



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL Y
APLICACIÓN DE INDICADORES EN BIKE CENTER, DE LA
CIUDAD DE LOJA PERIODO MAYO – JUNIO DE 2016”**

Tesis Previa a la
obtención del Grado de
Ingeniera en Contabilidad
y Auditoría, Contador
Público Auditor. C.P.A.

Autora:

Carolina Elizabeth Campoverde Cango

Directora:

Lic. María Esperanza Gaona, Mg. Sc.

Loja – Ecuador

2018

CERTIFICACIÓN

Lic. María Esperanza Gaona, Mg. Sc. **DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, Y DIRECTORA DE TESIS.**

CERTIFICA:

Que la presente tesis titulada: **"IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES EN BIKE CENTER, DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO MAYO – JUNIO DE 2016"**, presentada por la aspirante Carolina Elizabeth Campoverde Cango, previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA, ha sido estrictamente revisada tanto en su presentación y contenido por lo que autorizo su presentación y defensa ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Agosto del 2018


.....
Lic. María Esperanza Gaona, Mg. Sc.
DIRECTORA DE TESIS

AUTORIA

Yo, **Carolina Elizabeth Campoverde Congo**, declaro ser autora de la presente tesis y eximo 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: Carolina Elizabeth Campoverde Congo

Firma:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Carolina Elizabeth Campoverde Congo', written over a faint, illegible stamp or background.

Cedula: 1105160723

Fecha: Agosto del 2018

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

Yo, Carolina Elizabeth Campoverde Congo, declaro ser autora de la tesis titulada: **"IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES EN BIKE CENTER, DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO MAYO – JUNIO DE 2016"**, como requisito para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.PA., autorizo al sistema bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional,

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

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

Para constancia de esta autorización en la ciudad de Loja, a los quince días del mes de Agosto del dos mil diez y ocho, firma la autora.

Firma:

Autora: Carolina Elizabeth Campoverde Congo

Cedula: 1105160723

Dirección: Tebaida Alta, Calle México y Bolivia

Correo Electrónico: ccampoverde91@gmail.com

Celular: 0999450103 * 072574739

DIRECTORA DE TESIS: Lic. María Esperanza Gaona, Mg. Sc.

DATOS COMPLEMENTARIOS

TRIBUNAL:

Dra. Tamara A. Cajas Siguencia, Mg. Sc. PRESIDENTA DEL TRIBUNAL

Ing. Gina Judith Manchay Reyes, Mg. Sc. MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Lic. Mélida Piedad Rivera Viñan, Mg. Sc. MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo quiero dedicarlo en primer lugar a Dios, por haberme regalado el don de la vida, por ser mi fortaleza y esperanza en mis momentos de debilidad, y sobre todo por protegerme y guiarme.

A mis padres, por su apoyo incondicional y darme ejemplos de lucha y perseverancia.

A Santiago y Amelia, mis hijos, por ser la razón de mi vida, mi fuente de inspiración y motivo de superación.

A mis maestros quienes fueron la base para la superación y desenvolvimiento durante mi vida estudiantil.

Con todo mi cariño

Carolina Elizabeth Campoverde Gango

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a la Universidad Nacional de Loja Unidad de Educación a Distancia, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por haberme otorgado el acceso a la misma y de esta manera formarme profesionalmente en cada uno de los módulos cursados, a través de los conocimientos impartidos por cada uno de los docentes.

De manera especial quiero expresar un sincero agradecimiento a la Lic. María Esperanza Gaona, Mg. Sc., directora de tesis, por su valiosa guía, por su tiempo y paciencia que tuvo en cada una de las revisiones de tesis, por sus correcciones, sugerencias y asesoramiento.

Carolina Elizabeth Campoverde Pango

a. Título

**"IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN
DE INDICADORES EN BIKE CENTER, DE LA CIUDAD DE LOJA
PERIODO MAYO – JUNIO DE 2016"**

b. Resumen en Castellano y Traducido al Inglés

La presente Tesis de investigación, fue realizada con la finalidad de atender a la demanda de la información por los diferentes organismos competentes, así como a los cambios económicos existentes en el entorno competitivo; al suministrar medios de control y nuevos conceptos financieros con orientaciones de tipo contable hacia la obtención de los Estados Financieros, basados en la normativa contable vigente, además porque cumple el requisito previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, C.P.A., el cual se desarrolló tomando en cuenta las Normas Generales de Graduación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad de Educación a Distancia de la Universidad Nacional de Loja.

Durante el proceso investigativo se dio cumplimiento a los objetivos propuestos iniciando con la fundamentación teórica, la elaboración del Inventario de los bienes, derechos y obligaciones; Plan y Manual de Cuentas, verificación de los documentos soporte que fueron la base para iniciar el registro contable hasta llegar a la obtención de los Estados Financieros, que proporcionan información de los recursos con los que cuenta, los resultados obtenidos, y las entradas y salidas de efectivo que ha derivado.

Al término de este trabajo se reafirma la importancia de la aplicación del proceso contable que permitió obtener resultados reales reservados en los resultados de los Estados Financieros, por lo que se recomienda aplicar la contabilidad como herramienta que contribuye a mejorar el control de las operaciones que se efectúan dentro de BIKE CENTER, de esta forma el negocio podrá acceder a una información eficaz en el momento que lo requiera su propietaria, garantizando el desarrollo de las actividades económicas bajo la normativa establecida por los organismos de control.

Summary

This research thesis was carried out in order to meet the demand for information by the different competent bodies as well as the economic changes in the competitive environment; by providing means of control and new financial concepts with guidelines of an accounting nature towards the obtaining of Financial Statements, based on current accounting regulations, as well as fulfilling the prerequisite to choosing the Degree in Accounting and Auditing Engineering, Auditing Public Accountant, CPA, which was developed taking into account the General Standards of Graduation of the Accounting and Audit Career of the Distance Education Unit of the National University of Loja.

During the investigative process, the proposed objectives were fulfilled, starting with the theoretical foundation, the preparation of the inventory of the goods, rights and obligations; Plan and Manual of Accounts, verification of the supporting documents that were the basis for initiating the accounting record until obtaining the Financial Statements that provide information on the resources available, the results obtained, and the inflows and outflows of cash that has derived.

At the end of this work reaffirms the importance of the application of the accounting process that allowed to obtain real results reserved in the results of the Financial Statements, for which it is recommended to apply the accounting as a tool that contributes to improve the control of the operations that are performed within BIKE CENTER, in this way the business will be able to access effective information at the time required by its owner, guaranteeing the development of economic activities under the regulations established by the control bodies.

c. Introducción

BIKE CENTER se encuentra ubicado en la ciudad de Loja, en la calle México y Brasil, inicia sus labores el 08 de junio de 2015, con Registro Único de Contribuyentes N° 1103975817001, como persona natural no obligada a llevar contabilidad. Su principal actividad es la venta al por menor de bicicletas y accesorios.

La Implantación de la contabilidad es de gran importancia porque ofrece un aporte efectivo y ordenado sobre los movimientos económicos que sirven para elaborar los Estados Financieros actualizados y de esta forma poder tomar las decisiones acertadas en la empresa. Mediante la adecuada utilización de los registros contables se proporciona información ordenada, oportuna y eficaz al propietario del negocio, dando a conocer la gestión del período en estudio y las diferentes acciones que se pueden tomar con el objetivo de mejorar el manejo de los recursos previstos para inversión futura.

El principal aporte con la ejecución de la presente investigación es el de facilitar un sistema contable para las empresas que se dedican a esta actividad, cuya finalidad es mejorar su desempeño y control económico y a la vez generar un crecimiento significativo que permitirá generar fuentes de trabajo y desarrollo en la ciudad de Loja.

El presente tesis se encuentra estructurada de acuerdo al Artículo 151 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, se inicia: **Título**, que representa el tema principal, **Resumen en castellano y traducido al inglés**, detalla la justificación académica y respecto del argumento, el cumplimiento de los objetivos y una conclusión general del desarrollo del trabajo investigativo; **Introducción**, contiene una breve reseña histórica, importancia del tema y estructura de tesis; **Revisión de**

Literatura; comprende las bases conceptuales de artículos, libros y otros documentos de autores de relevancia científica que fundamentan el tema objeto de estudio; **Materiales y Métodos;** que se utilizaron en el proceso de investigación y que han servido de apoyo para el desarrollo del tema. **Resultados;** que determinan la ejecución de la implementación del proceso contable en el negocio; **Discusión;** que es la comparación de cómo se encontró la empresa y los resultados obtenidos. Se elaboró las correspondientes **Conclusiones;** basada en las acciones empleadas en el proceso investigativo fundamentadas en los objetivos planteados. **Recomendaciones;** que permitirá al propietario tomar correctivos adecuados a más de implantar el presente sistema contable con el objetivo de lograr un mejor funcionamiento de la empresa. **Bibliografía;** que permitió obtener información que respalda el desarrollo del presente trabajo de investigación. **Anexos;** compuesto por el Ruc, facturas de compra y venta, roles de pago, anexo de compras, anexo de ventas, auxiliar de las depreciaciones y proyecto aprobado. . **Índice;** detalla el contenido del trabajo.

d. Revisión de la Literatura

CONTABILIDAD

Es una ciencia que se encarga de registrar, verificar, controlar, analizar, interpretar todas las transacciones u operaciones realizadas por la empresa, en forma ordenada y sistemática durante el periodo contable y de esta manera obtener resultados positivos para tomar buenas decisiones para el próximo periodo. (Orozco, 2011, pág. 1)

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en la empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable. (Bravo, 2013, pág.1)

La contabilidad se encarga del reconocimiento de los hechos que afectan el patrimonio; de la valoración justa, actual de los activos y obligaciones de la empresa además de la presentación relevante de la situación económica financiera.

