

c) JUSTIFICACIÓN

El trabajo de investigación, es desarrollado como requisito para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor propuesto en el Reglamento de Régimen Académico Art 135 de la Universidad Nacional de Loja, que busca formar profesionales de calidad emprendedores capaces de generar y aplicar nuevos conocimientos para el desarrollo de nuestra ciudad y del país. Permitirá profundizar y poner en práctica los conocimientos adquiridos durante mi vida estudiantil, el proyecto también será un aporte valioso para los futuros estudiantes, que se interesen en este tipo de propuestas.

Es por ello que con el presente trabajo se pretende diseñar un proceso contable, para verificar el control adecuado de los ingresos y egresos, que

le sirva como aporte al TALLER DE BICICLETAS BENOTTO 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.

Se justifica porque contribuirá en el desarrollo social, con el diseño de un proceso contable financiero a la empresa ayudando a direccionar de una mejor manera, que permita mantenerse en el mercado, que aporten al desarrollo de la colectividad a través de fuentes de empleo, pago de sus impuestos para el desarrollo del país.

d) OBJETIVOS

GENERAL

Realizar el diseño del sistema contable en el taller de bicicletas Benotto, del señor Miguel Vélez Ortiz, con el fin de proporcionar una herramienta fundamental que le permita controlar sus operaciones y conocer la situación financiera del negocio en el periodo enero – marzo del 2016.

ESPECÍFICOS

- ✓ Elaborar un plan y manual de cuentas de conformidad a las necesidades del negocio para que sea más fácil el reconocimiento de cada una de las cuentas.

- ✓ 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 del taller.
- ✓ Aplicar los indicadores financieros para analizar la estructura financiera del taller Benotto en el periodo enero - marzo del 2016.

e) MARCO TEÓRICO

EMPRESA

“Es toda actividad económica que se dedica a producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada.”⁶²

Importancia

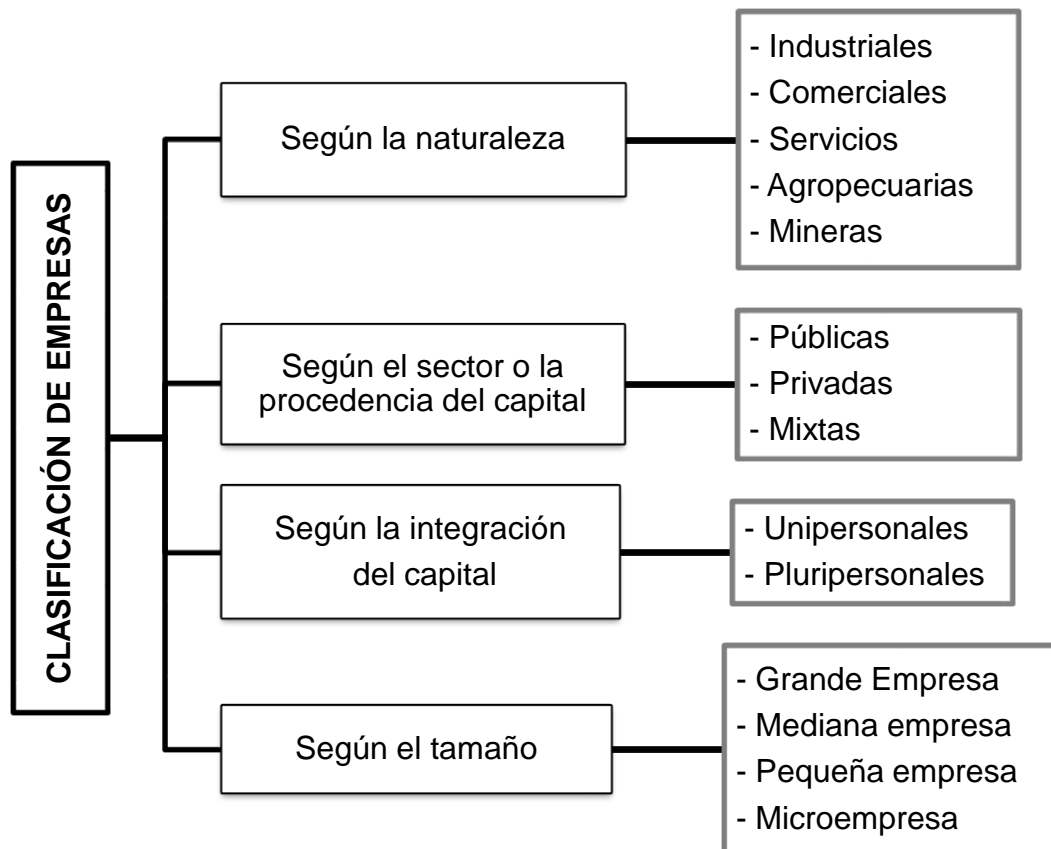
La empresa desempeña un papel muy importante porque cuyo esfuerzo de los empresarios se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general.