Importancia

La contabilidad es una técnica importante para la elaboración y presentación de información financiera de las transacciones comerciales, financieras y económicas realizadas por las entidades comerciales, industriales, y de servicios que utilizan en la toma de decisiones. Los sistemas contables comunican información económica; es una forma de saber en qué estado se encuentra la empresa.

La Contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá una mayor productividad y aprovechamiento de sus recursos.

Objetivos

“El objetivo fundamental es servir de instrumento de información y, aunque son múltiples las informaciones o datos que puede suministrar la contabilidad, podemos concretarlos en tres:

- a) Informar de la situación de la empresa, tanto en su aspecto económico-cuantitativo como en su aspecto económico-financiero. Los inventarios y los balances serán fundamentalmente los instrumentos a través de los cuales se presentará esa información.
- b) Anunciar de los resultados obtenidos en cada ejercicio económico, es decir, cuánto se ha ganado o perdido en un período de tiempo determinado.
- c) Informar de las causas de dichos resultados. Mucho más importante que saber «cuánto» se gana o se pierde es saber el «porqué» de esas pérdidas y de esas ganancias, para tratar de corregir gastos e incrementar ingresos en lo sucesivo.” (Omecaña, 2016, pág.22)

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

“Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se clasifican en:

Entidad.- Una empresa de negocios consiste en una organización de una, dos o más personas que unen sus bienes, dinero y sus intereses en general para lograr fines económicos.

Negocio en marcha.- Es fundamental para el mantenimiento de la empresa en el mercado a nadie le interesa incluirse de alguna manera en una empresa en liquidación.

Unidad Monetaria.- Las diversas actividades empresariales permiten el manejo de varios tipos de moneda, como dólares, yenes, libras esterlinas, etc. Es necesario determinar la unidad monetaria que servirá para el registro contable.

Consistencia.- Significa que si existe algún cambio en las prácticas contables, debe avisarse con una nota a los Estados Financieros para conocer la diferencia y poder dar una opinión razonada sobre los mismos.

Conservatismo.- Este principio nos hace conocer que todos los cálculos mercantiles, las proyecciones de valores, etc., deben realizarse en forma conservadora, no exagerada, manteniendo siempre un criterio sistemático para su aplicación.

Revelación Suficiente.- Los Estados Financieros se deben presentar con todo el contenido económico y financiero, acompañando las notas explicativas.

Objetividad.- Significa la evidencia de las transacciones se realizaron precisamente en las facturas de compra, de venta, cheques, estados de cuenta y otros documentos de soporte y que han sido verificados por el control interno.

Período Contable.- Las actividades de una empresa se encuentran en movimiento continuo; por tanto, al determinar un período contable

de un mes, un trimestre, un semestre o de un año concuerdan con los sucesos empresariales.

Principio del Costo.- Los bienes y servicios que se adquieren deben registrarse a su costo real, que se denomina también costo histórico.

Aunque exista una variación de los precios es necesario mantener los registros al costo histórico.” (Vazconez, 2011, pág.29-32)

Vazconez (2011); afirma los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para la elaboración de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Son aquellas normas y reglas emitidas por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad.

Principio de la Partida Doble

Los principios fundamentales en que se sustenta la Partida Doble son los siguientes:

- ✧ No hay deudor sin acreedor o viceversa por el valor equivalente.
- ✧ La cuenta que recibe o entra va al debe y la cuenta que entrega o sale va al haber.
- ✧ Lo que entra se debita y lo que sale se acredita.

- ✧ Las sumas del debe son iguales a las del haber.
- ✧ Las cuentas primero entran antes de salir, excepto cuentas y documentos por pagar, que primero salen para luego entrar.
- ✧ Las pérdidas van al debe y las ganancias al haber.
- ✧ Las cuentas entran y salen con el mismo nombre durante el mismo periodo contable. (Bravo, 2013, pag.65)

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un Manual Contable, ya que en ellas la contabilidad es la forma como es aceptable en el mundo.

El marco conceptual para la preparación de los Estados Financieros establece los principios básicos para las NIIF, objetivos e información sobre rendimiento y cambios en la posición financiera de la entidad que es útil para que un amplio rango de usuarios pueda tomar decisiones. Las NIIF que entraron en vigencia en el Ecuador a partir del 2010 son:

NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Establece los procedimientos que sigue una empresa que adopta las NIIF por primera vez como base de presentación de los estados financieros. Se necesita una declaración explícita y sin reservas sobre el cumplimiento de las NIIF, en sus estados financieros anuales.

NIIF 2 Pagos basados en acciones

Establece el tratamiento contable de una operación en la que una sociedad reciba o adquiera bienes o servicios ya sea en contraprestación por sus instrumentos de patrimonio o mediante la asunción de pasivos de importe equivalente al precio de las acciones de la sociedad o a otros instrumentos de patrimonio de la sociedad.

NIIF 3 Combinaciones de negocios

El comprador de una empresa reconoce los activos adquiridos y los pasivos asumidos a su valor razonable en la fecha de adquisición y revela información que permite a los usuarios evaluar la naturaleza y las consecuencias financieras de la adquisición.

NIIF 4 Contratos de seguro

Establecer los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguro hasta que el IASB complete la segunda fase de su proyecto sobre contratos de seguro.

NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

Establecer el tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de operaciones discontinuadas.

NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales

Establecer los requisitos de presentación de información financiera aplicables a la exploración y evaluación de recursos minerales hasta que el IASB concluya un proyecto global en esta área.

NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar

Revelar información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para una entidad, la naturaleza y alcance de sus riesgos y la forma en que la entidad gestiona dichos riesgos.

NIIF 8 Segmentos de operación

Toda entidad debe presentar información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y las repercusiones financieras de las actividades empresariales que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Constituye el marco general para la presentación de estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para su estructura y el contenido mínimo. Presenta los principios fundamentales que subyacen la preparación de estados financieros, incluyendo la hipótesis de empresa en funcionamiento, la uniformidad de la presentación y clasificación, la hipótesis contable del devengo y la materialidad.

NIC 2 Inventarios (existencias)

Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros

costos, en, los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.

NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo mediante la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados en el periodo según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo.

NIC 18 Ingresos

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.

NIC 36 Deterioro del valor de los Activos

Asegura que los activos no están registrados aun importe superior a su importe recuperable y define como se calcula éste.

NIC 37 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes

Asegura que se utiliza bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información suficiente en las notas a los estados financieros,

para permitir a los usuarios comprender su naturaleza, importe y calendario de vencimiento.

Clasificación de la Contabilidad

Contabilidad de Costos.- Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas y talleres; pero se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos.

Contabilidad Bancaria.- Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea en cuentas corrientes o de ahorros, también registran los créditos giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

Contabilidad de Cooperativas.- Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y Educación.

Contabilidad Hotelera.- Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

Contabilidad de Servicios.- Se encarga del control contable de los servicios que se presta al público por los cuales reciben dinero a cambio de los mismos; la conforman servicios como: luz, agua, teléfono, transporte, etc.

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

CONTABILIDAD COMERCIAL

Se define como un sistema adoptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituye en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa comercial. (Maldonado, 2011, pág.28)

Maldonado da a conocer que la Contabilidad Comercial clasifica los hechos económicos que se suscitan en una empresa con el objetivo de llevar un máximo control y obtener el máximo rendimiento.

La Contabilidad se la debe entender no sólo como el registro que revela lo ocurrido respecto de las operaciones realizadas, sino también determina el patrimonio empresarial, información que apoya a la programación, decisiones y control de la economía y finanzas de las personas naturales y jurídicas.

SISTEMAS DE REGISTRO DE LA CUENTA MERCADERIAS

Los sistemas de registro y control de mercaderías son:

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

Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.- Consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de Inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado. Intervienen las siguientes cuentas:

- ✓ **Mercaderías:** En esta cuenta se contabilizan todos los movimientos relativos a las existencias, tanto al inicio como al final del mismo ejercicio contable.
- ✓ **Compras:** Se registra las adquisiciones de mercaderías al precio de costo de la adquisición.
- ✓ **Ventas:** Se registran en el crédito todas las ventas de mercaderías.
- ✓ **Devoluciones en compras:** Se registra el valor de las mercaderías adquiridas al costo.
- ✓ **Devoluciones en ventas:** Se registrar el valor de las devoluciones de mercaderías efectuadas al precio de venta.
(Bravo, 2013, pág.107)

Sistema Inventario Permanente o Perpetuo

El sistema de inventarios permanente permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario; este se maneja mediante tarjetas Kardex, en donde se registra cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el

valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta, además ayuda a la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto se detalla su cantidad y costo. (Bravo, 2013, pág. 115)

Las cuentas que utilizan son:

- ✓ Inventario de Mercaderías
- ✓ Ventas
- ✓ Costo de Ventas

Inventario de Mercaderías.- Esta cuenta estará en constante actividad, ya que cada instante mostrará el valor del inventario final.

**BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
AL:.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
X/XX/XX		<p style="text-align: center;">.....xxx.....</p> <p>INVENTARIO DE MERCADERÍAS IVA EN COMPRAS CAJA P/R. Compra según factura N°.....</p>		<p>XXXX XXXX</p>	<p>XXXXX</p>

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

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
AL:.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
X/XX/XXX		<p style="text-align: center;">.....xxx.....</p> CAJA VENTAS IVA EN VENTAS P/R. Venta según factura N°.....		XXXXX	XXXXX XXXXX

Costo de Ventas.-Cuenta de resultados que anotará las ventas a precio de costo.

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
AL:.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
X/XX/XXX		<p style="text-align: center;">.....xxx.....</p> COSTO DE VENTAS INVENTARIO DE MERCADERÍAS P/r.- Costo de mercaderías s/Anexo / Venta N°001		XXXXX	XXXXX
X/XX/XXX		<p style="text-align: center;">.....xxx.....</p> VENTA COSTO DE VENTAS UTILIDAD BRUTA EN VENTAS P/r.- La Utilidad Bruta en ventas obtenida en el ejercicio económico.		XXXXX	XXXXX XXXXX
X/XX/XXX		<p style="text-align: center;">.....xxx.....</p> VENTAS PERDIDA EN VENTAS COSTO DE VENTAS P/r.- La pérdida en ventas.		XXXXX XXXXX	XXXXX

Ventajas

Las principales ventajas que tiene son las siguientes:

- ✓ Proporciona en cualquier momento el valor del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- ✓ No es necesario cerrar el negocio para determinar el inventario final de mercancías, puesto que existen una cuenta que controla las existencias.
- ✓ Faculta descubrir los extravíos, robos o errores ocurridos durante el manejo de las mercancías puesto que se sabe con exactitud el valor de las mercancías que debiera haber.
- ✓ Se puede conocer, en cualquier momento, el valor del costo de lo vendido.
- ✓ Permite conocer, en cualquier momento, el valor de la utilidad o de la pérdida bruta.

Contabilización de los Inventarios en el Sistema Permanente.

En el sistema permanente, las compras de mercancías o Materia prima se contabilizan en un débito a la cuenta de Inventarios (Activo).

En la devolución de compras de mercancías, se afecta directamente la cuenta de inventarios, es decir, se contabiliza como un crédito a la respectiva subcuenta de inventarios. Cuando se realiza una venta, esta se contabiliza en la respectiva cuenta de ingresos, y a la vez se contabiliza el costo de venta, puesto que al momento de cada venta, se determina también su costo. Al finalizar el período contable se requiere de un solo

asiento de Regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

**BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
AL:.....
EXPRESADO EN DÓLARES USD**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
X/XX/XXXX..... VENTAS COSTO DE VENTAS UTILIDAD BRUTA EN VENTAS P/r la utilidad bruta en ventas	XXXXX	XXXXX XXXXX
X/XX/XXXX..... VENTAS PÉRDIDA EN VENTAS COSTO DE VENTAS P/r la pérdida en ventas	XXXXX XXXXX	XXXXX

Valuación de los Inventarios

La valuación de los inventarios y la determinación del costo de venta por el sistema permanente, tiene el inconveniente con los valores de las mercancías, puesto que éstas se adquieren en fechas diferentes con precios diferentes, por lo que es imposible tener una homogeneidad en los valores de las mercancías compradas.

Los métodos de valoración reconocidos por las NIIF son el FIFO, y el método de Promedio Ponderado (P.P).

Método FIFO o PEPS.- Reglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden:

- ✓ Inventario inicial,
- ✓ Inventario de las compras que en su orden, han sido registradas.

Sería ideal que el movimiento físico coincidiera con el de los valores; sin embargo, resulta difícil mantener esta relación, por lo tanto, lo importante es que se respete los movimientos de los precios en el sentido indicado.

Método Promedio Ponderado.- Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad del cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir unas veces suben y otras bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al promedio ponderado.

Los métodos de valoración se evidencian mediante tarjetas de control de existencias (Kárdex), permitiendo mantener un control individualizado y actualizado de todos los ítems que conforman la cuenta Mercaderías.

**BIKE CENTER
TARJETA KARDEX**

Artículo:
Método:

Existencia Máxima:
Existencia Mínima:

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

Plan De Cuentas

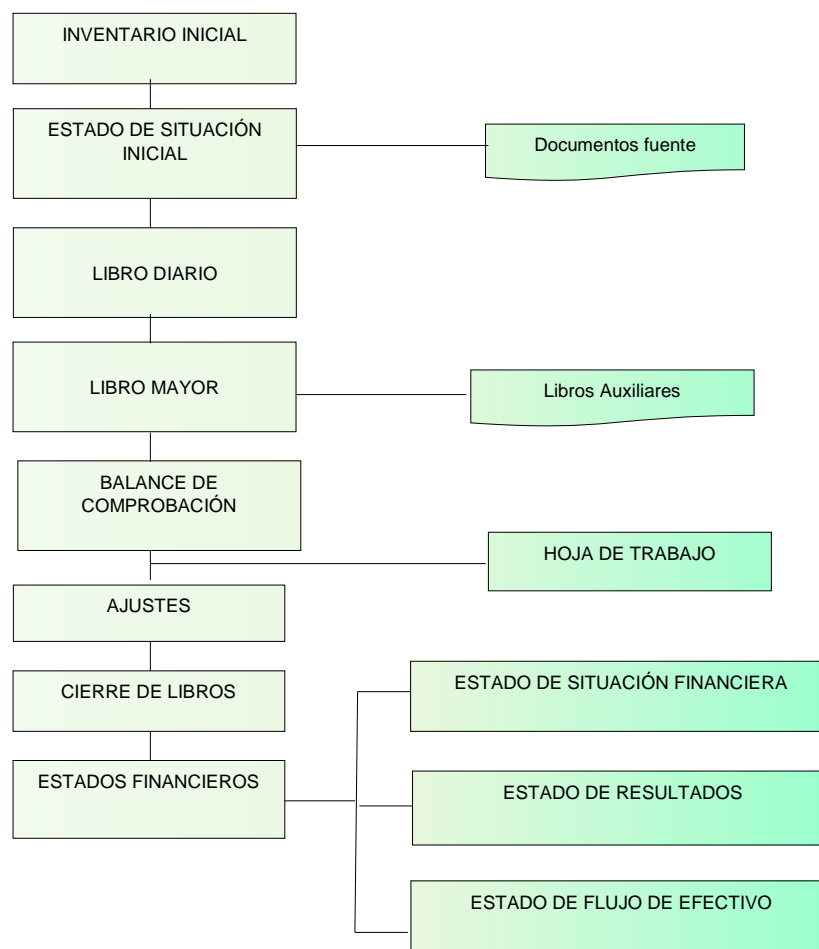
El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña en función de las necesidades de información y el control que desea la gerencia de la empresa y se elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptados y las normas de contabilidad. (Zapata, 2011, pág. 27)

Constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas y de las subcuentas aplicables a una empresa específica es decir de acuerdo a su actividad comercial.

Manual de Cuentas

Son las explicaciones de cómo han de ser manejadas cada una de las cuentas de un negocio. Deben indicar, con precisión, los conceptos que se han de debitar y los que se han de acreditar en una cuenta, incluyendo el significado del saldo respectivo. Las cuentas se identifican en el manual, de la misma manera que en un sistema de código.

PROCESO CONTABLE



Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad General (2013) Pág. 34
Elaborado por: Carolina Elizabeth Campoverde Cango

Documentos Fuente

Los documentos fuente son todos los comprobantes extendidos por escrito en los que se deja constancia de las operaciones que se realiza en el proceso contable, estos son de vital importancia para mantener el adecuado control de todas las operaciones que realizan las empresas.

De acuerdo al reglamento de comprobantes de venta Capítulo II, Art. 11, emitido por el SRI, se manifiesta:

Factura

Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:


- a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
- b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
- c) Cuando se realicen operaciones de exportación.

BIKE CENTER																		
De: Elena Jackeline Miranda Ramírez																		
VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS - ORGANIZACIÓN, PROMOCIÓN Y/O GESTIÓN DE EVENTOS, REPARACIÓN DE BICICLETAS																		
Dirección: Av. Salvador Bustamante s/n Cel. 0999334127 LOJA - ECUADOR		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">FECHA DE EMISIÓN</th> </tr> <tr> <th>DÍA</th> <th>MES</th> <th>AÑO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>		FECHA DE EMISIÓN			DÍA	MES	AÑO									
FECHA DE EMISIÓN																		
DÍA	MES	AÑO																
<table border="1"> <tr> <td>RUC: 1103975817001</td> </tr> <tr> <td>Aut. SRI. 1118614462</td> </tr> </table>		RUC: 1103975817001	Aut. SRI. 1118614462	FACTURA 001-001- .000000349														
RUC: 1103975817001																		
Aut. SRI. 1118614462																		
Cliente:..... RUC o C.I.....Télef.....Guía de remisión..... Dirección.....																		
CANT.	DETALLE	V/Unit.	V.TOTAL															
SON:		<table border="1"> <tr> <td>SUBTOTAL</td> <td>\$</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>DESCUENTOS</td> <td>\$</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>I.V.A. 0%</td> <td>\$</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>I.V.A. 12%</td> <td>\$</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>\$</td> <td> </td> </tr> </table>		SUBTOTAL	\$		DESCUENTOS	\$		I.V.A. 0%	\$		I.V.A. 12%	\$		TOTAL	\$	
SUBTOTAL	\$																	
DESCUENTOS	\$																	
I.V.A. 0%	\$																	
I.V.A. 12%	\$																	
TOTAL	\$																	
f) Autorizada		f) Cliente																
ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR																		

De acuerdo al Reglamento General de la Ley de Cheques, Resolución de la Superintendencia de Bancos 234. Sección 1. Definiciones. Art. 1, manifiesta:

Cheque.- El cheque es la orden incondicional de pago por medio del cual el girador dispone al girado el pago de una determinada suma de dinero a un beneficiario.

El cheque debe cumplir con las características físicas, electromagnéticas, de diseño, dimensiones y seguridades establecidas por la Junta Bancaria.

 BANCO DE LOJA SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO	29-010	CUENTA N° 2900-41488-9
	300	NUEVEOCHOCHOCUATROUNOCUATRO CHEQUE N° 005496 813
PÁGUESE A LA ORDEN DE: _____		
LA SUMA DE: _____ US DOLARES		
_____ LUGAR Y FECHA DE EMISION		
_____ FIRMA		
2900-41488-9	C13C13	NO INVADIR LA ZONA INFERIOR A ESTA LÍNEA CON RASGOS CALIGRÁFICOS NI SELLOS

Rol de Pago.- Es un documento que respalda el pago al personal que labora en la empresa, en este documento se encuentra registrado los ingresos a pagar y las deducciones del empleado.