⁶² ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007; pág. 5

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.”⁶³

La clasificación de las empresas se realiza bajo los siguientes criterios:



Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora

⁶³ SARMIENTO Rubén; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2009; pág. 5

EMPRESA COMERCIAL

"Aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería, se caracteriza porque no realiza ninguna transformación de los bienes, sino que se los comercializa a un precio mayor al de la compra, este margen se constituye en utilidad o ganancia. Las empresas comerciales pueden ser:

- ✓ **Mayoristas:** Comerciantes vendedores al por mayor (grandes cantidades). Siempre entre fabricante y distribuidor.

- ✓ **Minoristas:** Venta de los productos en pequeñas cantidades al consumidor".⁶⁴

LA CONTABILIDAD

"La contabilidad es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión."⁶⁵

"Contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales."⁶⁶

⁶⁴ NARANJO SALGUERO Marcelo; Contabilidad Comercial y de Servicios; Segunda Edición; Quito – Ecuador; 2004; pág. 19-20

⁶⁵ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007; pág. 7

⁶⁶ZAPATA SANCHEZ Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; 2011; pág.8

"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."⁶⁷

Importancia

La contabilidad es importante porque nos permite conocer con exactitud posible las entradas y salida de dinero, o su equivalente que ha tenido un ente contable.

Objetivo

El objetivo fundamental es servir como instrumento de información, es decir dar a conocer la situación de la empresa en su aspecto económico – financiero mostrando los resultados obtenidos en cada ejercicio económico y las causas de dichos resultados.

Características

a. Comprensible: La información contable debe ser clara y fácil de entender.

b. Útil y Oportuna: Debemos partir que la información financiera está destinada a diferentes usuarios, por tanto la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a manos de los interesados y les permite tomar decisiones.

c. Confiable: Los resultados contables deben ser razonables ya que se basan en acontecimientos reales y verificables.

⁶⁷ HORNGREN Charles T; Contabilidad; Octava Edición; México; 2010, pág. 2

d. Comparable: La contabilidad debe elaborarse con bases uniformes y consistentes a lo largo de varios periodos contables, y así permitan realizar comparaciones y análisis.”⁶⁸

Clasificación

- ✓ Contabilidad Comercial
- ✓ Contabilidad de Servicios
- ✓ Contabilidad Bancaria
- ✓ Contabilidad Gubernamental
- ✓ Contabilidad de Costos o Industrial

Contabilidad comercial: Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros.⁶⁹

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 del negocio.

Objetivo

El objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por una entidad.

⁶⁸ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007; pág. 9- 10

⁶⁹ ZAPATA SANCHEZ Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; 2011; pág.9

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

- ✓ **Equidad:** "Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear estos deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.

- ✓ **Ente:** Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

- ✓ **Bienes Económicos:** Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

- ✓ **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. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.

- ✓ **Empresa en Marcha:** Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenencia a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada

expresión, se refiere a todo organismo económico cuya asistencia personal tiene plena vigencia proyección futura.

- ✓ **Valuación al Costo:** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.
- ✓ **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 de ejercicio.
- ✓ **Devengado:** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.
- ✓ **Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa media en moneda de cuenta.
- ✓ **Realización:** Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. El concepto realizado, o también percibido, está relacionado con el de devengado. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la

operación económica con otros entes sociales actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado, o sea cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Se debe establecer con carácter general que el concepto “realizado” participa del concepto de “devengado”.

- ✓ **Prudencia (Conservadurismo):** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo: “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.
- ✓ **Uniformidad:** Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de principios generales y de las normas particulares.
- ✓ **Materialidad (Significancia Relativa):** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que encuadran dentro de aquellos y, que sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general. Desde luego, no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es u no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta

factores tales como el efecto relativo en los activos y pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

- ✓ **Exposición:** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente al que se refieren (Principio de partida doble)⁷⁰

PRINCIPIO DE LA PARTIDA DOBLE

"La contabilidad se basa en el **principio universal de partida doble** y significa que en cada transacción se registran dos efectos, uno que recibe y otra que entrega, por tanto afectará por lo menos a dos partidas o cuentas contables por igual valor para que exista equilibrio."⁷¹

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

"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."⁷²

- ✓ No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- ✓ Las sumas del debe, deben ser iguales a las sumas del haber.

⁷⁰ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; 2011 Quito – Ecuador; pág. 9-11

⁷¹ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, Pág. 23

⁷² BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 5

- ✓ Una cuenta por cobrar se debita y una cuenta por pagar se acredita
- ✓ Las cuentas de gasto son deudoras y las de ingresos acreedores.
- ✓ 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.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

"Las NIC, han jugado un papel importante, cada vez son aceptadas por las empresas u organizaciones de los diferentes países.

Estas normas deben ser usadas correctamente, puesto que, no solo es necesario contar con buenas normas, si no que sean rigurosamente aplicadas."⁷³

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.

⁷³ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, Pág. 38

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósito de información general que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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 coste 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 coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias.

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

- ✓ La obra en curso, provenientes de contratos de construcción.
- ✓ Los instrumentos financieros; y
- ✓ Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

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.

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.

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; o
- ✓ Los derechos mineros y reservas minerales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.”⁷⁴

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.

⁷⁴ Guía de Aplicación: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>

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.”⁷⁵

Partes de la cuenta

- ✓ **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.