**BIKE CENTER
ROL DE PAGOS**

Mes de:

NOMBRES	CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES			LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
		S.B.U	TOTAL	APORTE INDIVIDUAL	ANTICIPOS	TOTAL		
TOTAL								

Lugar y fecha:.....

f) Propietaria

f) Contadora

Inventario Inicial

El inventario es la relación, detallada y valorada, del conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa, en un momento determinado. Puede considerarse como origen de todo el ciclo contable, puesto que contiene la medida de la situación de la empresa en un instante de tiempo, instante que se considera como inicial. (Rodríguez, 2011, pág. 125)

El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de bienes, derechos y obligaciones a la fecha que comenzó el periodo contable. En base a este estado se elabora el Estado de Situación Inicial.

**BIKE CENTER
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE MAYO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES (USD)**

Código	Descripción	Cant.	V. Unitario	V. Parcial	V. Total	Observaciones

Lugar y fecha.....

f) Propietaria

f) Contadora

Estado de Situación Inicial

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforma el Activo, Pasivo y el Patrimonio de la mismo” (Bravo, 2013, pág. 49).

Refleja la información financiera que la empresa dispone al comienzo de un ejercicio económico, además con esta información se procede a la apertura de libros.

BIKE CENTER			
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL			
AI 01 DE MAYO DEL 2016			
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$			
1	ACTIVO		<u>XXXX</u>
1.1	ACTIVO CORRIENTE		<u>XXXX</u>
1.1.01	Caja	xxxx	
1.1.02	Bancos	xxxx	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	xxxx	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	xxxx	
1.1.06	Útiles de Oficina	xxxx	
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		<u>XXXX</u>
1.2.01	Local Comercial	xxxx	
1.2.03	Muebles y Enseres	xxxx	
1.2.05	Equipo de Oficina	xxxx	
1.2.07	Equipo de Computación	xxxx	
2	PASIVO		<u>XXXX</u>
2.1	PASIVO CORRIENTE		<u>XXXX</u>
2.1.02	IESS por Pagar	xxxx	
2.1.03	Cuentas por Pagar Proveedores	xxxx	
2.1.05	IVA por Pagar	xxxx	
2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar	xxxx	
3.	PATRIMONIO		
3.1.01	APORTE CAPITAL	xxxx	
	TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		<u>XXXX</u>
Loja, 01 de Mayo de 2016.			
f) Propietaria		f) Contadora	

Libro Diario

En el diario se asentarán día a día y por el orden en que se vaya ocurriendo todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de las mismas y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el deudor en la negociación a la que se refiere. (Vasconez, 2011, pág. 58).

En este libro se registrarán en forma cronológica todas las operaciones que hayan ocurrido cuyo resultado sea el cargo o descargo y aplicación de la partida doble. Debe ser foliado y numerado, es el principal registro de entrada original en todo proceso contable.

**BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO
Expresado en dólares USD \$**

FOLIO N°.....

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Lugar y fecha.....

f) Propietaria

f) Contadora

Libro Mayor

Es aquel que recoge las informaciones que previamente se anotan en el diario, es conocido como libro de segunda entradas. Este es libro oficial, ya que sirve de fuente de información para conformar los estados financieros.

**BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO
Expresado en dólares USD \$**

Cuenta:		Cod:			
Fecha	Descripción	Ref	Debe	Haber	Saldo

Lugar y fecha.....

f) Propietaria

f) Contadora

Balance de Comprobación

En este se consignan todas las cuentas abiertas en el Mayor General, con sus respectivos importes deudores, acreedores y el saldo que resulta de estos. Tiene por objeto comprobar si el pase de los asientos del Diario al Mayor General se registró correctamente.

Como su nombre lo indica, este estado numérico permite verificar que todas las transacciones efectuadas por la empresa durante el periodo contable, estén correctamente registradas, que no haya errores aritméticos, y en resumen, que se cumpla estrictamente el principio de la partida doble.

BIKE CENTER
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 30 DE JUNIO DE 2016
Expresado en dólares USD \$

Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Lugar y fecha.....

f) Propietaria

f) Contadora

AJUSTES

Los ajustes permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas, no presentan valores que pueda ser comprobado y por ende no denotan la real situación económica y financiera de la empresa.

Estos se deberán registrar tan pronto se evidencie el error, omisión o desactualización; sin embargo algunos prefieren ajustar las cuentas en

bloque, es decir a fin de mes o a fin de año, como prerequisite para elaborar los estados financieros.

Principales Ajustes.- Entre los principales ajustes se presentan algunos casos específicos y especiales estos son:

Cuentas Incobrables- Representa la cartera de difícil recuperación. Solo para efectos tributarios será menester conciliarlo con el porcentaje máximo permitido como gasto deducible por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. La normativa tributaria en Ecuador permite deducir provisión para cuentas incobrables, solamente si corresponde al 1% de las ventas del año pendientes de cobro, siempre que la provisión total no sea mayor al 10% de las cuentas por cobrar comerciales totales.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxxxxx	xxxxx xxxxx	--xx-- CUENTAS INCOBRABLES (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES P/r 1% de cuentas Incobrables	xxxx	xxxx

Ajustes por Consumo de Materiales de Aseo y Suministros de Oficina.- Controla los consumos de los materiales de aseo y suministros de oficina que se han efectuado durante el mes.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxxxxx	xxxxx xxxxx	--xx-- CONSUMO MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA SUMINISTROS DE OFICINA P/r el ... % de consumo de materiales de aseo y limpieza; y suministros de oficina.	xxxx xxxx	xxxx xxxx

Ajustes por Depreciación.- La depreciación es el gasto que incurre una empresa a medida que sus activos fijos tangibles se desgastan durante la vida útil.

Para su determinación es necesario considerar la vida útil legal reglamentada por el estatuto tributario o una vida útil técnica fijada teniendo en cuenta las especificaciones de fábrica, la obsolescencia por avances tecnológicos, el deterioro por el uso y el tiempo.

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
xxxxx	xxxxx	xxx DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES P/r la depreciación acumulada de muebles y enseres.	xxxx	xxxx

Los porcentajes de depreciación de conformidad con la Ley de régimen Tributario Interno, son los siguientes:

ACTIVOS FIJOS	AÑOS VIDA UTIL	% DEPRECIACION
EDIFICIOS	20 AÑOS	5% ANUAL
EQUIPO DE COMPUTACION	3 AÑOS	33 % ANUAL
EQUIPOS DE OFICINA	10 AÑOS	10 % ANUAL
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	10 % ANUAL

Métodos de Depreciación

Existen varios métodos de depreciación, los más comunes son los siguientes:

- ✓ Método legal o de coeficientes
- ✓ Método de Línea Recta
- ✓ Método de la suma de los dígitos de los años.

Método de Línea Recta.- Este método es sencillo y de fácil aplicación por cuanto supone que el activo fijo se desgasta por igual durante cada periodo contable, las cuotas de depreciación son iguales o constantes en función de la vida útil del activo, esto ocurre cuando los bienes se utilizan en la misma intensidad.

La fórmula es la siguiente:

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor Actual} - \text{Valor Residual}}{\text{Años de Vida Útil}}$$

Hoja de Trabajo

Es una herramienta contable que permite al Contador presentar en forma resumida y analítica gran parte del proceso contable.

Se elabora a partir de los Saldos del Balance de Comprobación y contiene Ajustes, Balance Ajustado, Estado de Resultados Integrales (Estado de Pérdidas y Ganancias) y Estado de Situación Patrimonial o Estado de Posición Financiera. (Bravo, 2013, pág. 56)

Es un esquema que presenta el conjunto de balances esenciales para cerrar un ejercicio económico.

**BIKE CENTER
HOJA DE TRABAJO
AL 30 DE JUNIO DE 2016
Expresado en dólares USD \$**

#	Cuentas	Balance de Comprobación		Ajuste		Balance Ajustado		Estado Resultados		Estado Financiero	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Gastos	Ingresos	Activos	Pasivos

Lugar y Fecha.....

f) Propietaria

f) Contadora

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 periodo contable o ejercicio económico, el mismo que se logra a través de la presentación de los siguientes Estados Financieros.

1. Estado de Resultados
2. Estado de Situación Patrimonial o de Posición Financiera
3. Estado de Flujos de Efectivo

Estado de Resultados

El Estado de Resultados se considera como la herramienta financiera más útil para evaluar la gestión económica realizada por la empresa, es el informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de Rentas, Costos y Gastos, preparado a fin de medir los resultados y la situación de una empresa, por un período de tiempo dado. Este estado muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades;

Venta de bienes, servicios, cuotas, aportaciones, egresos representados por costos de ventas, costo de **servicios**, prestaciones y otros gastos.

Muestra un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la entidad durante un periodo determinado.

Su estructura está definida mediante:

Ingresos.- Es la recuperación voluntaria y deseada de activo, es decir, un incremento de los recursos económicos. Se derivan de las transacciones realizadas por la empresa con el mundo exterior que dan lugar a alteraciones positivas en el patrimonio neto de la misma

Gastos Operacionales.- Son todos los gastos que se relacionan con la actividad de ventas con el objeto de alcanzar la distribución del producto.

Gastos No Operacionales.- Son valores adicionales que la empresa egresa por actividades diferentes a su giro normal.

Gastos Financieros.- Se relaciona con los desembolsos que realiza la empresa por los intereses que paga a los bancos por préstamos concedidos para su financiamiento.

BIKE CENTER			
ESTADO DE RESULTADOS			
Al: 30 DE JUNIO DE 2016			
EXPRESADO EN DOLARES USD \$			
4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	xxxx	
6.1.01	(-) Costo de Ventas	xxxx	
3.2.01	Utilidad bruta en ventas		xxxx
5.	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.01	Sueldos y Salarios	xxxx	
5.1.02	Provisiones Sociales	xxxx	
5.1.03	Depreciación de Local Comercial	xxxx	
5.1.04	Depreciación de Muebles y Enseres	xxxx	
5.1.05	Depreciación Equipo de Oficina	xxxx	
5.1.06	Depreciación Equipo de Computación	xxxx	
5.1.07	Servicios Básicos	xxxx	
5.1.08	Aporte Patronal	xxxx	
5.1.09	Consumo de Útiles de Oficina	xxxx	
5.2.01	Comisiones Bancarias	xxxx	
	TOTAL GASTOS:		xxxx
3.2.03	PÉRDIDA DEL EJERCICIO:		xxxx
Lugar y fecha:.....			
f) Propietaria		f) Contadora	

Estado de Situación Financiera

Es aquel que se lo realiza al final del ejercicio económico, en él se demuestra en forma detallada la situación patrimonial de la empresa, indicando los valores que posee, que debe cancelar así como su patrimonio neto, que al finalizar el año está constituido por el patrimonio inicial más las reservas, la ganancia o menos la pérdida en el ejercicio económico.

BIKE CENTER ESTADO DE SITUACION FINAL AL: 30 DE JUNIO DE 2016 EXPRESADO EN DOLARES USD \$			
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	xxxx	
1.1.02	Bancos	xxxx	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	xxxx	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	xxxx	
1.1.06	Útiles de Oficina	xxxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		xxxx
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01	Local Comercial	xxxx	
1.2.02	(-) Depreciación Acumulada Local Comercial	xxxx	
1.2.03	Muebles y enseres	xxxx	
1.2.04	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	xxxx	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		xxxx
	<u>TOTAL ACTIVOS</u>		<u>xxxx</u>
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.02	IESS por Pagar	xxxx	
2.1.03	Cuentas por Pagar	xxxx	
2.1.05	IVA por Pagar	xxxx	
2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar	xxxx	
	TOTAL PASIVOS		xxxx
3.	PATRIMONIO		
3.1.01	Aporte Capital	xxxx	
3.2.03	Pérdida del Ejercicio	xxxx	
	<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>		<u>xxxx</u>
Loja, 30 de Junio del 2016			
	f) Propietaria		f) Contadora

Estado de Flujo de Efectivo

Informe contable que presenta en forma condensada y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuadas durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

Para la elaboración identificamos dos métodos:

Método Directo.- En este método se revelan las principales clases de ingresos brutos en efectivo y pagos brutos en efectivo.

Método Indirecto.- Es el método por el cual la utilidad o pérdida neta es ajustada por los efectos de transacciones que no son de naturaleza de efectivo, cualquier diferimiento o acumulación de los ingresos o pagos en efectivo por las operaciones y partidas de ingresos o gastos asociadas con los flujos de efectivo por inversión o financiamiento.

Bajo el método indirecto, el Flujo de Efectivo neto por las actividades operativas se determina ajustando la utilidad o pérdida neta de los efectos de:

- a) Cambio durante el periodo en inventario y cuentas operativas por cobrar y por pagar.
- b) Partidas que no representan movimiento de efectivo tales como: depreciación, provisiones, impuestos diferidos, ganancias o pérdidas en moneda extranjera no realizadas
- c) Todas las demás partidas porque son flujos de efectivo por inversión o financiamiento. (Bravo, 2013, pág. 202)

Este estado provee información importante para los administradores del negocio y surge como respuesta a la necesidad de determinar la salida e ingreso de recursos en un momento determinado.

BIKE CENTER		
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO		
Al: 30 de Junio de 2016		
Expresado en dólares USD \$		
A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
RECIBIDO POR CLIENTES		
Ventas	xxxx	
NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		xxxx
EFFECTIVO PAGADO PROVEEDORES		
Compra de mercadería	xxxx	
Cuentas por pagar	xxxx	
EFFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Pago de IVA	xxxx	
Pago IESS	xxxx	
Pago de servicios básicos	xxxx	
Pago de sueldos	xxxx	
NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		xxxx
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	xxxx	
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	xxxx	
D. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		xxxx
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERIODO		xxxx
FLUJO DE EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		xxxx
Loja, 30 de Junio del 2016.		
f) Propietaria		f) Contadora

Análisis e Interpretación de Estados Financieros

El análisis de los Estados Financieros es de vital importancia ya que simplifican, separan o reducen la información de datos ya sean numéricos o descriptivos, para poder determinar las necesidades de financiamiento,

la estructura de capital, el capital de trabajo, manejo de efectivo y así determinar el riesgo o rendimiento para la toma de decisiones.

Razón o Índices Financieros

Nos permiten mostrar las relaciones entre las cuentas de los estados financieros y comparar entre balances de periodos anteriores o entre la empresa y su competencia. Estos pueden provenir del promedio de la empresa o actividad, índices de periodos anteriores, objetivos de la empresa, otros índices.

Clases de Índices Financieros

Entre los principales índices financieros tenemos:

- ✓ Índice Liquidez
- ✓ Índice de Rentabilidad
- ✓ Índice de Endeudamiento

Índice de Liquidez

Es el que mide la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones corrientes.

Prueba Ácida

Es la que mide la capacidad que tiene la empresa para cancelar las obligaciones corrientes sin depender de la venta de sus existencias.

$$Prueba \acute{A}cida = \frac{Activo \ Corriente - \ Inventario}{Pasivo \ Corriente}$$

Interpretación: Por cada dólar que debe la empresa a corto plazo se cuenta con una X cantidad de activos corrientes para su pronto pago.

Razón Corriente

Verifica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo.

$$\mathbf{Razón\ Corriente = \frac{Activo\ Corriente}{Pasivo\ Corriente}}$$

Interpretación: Por cada dólar de obligación vigente contaba con X dólares para respaldarla, sin necesidad de vender sus inventarios.

Índice de Rentabilidad

Establece y expresa el porcentaje de la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades a través de las ventas, controlando los costos y gastos.

Rentabilidad del Patrimonio

Establece el porcentaje de tasa de crecimiento de las ganancias de una empresa.

$$\mathbf{Rentabilidad\ del\ Patrimonio = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}}$$

Interpretación: La rentabilidad del patrimonio de un determinado periodo tiene un porcentaje X de patrimonio bruto.

Margen Neto de Utilidad

Establece la utilidad neta de la empresa que corresponde a las ventas netas.

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Interpretación: La utilidad neta de un determinado periodo tiene un porcentaje X de las ventas netas.

Índice de Endeudamiento

Indica la relación que existe en importe de los fondos de la empresa y las deudas que tiene la empresa a corto o largo plazo. Ayuda a analizar el riesgo que implica el mantenimiento de un determinado nivel de deuda y la capacidad de endeudarse de la empresa.

Nivel de Endeudamiento con Terceros

Establece el porcentaje de participación de los acreedores con la empresa.

$$\text{Nivel de Endeudamiento con Terceros} = \frac{\text{Total Pasivo con Terceros}}{\text{Total Activo}}$$

Interpretación: Por cada dólar que ha invertido la empresa tiene un X porcentaje de activos invertidos financiados por los acreedores.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Son las contribuciones obligatorias establecidas en la ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada.

El Servicio de Rentas Internas dispone que previo al inicio de la actividad comercial, deberá obtener el respectivo Registro Único de Contribuyentes (RUC) que lo faculte como tal y les permita cumplir con sus obligaciones tributarias.

Declaración del IVA

Los sujetos pasivos del IVA deben presentar una declaración mensual de las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, causado en la forma y dentro de los plazos establecidos. Mientras que los sujetos pasivos que exclusivamente transfieren o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravadas, deben presentar una declaración semestral de dichas transferencias.

NOVENO DIGITO	FECHA MAXIMA DE DECLARACION MENSUAL
1	10 DEL MES SUBSIGUIENTE

Impuesto a la Renta

Es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas.

La declaración del Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades, aun cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos.

NOVENO DIGITO	PERSONAS NATURALES
1	10 DE MARZO

e. Materiales y Métodos

Materiales

Para el cumplimiento de la aplicación teórica y práctica del trabajo de tesis, fue necesaria la participación y utilización de los siguientes materiales:

- ✓ Facturas
- ✓ Resmas de papel bond
- ✓ Esferográficos
- ✓ Borrador
- ✓ Computadora e impresora
- ✓ Sumadora
- ✓ Carpetas
- ✓ Pen drive

Métodos

Científico.- Permitió obtener información sistematizada, mediante el apoyo de revisión bibliográfica, teorías, leyes y más disposiciones legales que explicarán a través del marco teórico el objeto de estudio.

Deductivo.- Se utilizó para el desarrollo de la fundamentación teórica el mismo que contiene conceptos relacionados con el proceso contable, además ayudó a comprender y analizar los principios, normas y leyes de contabilidad que fueron aplicados en la práctica contable, especialmente en el registro de las actividades comerciales.

Inductivo.- Sirvió para dar desarrollo al proceso contable iniciando desde la verificación de la documentación fuente y el registro de los movimientos económicos en el diario general hasta culminar la presentación de los

Estados Financieros como: el Estado de Situación Económica, Estado de Situación Financiera y Flujo de Efectivo.

Analítico.- Fue utilizado para el desarrollo del resumen, introducción, además sirvió para la descripción de las conclusiones y recomendaciones que van encaminadas a mejorar la información económica financiera de la empresa para que se tomen decisiones oportunas.

Técnicas

Observación.- Se aplicó al identificar los principales problemas que tiene el negocio en el aspecto contable y financiero, mediante la revisión de la documentación que sustenta los movimientos económicos tanto en ingresos y gastos en el determinado periodo objeto de investigación.