PLAN DE CUENTAS

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

⁷⁵ ZAPATA SANCHEZ Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; 2011; pág. 24

“Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines”⁷⁶

Manual de cuentas

“El manual contable también llamado guía de contabilización, representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica, además de la codificación y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que debe registrar cada una de ellas, así como su saldo.”⁷⁷

Es decir, el manual de cuentas describe las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, y gastos especificando cuando se debitan, cuando se acreditan y su saldo.

Codificación de las cuentas

“La codificación de las 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.”⁷⁸

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:

⁷⁶ ZAPATA SANCHEZ Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; 2011; pág. 26

⁷⁷ GUAJARDO CANTÚ Gerardo, Nora E. Andrade de Guajardo; Contabilidad Financiera; Quinta Edición; México; 2008; pág. 68

⁷⁸ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, Pág. 58

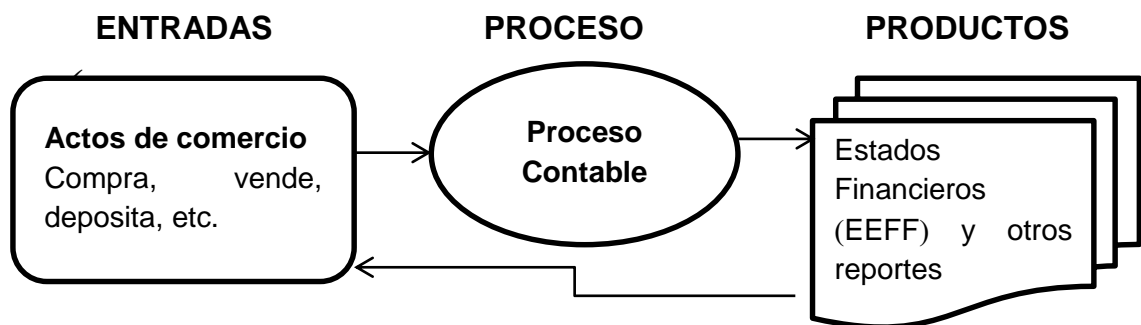
- ✓ **Numérico.-** “Consiste en asignar un número secuencial a cada una de las cuentas.
- ✓ **Alfabético.-** Se basa en el uso de las letras para identificar a cada una de las cuentas.
- ✓ **Alfanumérico.-** Realiza la identificación una combinación de letras y números para la identificación de las cuentas.
- ✓ **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.”⁷⁹

CICLO FINANCIERO DE LAS OPERACIONES

“Todo ente recurrentemente efectúa operaciones o actos de comercio como comprar bienes y servicios, vender las mercaderías o los servicios que genera, cobrar las cuentas pendientes, pagar las deudas, depositar y retirar dinero de los bancos, encargar y custodiar bienes, devolver o aceptar devoluciones de bienes, importar materiales, mercaderías o activos fijos, exportar su producción, en fin, un número muy amplio de transacciones que modifican dinámicamente la economía y las finanzas de la empresa.

⁷⁹ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, Pág. 58 - 59

Es decir, el proceso contable es dinámico y está plenamente vinculado conforme se evidencia en el siguiente grafico"⁸⁰



Gerente fundamentando en la información de EEFF, toma decisiones.

FUENTE: Pedro Zapata Sánchez.
ELEABORADO: Autora

ECUACIÓN CONTABLE

"La ecuación contable es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio. Esta ecuación matemática se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la empresa (activos) provienen de dos fuentes de financiamiento: las deudas contraídas con terceros (pasivos) y los aportes de los propietarios (patrimonio)."⁸¹

El equilibrio o igualdad que existe en la ecuación contable es fundamental, el activo siempre será igual al pasivo más el patrimonio.

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio}$$

⁸⁰ ZAPATA SANCHEZ Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; 2011; pág. 34

⁸¹ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, Pág. 12

- ✓ **Activo.-** Comprende la propiedad de un negocio o una empresa, es decir los bienes y valores que tiene a su favor.
- ✓ **Pasivo.-** Los pasivos se pueden definir como deudas de transacciones o eventos pasados y que requieren ser canceladas en una fecha futura.
- ✓ **Patrimonio:** Es el derecho del propietario sobre el activo de la empresa. Es la parte residual de la empresa una vez deducido todos sus pasivos.

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

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

- ✓ Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo
- ✓ Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico”⁸²

Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo

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

El uso de este sistema en la actualidad está ganando espacio en las empresas, sin embargo para su aplicación requiere de equipos y

⁸² ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, Pág. 159

programas informáticas que permitan agilizar el proceso de la información.”⁸³

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.”⁸⁴

⁸³ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, Pág. 176

⁸⁴ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, 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.

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.

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.

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.

Regulación de la cuenta mercaderías por el sistema de cuenta múltiple.