Entrevista.- Consistió en aplicar de manera directa a la propietaria de la empresa con la finalidad de conocer a los movimientos económicos en el transcurso en el periodo de estudio.

f. Resultados

BIKE CENTER PLAN DE CUENTAS

- 1. ACTIVO**
- 1.1 ACTIVO CORRIENTE**
 - 1.1.01 Caja
 - 1.1.02 Bancos
 - 1.1.03 Cuentas por Cobrar
 - 1.1.04 (-) Provisión de Cuentas Incobrables
 - 1.1.05 Inventario de Mercaderías
 - 1.1.06 Útiles de Oficina
 - 1.1.07 Crédito Tributario
 - 1.1.08 IVA en Compras
- 1.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
 - 1.2.01 Local Comercial
 - 1.2.02 (-) Depreciación Acumulada Local Comercial
 - 1.2.03 Muebles y Enseres
 - 1.2.04 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
 - 1.2.05 Equipo de Oficina
 - 1.2.06 (-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
 - 1.2.07 Equipo de Computación
 - 1.2.08 (-) Depreciación Acumulada Equipo Computación
- 2. PASIVO**
- 2.1 PASIVO CORRIENTE**
 - 2.1.01 Sueldos y Salarios por Pagar
 - 2.1.02 IESS por Pagar
 - 2.1.02.01 Aporte Patronal por Pagar
 - 2.1.02.02 Aporte Personal por Pagar
 - 2.1.03 Cuentas por Pagar
 - 2.1.04 IVA en Ventas
 - 2.1.05 IVA por Pagar
 - 2.1.06 Provisiones Sociales por Pagar
 - 2.1.06.01 Décimo Tercer Sueldo por Pagar
 - 2.1.06.02 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
 - 2.1.06.03 Fondos de Reserva
- 3. PATRIMONIO**
- 3.1 CAPITAL**
 - 3.1.01 Capital Propio
- 3.2 RESULTADOS**
 - 3.2.01 Utilidad Bruta en Ventas

BIKE CENTER
PLAN DE CUENTAS

- 3.2.02 Utilidad Neta del Ejercicio
- 3.2.03 Pérdida del Ejercicio

- 4. INGRESOS**
- 4.1 INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.01 Ventas

- 5. GASTOS**
- 5.1 GASTOS OPERACIONALES**
- 5.1.01 Sueldos y Salarios
- 5.1.02 Provisiones Sociales
- 5.1.02.01 Décimo Tercer Sueldo
- 5.1.02.02 Décimo Cuarto Sueldo
- 5.1.02.03 Fondos de Reserva
- 5.1.03 Depreciación de Local Comercial
- 5.1.04 Depreciación de Muebles y Enseres
- 5.1.05 Depreciación Equipos de Oficina
- 5.1.06 Depreciación Equipo de Computación
- 5.1.07 Servicios Básicos
- 5.1.07.01 Luz Eléctrica
- 5.1.07.02 Agua Potable
- 5.1.07.03 Teléfono
- 5.1.07.04 Internet
- 5.1.08 Aporte Patronal
- 5.1.09 Consumo de Útiles de Oficina

- 5.2 GASTOS NO OPERACIONALES**
- 5.2.01 Comisiones bancarias

- 6. COSTOS**
- 6.1 COSTO DE VENTAS**
- 6.1.01 Costo de Ventas

- 7. CUENTAS TRANSITORIAS**
- 7.1 Pérdidas y Ganancias**
- 7.1.01 Pérdidas y Ganancias

BIKE CENTER
MANUAL DE CUENTAS
AL 01 DE MAYO DEL 2016

1. ACTIVO

Activo es el conjunto de bienes materiales, valores y derechos de propiedad de la empresa que tengan valor monetario y estén destinados al logro de sus objetivos.

1.1 ACTIVO CORRIENTE.- El Activo Corriente integra todo el efectivo, cuentas corrientes, recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo.

1.1.01 CAJA.- Registra la existencia del dinero efectivo (monedas y billetes) y cheques a la vista que dispone la empresa.

Se debita.- Por entrada del dinero en efectivo recibidos, por sobrantes o por cualquier concepto.

Se acredita.- Por depósitos, pagos o faltantes realizados en cuentas bancarias.

Saldo.- Deudor

1.1.02 BANCOS.- En esta cuenta se controla el movimiento de los fondos que la empresa posee en las instituciones bancarias, sean cuentas corrientes o de ahorro, etc.

Se debita.- Por 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, retiros de cuentas de ahorro y por las notas de débito emitidas por el banco.

Saldo.- Deudor

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR.- Registra los créditos concedidos sin respaldo de un documento, por venta de mercaderías.

Se debita.- Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documentos.

Se acredita.- Por los valores cancelados por los deudores.

Saldo.- Deudor

1.1.04 (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES.- Cuenta que registra los valores que se aprovisionan para cubrir el riesgo de dudosa recuperación.

Se debita.- Por los valores que se han decidido dar de baja, por ajustes cuando hay errores en el registro contable.

Se acredita.- Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes. Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrables.

Saldo.- Deudor

1.1.05 INVENTARIO DE MERCADERÍAS.- Son los productos que disponen las empresas comerciales para su venta.

Se debita.- Cuando se compra las mercaderías.

Se acredita.- Cuando registramos el Costo de las Mercaderías vendidas.

Saldo.- Deudor

1.1.06 ÚTILES DE OFICINA.- Son los instrumentos necesarios en la realización de actividades propias de la administración (calculadora, grapadora, entre otros)

Se debita.- Al momento de realizar la adquisición.

Se acredita.- Al finalizar el periodo para determinar su consumo.

Saldo.- Deudor

1.1.07 CRÉDITO TRIBUTARIO.- Controla los valores pagados por concepto de I.V.A en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

Se debita.- Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA en compras es mayor al IVA en ventas.

Se acredita.- En las declaraciones mensuales para compensar el saldo de IVA en ventas al IVA en compras.

Saldo.- Deudor

1.1.08 IVA EN COMPRAS.- Registra los valores cancelados por concepto de Impuesto al Valor Agregado en la compra de bienes y/o servicios que se encuentran grabados con este impuesto.

Se debita.- Por la compra de bienes gravados con este impuesto.

Se acredita.- Por devoluciones de bienes o servicios. Por la declaración del Impuesto al Valor Agregado.

Saldo.- Deudor

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

1.2.01 LOCAL COMERCIAL.- Representa el local comercial, casa o edificio donde se desarrolla la actividad comercial.

Se debita.- Por la compra, construcción o remodelación del activo fijo.

Se acredita.- Por la venta y ajustes al final del periodo.

Saldo.- Deudor.

1.2.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA LOCAL COMERCIAL.-

Representa el valor de disminución del 5% anual de los edificios de la empresa por efecto del uso o por su obsolescencia

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

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

Saldo.- Acreedor.

1.2.03 MUEBLES Y ENSERES.- Corresponde a los muebles de propiedad de la empresa (mesas, vitrinas, sillas, etc.), los mismos que están destinados a prestar servicios como elementos de trabajo.

Se debita.- Por la adquisición por el valor de las mejoras que representen un mayor valor de los muebles y enseres. Por el valor estimado en donaciones recibidas.

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

Saldo.- Deudor

1.2.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES.-

Representa el valor de disminución del 10% anual de los Muebles propiedad de la empresa por efecto del uso o por su obsolescencia

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

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

Saldo.- Acreedor.

1.2.05 EQUIPO DE OFICINA.- Comprende los equipos electrónicos y mecánicos (calculadora, máquina registradora), de propiedad de la

empresa y son utilizados en sus actividades.

Se debita.- Por la adquisición o valor inicial del inventario.

Se acredita.- Por pérdida, cuando se da de baja a un equipo.

Saldo.- Deudor

1.2.06 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA.-

Registra el valor de disminución del equipo de oficina por consecuencia del uso o consumo.

Se Debita.- Por la depreciación acumulada del bien.

Se Acredita.- Por la depreciación acumulada mediante el método establecido

Saldo.- Acreedor.

1.2.07 EQUIPO DE COMPUTACIÓN.- Registra los equipos informáticos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones.

Se debita.- Por la adquisición.

Se acredita.- Por donaciones entregadas. Por venta.

Saldo.- Deudor

1.2.08 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN.-

Representa el valor por disminución del 33% anual que sufren los equipos de Computación como: computadoras, impresoras, sistemas informáticos, entre otros.

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

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

Saldo.- Acreedor.

2. PASIVO

El pasivo representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

2.1 PASIVO CORRIENTE.- El pasivo corriente constituye todas las deudas pendientes que tiene la empresa para con terceras personas como por ejemplo cuentas por pagar, documentos por pagar y toda deuda pendiente que tenga un plazo menor de un año.

2.1.01 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR.- Es el valor generado y no pagado al trabajador que desempeña su labor en la atención en el negocio.

Se debita.- Por el valor generado y no cancelado.

Se acredita.- Al momento de realizado el pago.

Saldo.- Acreedor.

2.1.02 IEES POR PAGAR.- Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), más el 12.15% por aporte que asume la empresa, los mismos que deben ser depositados mensualmente.

2.1.02.01 APOORTE PATRONAL POR PAGAR.- Registra las obligaciones de la empresa a favor del IEES, por concepto de aporte patronal.

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

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

Saldo.- Acreedor

2.1.02.02 APOORTE PERSONAL POR PAGAR.- Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos al personal de la empresa por concepto de aporte individual al IESS (9.45%).

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

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

Saldo.- Acreedor

2.1.03 CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES.- Son deudas de la empresa sin respaldo de documentos para con terceras personas y deben ser canceladas en un plazo no mayor a un año.

Se debita.- Por los pagos totales o parciales de la cuenta, que efectúa la empresa al crédito concedido.

Se acredita.- Por el monto de la deuda contraída.

Saldo.- Acreedor

2.1.04 IVA EN VENTAS.- Representa los valores del impuesto al valor agregado que se recauda el momento de la venta de los bienes y/o servicios gravados con IVA.

Se debita.- Por las devoluciones realizadas por parte de los clientes. Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.

Se acredita.- El momento que se realiza la venta de bienes y/o servicios gravados con impuesto IVA.

Saldo.- Acreedor

2.1.05 IVA POR PAGAR.- Representa los valores que se tiene que cancelar al Servicio de Rentas Internas debido a que el IVA en ventas fue mayor que el IVA en compras.

Se debita.- Por el valor del IVA pagado.