“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”⁸⁵

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

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

⁸⁵ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 113

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

$$VN = VB. - Dv.V - Ds.V$$

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

$$MDV = MII + CN$$

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."⁸⁶

$$CV = MII + CN - MIF$$

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

$$UBV = VN - CV$$

⁸⁶ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 113 -114

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

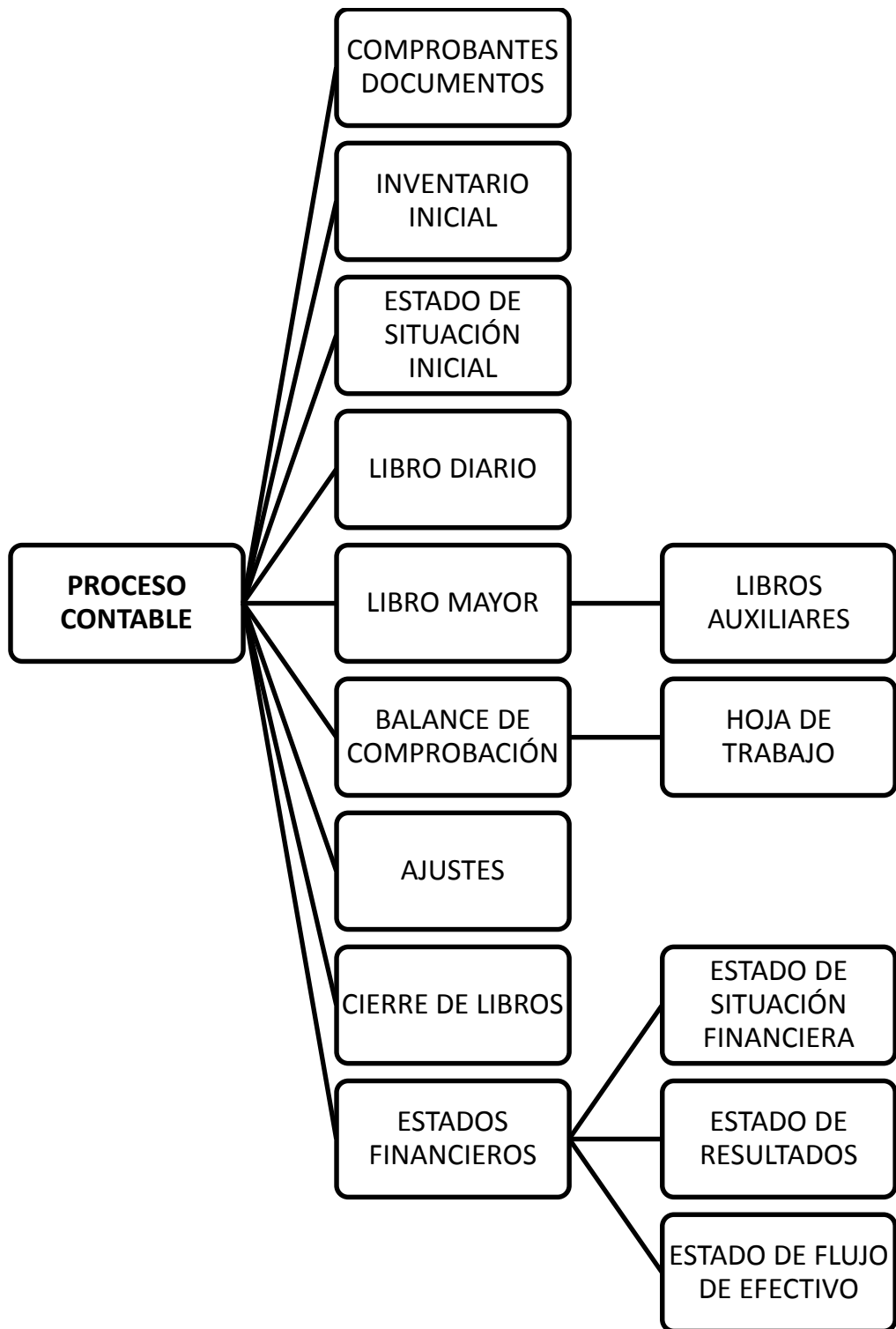
$$PV = CV - VN$$

PROCESO CONTABLE

Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.

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”⁸⁷

⁸⁷ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 114 -115 - 33



FUENTE: Mercedes Bravo Valdivieso.
ELEABORADO: Autora

DOCUMENTOS 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.

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.

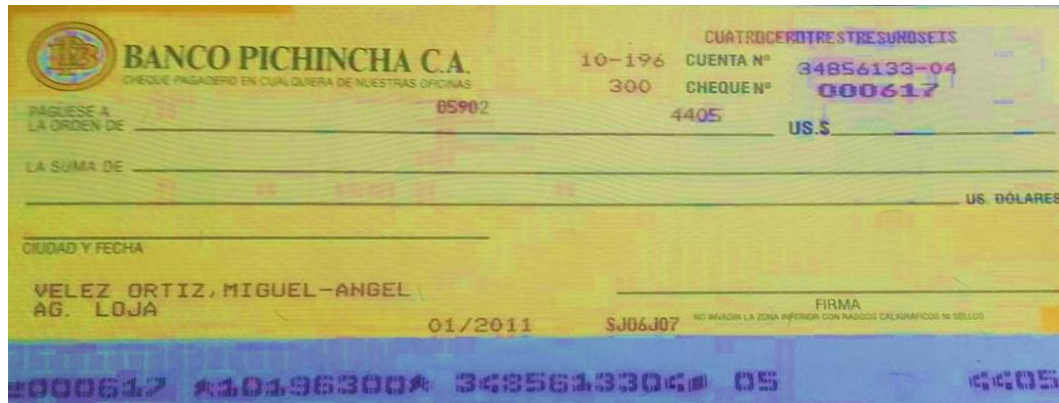
Personas que intervienen. En el cheque intervienen las siguientes personas:

- ✓ **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.