Se acredita.- Por el valor calculado mensualmente.

Saldo.- Acreedor

2.1.06 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR.- El empleador está obligado a cancelar a sus trabajadores beneficios como es el caso del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo, por cuanto es necesario provisionar mensualmente esas obligaciones, cumpliendo de esta manera el método del devengado o de causación.

Se debita.- Por las provisiones mensuales.

Se acredita.- Por el pago realizado en las fechas correspondientes.

Saldo.- Acreedor

1.1.06.01 DÉCIMO TERCERO POR PAGAR.- Registra el valor a pagar por concepto décimo tercer sueldo.

1.1.06.02 DÉCIMO CUARTO POR PAGAR.- Controla el valor a pagar del décimo cuarto sueldo para los empleados.

2.1.06.03 FONDOS DE RESERVA.- Valores a pagar de los fondos de reserva, cuando el empleado cumple un año de labores.

Se debita.- Por las provisiones mensuales.

Se acredita.- Por el pago realizado en las fechas correspondientes.

Saldo.- Acreedor

3. PATRIMONIO

Representa el valor de la inversión que tiene el propietario de su capital.

3.1 CAPITAL.- Representa la financiación procedente de las aportaciones realizadas por el dueño o dueños de la empresa, tanto en el momento en que la empresa se formó como en lo posterior, siendo éste el significado económico del capital.

3.1.01 APORTE CAPITAL.- Representa el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que tiene el propietario de la empresa al momento de iniciar su actividad económica.

Se debita.- Por la liquidación definitiva de la empresa.

Se acredita.- Al momento de constituir la empresa, aumento de capital o revalorización de aportes iniciales.

Saldo.- Acreedor

3.2 RESULTADOS.- La cuenta refleja cuál es y cómo se ha generado el excedente de un periodo. Excedente que puede ser positivo y denominamos utilidad o negativo y denominamos pérdida.

3.2.01 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS.- Es la diferencia entre el precio de venta y el costo de venta.

Se Debita.- Para cerrar la cuenta de ingresos.

Se Acredita.- La diferencia favorable entre el costo de ventas y valor de ventas de la mercadería.

Saldo.- Acreedor

3.2.02 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO.- Registra la utilidad obtenida en el periodo y que constan en el Estado de Resultados.

Se debita.- Por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Se acredita.- Por la utilidad bruta en ventas obtenida en el periodo.

Saldo.- Acreedor

3.2.03 PÉRDIDA DEL EJERCICIO.- Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

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

Se acredita.- Por la amortización de las pérdidas obtenidas.

Saldo.- Deudor

4. INGRESOS

Valores recibidos en un periodo determinado, los cuales son producto del giro normal de las actividades de la empresa; por lo tanto son altamente recurrentes y sus cifras son significativos.

4.1 INGRESOS OPERACIONALES.- Valores representados por valores obtenidos a través de la actividad de operación.

4.1.01 VENTAS.- En esta cuenta se registra todos los expedidos o ventas que realiza la empresa.

Se debita.- Por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas. Por el valor de las ventas netas en los asientos de regulación.

Se acredita.- Por las ventas al contado o a crédito.

Saldo.- Acreedor

5. GASTOS

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

5.1 GASTOS OPERACIONALES.- Son los ocasionados en el desarrollo de la actividad económica de la empresa.

5.1.01 SUELDOS Y SALARIOS.- Registra los gastos ocasionados por concepto de sueldos del personal de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

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

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

Saldo.- Deudor

5.1.02 PROVISIONES SOCIALES.- Gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones a los empleados.

Se debita.- Por el pago de estos beneficios.

Se acredita.- Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor

5.1.02.01 DÉCIMO TERCER SUELDO.- Registra el décimo tercer sueldos que se cancela a los empleados.

5.1.02.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO.- Bono escolar que es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración.

5.1.02.03 FONDOS DE RESERVA.- Controla los pagos que se debe realizar a los trabajadores cuando cumplen un año bajo relación de dependencia.

Se debita.- Por el pago de estos beneficios.

Se acredita.- Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor

5.1.03 DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL.- Esta cuenta registra los desgastes y deterioro que pueden afectar a los Edificios propiedad de la empresa.

Se debita.- Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita.- Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor

5.1.04 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES.- Esta cuenta registra los desgastes, robo y deterioro que pueden afectar a los Muebles y Enseres propiedad de la empresa.

Se debita.- Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita.- Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor

5.1.05 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA.- Registra los valores de la depreciación de los equipos de oficina utilizadas en la empresa, de acuerdo a los métodos de depreciación seleccionados.

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

Se Acredita.- Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.

Saldo.- Deudor.

5.1.06 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN.- Registra los desgastes, robo y deterioro que pueden afectar a las computadoras, equipos informáticos, software propiedad de la empresa.

Se debita.- Por el ajuste de las depreciaciones.

Se acredita.- Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Deudor

5.1.07 SERVICIOS BÁSICOS.- Gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

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

Se acredita.- Por el pago de los servicios básicos.

Saldo.- Deudor

5.1.08 APOORTE PATRONAL.- Registra los valores que deben pagarse a los trabajadores de acuerdo a las normas legales y normas vigentes, tales como el Aporte Patronal y el 1% de Otras Contribuciones.

Se debita.- Por el pago de estos beneficios.

Se acredita.- Por el cierre del ejercicio.

Saldo.- Acreedor

5.1.09 CONSUMO DE ÚTILES DE OFICINA.- Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de suministros de oficina para el desarrollo de las actividades de la empresa.

Se debita.- Por el valor pagado por concepto de suministros de oficina.

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

Saldo.- Acreedor

5.2 GASTOS NO OPERACIONALES.- Son las sumas pagadas o causadas por gastos no relacionados directamente.

5.2.01 SERVICIOS BANCARIOS.- Comprenden valores pagados servicios prestados por el Banco.

Se debita.- Por el valor pagado por concepto de servicios bancarios.

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

Saldo.- Acreedor

6. COSTOS

Representa valores correspondientes al costo de bienes adquiridos.

6.1 COSTO DE VENTAS.- Es la inversión inicial que realiza la empresa para adquirir un producto y que se deduce del total del costo para separar la ganancia final del costo total.

6.1.01 COSTO DE VENTAS.- El costo de la mercadería vendida representa la salida de las mercaderías al precio de costo.

Se debita.- Por la salida de la mercadería al precio de costo.

Se acredita.- Por el retorno de la mercadería por parte de los clientes al precio de costo.

Saldo.- Deudor

7. CUENTAS TRANSITORIAS

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

7.1 PÉRDIDAS Y GANANCIAS.- Aquí se resume todos los resultados de una empresa a lo largo de un periodo determinado, y se obtiene el resultado global de la gestión.

7.1.01 PÉRDIDAS Y GANANCIAS.- Sirve para cerrar las cuentas de ingresos, gastos y la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

Se debita.- Por el cierre de las cuentas de gasto. Por el registro 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

BIKE CENTER
INVENTARIO INICIAL
 Al 01 de Mayo del 2016
 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	UNITARIO	TOTAL	SALDOS	OBSERVACIONES
1		ACTIVO			<u>47.159,49</u>	
1.1		ACTIVO CORRIENTE			<u>36.828,49</u>	
1.1.01		Caja			1.013,40	
	5	Billetes	100,00	500,00		
	5	Billetes	50,00	250,00		
	6	Billetes	20,00	120,00		
	8	Billetes	10,00	80,00		
	11	Billetes	5,00	55,00		
	7	Monedas	1,00	7,00		
	12	Monedas	0,10	1,20		
	4	Monedas	0,05	0,20		
1.1.02		Bancos			5.678,55	
	1	Cta. Banco de Pichincha N°3336901104	5.678,55	5.678,55		Al 1 de noviembre de 2015
1.1.03		Cuentas por Cobrar			750,00	
		Lorena Cajamarca	420,00	420,00		
		Elena Ruilova	220,00	220,00		
		José Luis García	110,00	110,00		
1.1.05		Inventario de Mercaderías			29.306,17	
	4	Aceite y filtro	27,80	111,20		
CM001	15	Abrazadera zoom c/bloq31.8	1,98	29,70		Conteo físico
CM002	18	Abrazadera zoom c/bloqueador 35.1	1,99	35,82		Conteo físico
CM003	10	Ajustador de válvula	36,70	367,00		
CM004	3	Bicicleta de niño	52,40	157,20		
CM005	3	Bicicleta de niño aro 20	88,90	266,70		
CM006	3	Bicicleta montaña aro 24"	205,60	616,80		
CM007	2	Bicicleta grande fox	255,80	511,60		
CM008	8	Bolso Shim Hydratación 2L	64,00	512,00		Conteo físico
CM009	12	Bolsob GW Hidratación 10L	23,50	282,00		Conteo físico
CM010	7	Cadenilla KMC HP20	3,66	25,62		Conteo físico
CM011	2	Cadenilla MTB taya 408	2,60	5,20		Conteo físico
CM012	5	cámara	11,41	57,05		Conteo físico
CM013	10	Canastilla centro tw	0,20	2,00		Conteo físico
CM014	12	Canastilla delantera tw	0,15	1,80		Conteo físico
CM015	8	Canastilla posterior tw	0,13	1,04		Conteo físico
CM016	6	Canastilla trinche tw	0,15	0,90		Conteo físico
CM017	15	Cap	11,31	169,65		Conteo físico
CM018	18	Cápsula Headphone	10,94	196,92		Conteo físico