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

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.

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."⁸⁸

Importancia

"La factura es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio por las transacciones que superan los

⁸⁸ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 35 – 43

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.”⁹⁰

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

 TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Inventario inicial Al 01 de Enero del 2016 Expresado en dólares						
CANT	CUENTAS Y DETALLE	REF.	VALOR UNIT	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSERVACIÓN
TOTAL:						

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

Elaborado por: La Autora

Loja:.....

.....
F. GERENTE

.....
F. CONTADORA

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.”⁹¹

⁹⁰ REY POMBO José; Contabilidad General; Segunda Edición: Madrid-España; 2010; pág. 18



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
Estado de Situación Inicial
Al 01 de Enero del 2016
Expresado en dólares

1.	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1	Caja	xxx		
1.1.2	Bancos	xxx		
1.1.3	Cuentas por Cobrar	xxx		
1.1.4	Mercadería	xxx		
1.1.5	Suministros de Oficina	xxx		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxx	
	TOTAL ACTIVOS			<u>xxx</u>
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1	Muebles y Enseres	xxx		
1.2.2	Equipo de Computación	xxx		
1.2.3	Maquinaria	xxx		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxx	
	TOTAL ACTIVOS			<u>xxx</u>
2.	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.1	Cuentas por Pagar	xxx		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		xxx	
	TOTAL PASIVO		xxx	
3.	PATRIMONIO			
3.1	Capital	xxx		
	TOTAL PATRIMONIO		xxx	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			<u>xxx</u>

Loja:.....

.....
F. GERENTE


.....
F. CONTADORA

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo
Elaborado por: La Autora

⁹¹ ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, Pág. 380

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.”⁹²

 TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Libro Diario Expresado en dólares						FOLIO N° ..
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 jornalización.”⁹³

⁹² ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007, Pág. 381

⁹³ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 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 60% contado y 40% plazo	xxx xxx	xxx xxx


- ✓ **Mixtos.-** Son aquellos que constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedora o viceversa.”⁹⁴

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Caja Cuentas por cobrar Ventas P/r Venta de mercadería	xxx	xxx xxx

⁹⁴ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 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.”⁹⁵


 TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Libro Mayor Expresado en dólares						FOLIO N° ..
CUENTA:			CODIGO:			
Fecha	Detalle	Nº Asiento	Debe	Haber	Saldo	
Suman						

Fuente: Lupe Beatriz Espejo Jaramillo

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.

 TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Compras Expresado en dólares									ANEXO N° ..
Fecha	N° de Factura	Proveedor	Compras (subtotal)		IVA	Total	Forma de pago		
			0%	12%			Efectivo	Cheque	Crédito

Elaborado por: La Autora

⁹⁵ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007; 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.

 TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Auxiliar de Ventas Expresado en dólares									
N° de Factura	Cliente	Ventas 12%	Servicio 0%	Retenciones I.R.		Total	Forma de pago		
				1%	2%		Efectivo	Cheque	Crédito

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.”⁹⁶

 TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Balance de Comprobación Al..... de.....del..... Expresado en dólares						
N° de orden	Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Fuente: Bravo Valdivieso Mercedes

Elaborado por: La Autora

Loja:.....

.....
F. GERENTE

.....
F. CONTADORA

⁹⁶ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007 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.”⁹⁷

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.

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.”⁹⁸

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	-1-		
	Gasto publicidad	xxx	
	Publicidad pagada por adelantado		xxx
	P/r Gasto publicidad correspondiente a..		

⁹⁷ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera edición; Loja-Ecuador;2007; pág. 390

⁹⁸ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 169

	-2- Arriendos cobrados por adelantado Renta o ingreso arriendos P/r Renta arriendos correspondiente a.	xxx	xxx
--	---	-----	-----

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.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Dep. de equipo de computación Dep. Acumulada de equipo de computación P/r Depreciación de enero a ...	xxx	xxx

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

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Consumo de útiles de oficina Útiles de oficina P/r El consumo de útiles correspondiente	xxx	xxx


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."⁹⁹

⁹⁹ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 176

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Cuentas incobrables Provisión de cuentas incobrables P/r 1% anual de provisión correspondiente a...	xxx	xxx

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.”¹⁰⁰

 TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Hoja de Trabajo Al..... de.....del..... Expresado en dólares											
N°	Cuentas	Saldos		Ajustes		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
TOTALES:											

Fuente: Bravo Valdivieso Mercedes

Elaborado por: La Autora

Loja:.....

.....
F. GERENTE

.....
F. CONTADORA

¹⁰⁰ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 56

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.”¹⁰¹

Estado de resultados

“El estado de resultados, también conocido como estado de ganancias y pérdidas es **un reporte financiero que en base a un periodo determinado muestra de manera detallada los ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y como consecuencia, el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en dicho periodo de tiempo** para analizar esta información y en base a esto, tomar decisiones de negocio.”¹⁰²

¹⁰¹ GOMEZ, Giovanni. Los estados financieros básicos. <http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/15/estadosfros.htm>.

¹⁰² CORPONET <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>



TALLER DE BICICLETAS BENOTTO
Estado de Resultados
Al 30 de marzo del 2016
Expresado en dólares

4.	INGRESOS			
4.1	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1	Ventas netas	xxx		
5.1.4	(-) costo de ventas	xxx		
4.1.4	(=) Utilidad bruta en ventas		xxx	
	TOTAL INGRESOS			XXXX
6.	GASTOS			
6.1	GASTOS OPERACIONALES			
6.1.1	Gasto sueldos y salarios	xxx		
6.1.2	Gasto beneficios sociales	xxx		
6.1.3	Gasto IESS	xxx		
6.1.4	Consumo suministros de oficina	xxx		
6.1.5	Gasto servicios básicos	xxx		
6.1.6	Cuentas Incobrables	xxx		
6.1.7	Depreciación muebles y enseres	xxx		
6.1.8	Depreciación equipo de oficina	xxx		
6.1.9	Depreciación equipo de computación	xxx		
6.1.10	Depreciación maquinaria	xxx		
	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	xxx		
	(-) TOTAL GASTOS			XXXX
	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.2.1	Utilidad del ejercicio	xxx		
3.2.3	(=) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		XXXX	

Loja:.....

.....
F. GERENTE


.....
F. CONTADORA

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.”¹⁰³

 TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Estado de Situación Financiera Al..... Expresado en dólares				
1.	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.1	Caja		xxx	
1.1.2	Bancos	xxx		
1.1.3	Cuentas por Cobrar	xxx	xxx	
1.1.4	(-) Provisión cuentas incobrables	-xx		
1.1.5	Mercadería		xxx	
1.1.7	Suministro de oficina		xxx	
1.1.8	Anticipo ret. Fuente 1%	xxx		
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			xxxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1	Muebles y enseres	xxx	xxx	
1.2.2	Depre. Acum. Muebles y enseres	-xx		
1.2.3	Equipo de oficina	xxx	xxx	
1.2.4	Depre. Acum. Equipo de oficina	-xx		
1.2.5	Equipo de computación	xxx	xxx	
1.2.6	Depre. Acum. Equipo de computación	-xx		
1.2.7	Maquinaria	xxx	xxx	
1.2.8	Depre. Acum. Maquinaria	-xx		
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			xxxx
	TOTAL ACTIVOS			XXXX
2.	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.1	Cuentas por Pagar		xxx	
2.1.2	IESS por pagar	xxx		
2.1.3	Beneficios sociales por pagar	xxx		
2.1.5	IVA por pagar		xxx	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE			xxxx
	TOTAL PASIVO			XXX
3.	PATRIMONIO			
3.1	Capital		xxx	
3.2.3	Utilidad neta del ejercicio	xxx		
	TOTAL PATRIMONIO			XXX
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			XXX
				Loja:.....
 F. GERENTE		 F. CONTADORA

¹⁰³ ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador;2007; pág. 406, 407

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.”¹⁰⁴

 TALLER DE BICICLETAS BENOTTO Estado de Flujo del Efectivo Del.....Al..... Expresado en dólares			
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Efectivo Recibido de clientes			
Ventas	xxx		
Cobro de deudas		xxx	
Total Efectivo Recibido de clientes			xxxx
Efectivo Pagado a proveedores y empleado			
Compras		xxx	
Sueldos y salarios		xxx	
Pago al IESS	xxx		
Pago servicios básicos	xxx		
Pago de Impuestos		xxx	
Pago de deudas		xxx	
Total Efectivo Pagado a proveedores y empleados			(xxxx)
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			XXX
FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION			
Adquisición de propiedad planta y equipo			----
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION			--
FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANIAMIENTO			
Servicios bancarios			----
EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			--
AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO NETO			
AUMENTO NETO DEL EFECTIVO			XXX
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO			XXX
SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO			XXXX
			Loja:.....
.....		
F. GERENTE		F. CONTADORA	

¹⁰⁴ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 201

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.

Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común de análisis financiero; se conoce con el nombre de “razón” el resultado de establecer la relación entre dos cantidades.¹⁰⁵

El análisis por razones señala los puntos fuertes y débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias, así mismo determina entre otros puntos, la liquidez, el endeudamiento y la rentabilidad de la organización.

Una de las clasificaciones más comunes de los ratios o índices financieros, es la siguiente:

¹⁰⁵ ORTIZ ANAYA, Héctor; Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera; Décima Tercera Edición; 2010, Pág.; 169.

Clasificación

- Razones de liquidez
- Razones de actividad
- Razones de endeudamiento
- Razones de rentabilidad

RAZONEZ DE LIQUIDEZ

“Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones a corto plazo y para atender con normalidad sus operaciones, los índices más utilizados son:”¹⁰⁶

a) Índice de Solvencia.- Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

$$\text{ÍNDICE DE SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

Estándar: a este indicador, puede comenzarse a considerarlo bueno a partir de la razón 1 a 1. Entre más alta mejor.

Índice de Liquidez: Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes. es un índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

¹⁰⁶ BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011 pág. 293

$$\text{INDICE DE LIQUIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

Estándar: es usualmente menor a 1, en una empresa comercial una prueba acida de 0.50 a 1 puede considerarse.

Capital de Trabajo Neto.- Este indicador financiero de corto plazo permite conocer la capacidad financiera de la empresa para continuar con sus operaciones, bajo el supuesto de que sus obligaciones a corto plazo se hayan cubierto con recursos del activo corriente.

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO NETO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

Estándar: debe ser mayor que 1, concordante a la razón corriente, positiva y razonable.

RAZONES DE ACTIVIDAD

Permiten medir la capacidad de gestión de los administradores, propietarios o directivos y de lograr la mayor rotación de inventarios, cuentas por cobrar, y cuentas por pagar, para lograr una rápida recuperación del capital invertido y el cumplimiento de sus obligaciones, entre ellos tenemos:

a) Índice de Rotación de Inventarios.- La rotación de inventarios mide comúnmente la actividad, o liquidez, del inventario de una empresa.”¹⁰⁷

¹⁰⁷ GITMAN, Lawrence J; PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA; Décimo Segunda Edición; México; 2012; pág.: 68

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Costo de los bienes vendidos}}{\text{Inventario}}$$

Índice promedio de cobro.-Establece el número de veces que, en promedio, se han recuperado las ventas a crédito dentro del ciclo de operación.

$$\begin{aligned}\text{PERIODO PROMEDIO DE COBRO} &= \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas diarias promedio}} \\ &= \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\frac{\text{Ventas anuales}}{365}}\end{aligned}$$

Rotación de cuentas por Pagar.- Indica el número de veces que se renueva el promedio de cuentas a pagar a proveedores en el periodo o ejercicio a que se refiere las compras netas. Permite conocer la rapidez o eficiencia que se efectúan los pagos de la empresa, para lo cual es necesario conocer el ciclo de pago que tiene la empresa determinado para analizar.

$$\text{ROTACIÓN CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

Índice o promedio de pago.- Señala el número de días que la empresa se demora, en promedio, para cancelar sus obligaciones.

$$\begin{aligned}\text{PERIODO PROMEDIO DE PAGO} &= \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras diarias promedio}} \\ &= \frac{\text{Cuentas por Pagar}}{\frac{\text{Compras anuales}}{365}}\end{aligned}$$

Estándar: es de 45 días máximo.

RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, estableciendo el riesgo si no se cumple con dichas obligaciones.

Índice de endeudamiento.- este indicador es de gran utilidad ya que mediante porcentajes nos muestra cuanto adeuda la empresa, el mismo que debe ser menor para beneficio de la misma, lo que significa que la diferencia son recursos propios.¹⁰⁸

$$\text{INDICE DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Estándar: es el 50% es decir mitad por mitad.

RAZONES DE RENTABILIDAD

“Existen muchas medidas de rentabilidad. En conjunto, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. Sin utilidades, una compañía no podría atraer capital externo. Los dueños, los acreedores y la administración prestan mucha atención al incremento de las utilidades debido a la gran importancia que el mercado otorga a las ganancias.”¹⁰⁹

Margen bruto.- Determina cuantos dólares se obtiene de utilidad por cada dólar de ventas en el periodo analizado.

¹⁰⁸ ORTIZ ANAYA, Héctor; Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera, Décima Tercera Edición; 2010, Pág.; 178-215.

¹⁰⁹ GITMAN, Lawrence J; PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA; Décimo Segunda Edición; México; 2012; pág. 73

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de bienes vendidos}}{\text{Ventas}}$$
$$= \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

Estándar: Es del 25% a 30%.

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.

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.”¹¹⁰

PERSONAS NATURALES

“Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas. Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad.

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.”¹¹¹

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.

¹¹⁰ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; Tercera Edición; Quito-Ecuador; 2010 pág. 36 - 37

¹¹¹ SRI. Mi guía tributaria, <http://www.sri.gob.ec/de/391>, pág. 5- 6.

11	0	064530	6	001
Código de la Provincia de emisión del documento RUC.	Menor a 6 (0,1,2,3,4,5)	Consecutivo	Digito verificador	

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.”¹¹²

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).

¹¹² BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; Tercera Edición; Quito- Ecuador; 2010; pág. 79

La declaración mensual del impuesto al valor agregado (IVA)

NOVENO DÍGITO	FECHA MÁXIMA DE DECLARACIÓN (si es mensual)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
9	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

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:

NOVENO DÍGITO	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

Porcentajes de Retención del IVA

30% Adquisición de bienes.

70% Adquisición de Servicios.

100% Adquisición de servicios profesionales, arrendamiento de inmuebles y por la liquidación de compras.

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.”¹¹³

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.”¹¹⁴

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

¹¹³ BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; Tercera Edición; Quito – Ecuador; 2010; pág. 91

¹¹⁴ LORTI, Artículo 40, pág. 38

“Para el año 2016 la tabla vigente para liquidar el Impuesto a la Renta es la siguiente:”¹¹⁵

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

NAC –DGERCGC15-00003195 publicada en el S.R.O. 657 de 28/12/2015

PORCENTAJE DE RETENCION AL IMPUESTO A LA RENTA

1% Adquisición de bienes.

2% Adquisición de Servicios.

8% Servicios que predomina el intelecto no relacionados con el título profesional.

10% Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional.

Crédito Tributario

El crédito tributario se define como la diferencia entre el IVA cobrado en ventas menos el IVA pagado en compras. En aquellos casos en los que la declaración arroje saldo a favor (el IVA en compras es mayor al IVA en ventas), dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

¹¹⁵ www.sri.gob.ec/de/167

Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

“De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta. Los contribuyentes que deben presentar esta información son los siguientes:

- ✓ Contribuyentes Especiales,
- ✓ Instituciones del Sector Público,
- ✓ Autoimpresores,
- ✓ Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados)
- ✓ Instituciones Financieras,
- ✓ Emisoras de tarjetas de crédito,
- ✓ Administradoras de Fondos y Fideicomisos.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.

La información se entrega en medio magnético, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de

acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de **Servicios en Línea**. No obstante el SRI ha puesto a disposición del contribuyente un software gratuito disponible en la siguiente dirección **Plug in ATS**.

El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:¹¹⁶

NOVENO DÍGITO DEL RUC O CÉDULA	MES SUBSIGUIENTE
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28
Internet	Último día del mes

f) METODOLOGÍA

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.

¹¹⁶ <http://www.sri.gob.ec/de/anexo-transaccional-simplificado-ats>

Deductivo

Este método parte de lo general a lo particular, se lo utilizará como base para la recolección e interpretación de conceptos, leyes y normas que permitieron la construcción del marco teórico, mismos que fueron demostrados en la aplicación del ejercicio práctico del Taller de Bicicletas “Benotto”.

Inductivo

Este método consistirá de lo particular a lo general, el mismo que se lo utilizará en el taller para desarrollar el proceso contable revisando minuciosamente todas las transacciones que se realizan dentro del almacén, para que el propietario conozca la realidad económica y financiera del mismo.

Analítico

A través de este método, permitirá analizar la información como: los documentos que respaldan las transacciones que lleva el TALLER BENOTTO para poder realizar el análisis al proceso contable e indicadores a los estados financieros.

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 bicicletas Benotto.

Matemático

Este método se lo utilizará en el momento de realizar cálculos durante el proceso contable del taller de bicicletas Benotto.

TÉCNICAS

Observación directa.- Esta técnica se la aplicará al observar los hechos que existen en el taller de bicicletas Benotto, como: el tipo de operaciones y registros que lleva; si las facturas que emite siguen un orden, el cobro de saldos pendientes son recaudados, obteniendo así toda la 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 Benotto, 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, folletos y demás documentos que servirán para la elaboración del marco teórico de la investigación.

h) PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Presupuesto

INGRESOS	
Aporte de la aspirante	\$ 850,00
GASTOS	
Útiles de Oficina	80,00
Copias	60,00
Internet	90,00
Impresiones	120,00
Transporte	100,00
Alimentación	100,00
Imprevistos	300,00
TOTAL	\$ 850,00

Financiamiento

El presente trabajo de investigación será financiado en su totalidad por la autora.

i) BIBLIOGRAFÍA

LIBROS

1. BALSECA MOSCOSO, María Rosa; Equidad y desarrollo, libro del futuro contribuyente; Tercera Edición; Quito-Ecuador; 2010
2. BRAVO VALDIVIESO Mercedes; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2011
3. ESPEJO JARAMILLO Lupe Beatriz; Contabilidad General; Primera Edición; Loja-Ecuador; 2007

4. GITMAN, Lawrence J; PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA; Decimo Segunda Edición; México; 2012
5. GUAJARDO CANTÚ Gerardo, Nora E. Andrade de Guajardo; Contabilidad Financiera; Quinta Edición; México; 2008
6. HORNGREN Charles T; Contabilidad; Octava Edición; México; 2010.
7. NARANJO SALGUERO Marcelo; Contabilidad Comercial y de Servicios; Segunda Edición; Quito – Ecuador; 2004
8. ORTIZ ANAYA, Héctor; Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración Financiera; Décima Tercera Edición; 2010
9. REY POMBO José; Contabilidad General; Segunda Edición: Madrid-España; 2010
10. SARMIENTO Rubén; Contabilidad General; Décima Edición; Quito-Ecuador; 2009
11. ZAPATA SANCHEZ Pedro; Contabilidad General; Séptima Edición; Bogotá-Colombia; 2011

WEBGRAFIA

- ✓ <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htm>
- ✓ https://books.google.com.ec/books?id=pRQmEbWprgMC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- ✓ <http://www.sri.gob.ec/de/anexo-transaccional-simplificado-ats>
- ✓ 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>.
- ✓ CORPONET <http://blog.corponet.com.mx/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos>

INDICE

✓ Portada	i
✓ Certificación	ii
✓ Autoría	iii
✓ Carta de autorización	iv
✓ Dedicatoria	v
✓ Agradecimiento	vi
a. Título	1
b. Resumen	2
Abstract	4
c. Introducción	6
d. Revisión de Literatura	8
e. Materiales y métodos	81
f. Resultados	84
g. Discusión	195
h. Conclusiones	197
i. Recomendaciones	198
j. Bibliografía	199
k. Anexos	201
Índice	314