BIKE CENTER
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	UNITARIO	TOTAL	SALDOS	OBSERVACIONES
CM019	8	Casco negro de adulto	17,80	142,40		Conteo fisico
CM020	15	Casco GW S-150 ruta/MTB	34,00	510,00		Conteo fisico
CM021	3	Casco de niño	19,60	58,80		
CM022	1	Catalina triple shim altus m131	15,38	15,38		Conteo fisico
CM023	2	Caucho BMX b/metal EBS-F40	0,26	0,52		Conteo fisico
CM024	2	Caucho BMX carrera lechi par ssa-12	0,29	0,58		Conteo fisico
CM025	1	Caucho varilla par TW H3	0,35	0,35		Conteo fisico
CM026	3	Chocles cleats MTB	9,58	28,74		Conteo fisico
CM027	3	Chocles Simano SM-SH55	12,88	38,64		Conteo fisico
CM028	1	Coronilla shimano M510	8,25	8,25		Conteo fisico
CM029	16	Descarrilador MTB Shimano M590 deore	25,00	400,00		Conteo fisico
CM030	1	Descarrilador Shim TX50	5,80	5,80		Conteo fisico
CM031	6	Descarrilador Shimano alivio FD-4000	16,50	99,00		Conteo fisico
CM032	2	Desengrasante galón	15,18	30,36		Conteo fisico
CM033	1	Eje delantero bloqueador	1,45	1,45		Conteo fisico
CM034	7	Eje delantero delgado	0,78	5,46		Conteo fisico
CM035	7	Eje posterior bloqueador	1,25	8,75		Conteo fisico
CM036	7	Eje posterior c/bocin	0,75	5,25		Conteo fisico
CM037	25	Eje shimano WH-R501 completa	10,80	270,00		Conteo fisico
CM038	30	Eje shimano WH-R501 posterior	12,65	379,50		Conteo fisico
CM039	3	Forro velo gel montura MTB VLC0021	9,20	27,60		Conteo fisico
CM040	50	Full pack	16,00	800,00		Conteo fisico
CM041	13	Gafas de sol uv	22,60	293,80		Conteo fisico
CM042	15	Grips pro black c/lock ring	14,25	213,75		Conteo fisico
CM043	6	Guantes de cuero	10,50	63,00		Conteo fisico
CM044	3	Guantes ts	5,24	15,72		Conteo fisico
CM045	1	Guantes MTB Venzo len	16,00	16,00		Conteo fisico
CM046	10	Guantes MTB/RUTA GW	10,10	101,00		Conteo fisico
CM047	68	Grasa por libras	2,78	189,04		Conteo fisico
CM048	40	Jersey speed talla S	29,00	1.160,00		Conteo fisico
CM049	12	Juego f/disc Shim hidr M445 6"	69,00	828,00		Conteo fisico
CM050	14	Llanta 26*1,95 Kenda K901 Koyote len	6,00	84,00		Conteo fisico
CM051	39	Llanta 26*2,40 cst	11,21	437,19		Conteo fisico
CM052	17	Llanta chaoyan 29*20 H5161 30tpi	12,01	204,17		Conteo fisico
CM053	3	Mando sram sl*4	32,60	97,80		Conteo fisico
CM054	6	Mando sram esponja	21,56	129,36		Conteo fisico
CM055	15	Mangos BMX 130mm c/flange	1,25	18,75		Conteo fisico
CM056	16	Mangos BMX VLG808-2AD2 GW	8,50	136,00		Conteo fisico
CM057	7	Mangos GW Neg. VIG-520 175mm DIR	2,80	19,60		Conteo fisico

BIKE CENTER
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	UNITARIO	TOTAL	SALDOS	OBSERVACIONES
CM058	6	Mangos GW neg./color VLG-884-3A	6,00	36,00		Conteo fisico
CM059	9	Mangos MBX Bicolor VLG411-1A 130mm	3,85	34,65		Conteo fisico
CM060	10	Manilar MTB integr Shim F-51 7V	16,08	160,80		Conteo fisico
CM061	8	Manzanas *7	31,56	252,48		Conteo fisico
CM062	13	Marco 24 aluminio GW Elara	64,00	832,00		Conteo fisico
CM063	6	Marco 26 MTB GW alum 17"	49,00	294,00		Conteo fisico
CM064	5	Marco 26 venzo dirt jum fx3,26	90,00	450,00		Conteo fisico
CM065	15	Marco 29 venzo spark	104,00	1.560,00		Conteo fisico
CM066	5	Marco ghost alum 10"	33,56	167,80		Conteo fisico
CM067	23	Marco 26 ghost alum 17"	95,00	2.185,00		Conteo fisico
CM068	3	Manilar MTB integr Shim deore MS10	46,67	140,01		Conteo fisico
CM069	6	Montura EAGLE semiprostática	9,30	55,80		Conteo fisico
CM070	25	Montura MTB 132-06	3,50	87,50		Conteo fisico
CM071	8	Montura MTB Gw vinilo	3,50	28,00		Conteo fisico
CM072	15	Montura MTB Venzo	10,60	159,00		Conteo fisico
CM073	9	Montura vader 1141	6,50	58,50		Conteo fisico
CM074	11	Montura vader 1159	6,50	71,50		Conteo fisico
CM075	56	Montura velo 1220 crmo antip	22,60	1.265,60		Conteo fisico
CM076	14	Obsturadores valv cortos	1,31	18,34		Conteo fisico
CM077	24	Paches pre encolados	1,90	45,60		Conteo fisico
CM078	2	Palanca de bloqueo de suspensión	32,74	65,48		Conteo fisico
CM079	2	Pañuelo visor	11,50	23,00		Conteo fisico
CM080	4	Pañuelos	10,75	43,00		Conteo fisico
CM081	2	Parches pre-encolados 6-1	3,00	6,00		Conteo fisico
CM082	55	Pedal MTB-BMX Shimano M-424	38,30	2.106,50		Conteo fisico
CM083	10	Pedal MTB-BMX Shimano M505	29,00	290,00		Conteo fisico
CM084	25	Pernos #4	2,70	67,50		Conteo fisico
CM085	5	Pistas centro integrada shimano tiagra. 46	12,70	63,50		Conteo fisico
CM086	27	Protector de neumáticos	15,30	413,10		Conteo fisico
CM087	12	Rodilleras	6,45	77,40		Conteo fisico
CM088	12	Rodillos Piñón y cierre	25,00	300,00		Conteo fisico
CM089	2	Scarf	11,75	23,50		Conteo fisico
CM090	1	Scarf Reflectivo	12,75	12,75		Conteo fisico
CM091	1	Sellador de camaras 237ml	6,31	6,31		Conteo fisico
CM092	5	Sellador de camaras 3,8LC/BOMBA	55,97	279,85		Conteo fisico
CM093	1	Sellador para llanta sin cámara	10,36	10,36		Conteo fisico
CM094	1	Sellador sin 20 onz	13,97	13,97		Conteo fisico
CM095	4	Sellador sin camara 237ml	6,92	27,68		Conteo fisico

BIKE CENTER
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Mayo del 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	UNITARIO	TOTAL	SALDOS	OBSERVACIONES
CM096	19	Skin action reversible gris talla L	20,00	380,00		Conteo fisico
CM097	8	Skin action reversible Verde talla M	18,50	148,00		Conteo fisico
CM098	19	Skin action reversible Verde talla S	18,50	351,50		Conteo fisico
CM099	18	Solución grande 12und	3,25	58,50		Conteo fisico
CM100	15	Soporte Elite Custom race Glossy colores	14,50	217,50		Conteo fisico
CM101	15	Soporte GW fibra de vidrio	4,50	67,50		Conteo fisico
CM102	69	Soporte topeak plast ajust diametro TMD05B	4,80	331,20		Conteo fisico
CM103	8	Soporte v-grips PC Color	4,55	36,40		Conteo fisico
CM104	1	Sten dh	10,71	10,71		Conteo fisico
CM105	2	Suspensión xc32tk	288,60	577,20		Conteo fisico
CM106	16	Tensor atosy postes	24,11	385,76		Conteo fisico
CM107	2	Tensor MTB Shim T220 Tourney c/pata	3,50	7,00		Conteo fisico
CM108	7	Tensor MTB Shim T250 Tourney	5,85	40,95		Conteo fisico
CM109	5	Tensor MTB Shimano alivio M410	24,15	120,75		Conteo fisico
CM110	8	Tensor MTB Shimano alivio M430	27,19	217,52		Conteo fisico
CM111	1	Tensor MTB Shimano altus 310	13,73	13,73		Conteo fisico
CM112	6	Tensor MTB Shimano altus 370	19,50	117,00		Conteo fisico
CM113	6	Timón contr-reloj/triatlon tri	80,69	484,14		Conteo fisico
CM114	6	Trail women talla s	44,50	267,00		Conteo fisico
CM115	12	Trinche 26" Hierro 22.2	7,50	90,00		Conteo fisico
CM116	11	Tube 16*15 av chaoyang	1,07	11,77		Conteo fisico
CM117	14	Tube 26 cheng shin v/carro	3,00	42,00		Conteo fisico
CM118	19	Tube 26 v/carro kenda	2,55	48,45		Conteo fisico
CM119	2	Tube chao yang 12*12	1,90	3,80		Conteo fisico
CM120	3	Urban trail talla S	49,48	148,44		Conteo fisico
CM121	2	Válvula cromada blis4/cja10	1,46	2,92		Conteo fisico
CM122	16	Winter exterme	14,00	224,00		Conteo fisico
CM123	24	Zapatas freno disc eastman for edbc-02	1,10	26,40		Conteo fisico
CM124	15	Zapatas freno disc. Shun -ferng	1,00	15,00		Conteo fisico
CM125	40	Zapatas logan freno disc LP-DS06	3,60	144,00		Conteo fisico
CM126	9	Zapatas Shima freno disc. BR T615	6,36	57,24		Conteo fisico
CM127	12	Zapatas Shimano f/disco BR-985	6,35	76,20		Conteo fisico
CM128	27	Zapatillas Shimano MTB M088	88,70	2.394,90		Conteo fisico
CM129	5	Zapatos pupos t38	52,40	262,00		
		Útiles de Oficina			80,37	
	6	Esferos	0,32	1,92		Nuevos
	2	Resmas de papel bond	5,00	10,00		Nuevos

BIKE CENTER
INVENTARIO INICIAL
 Al 01 de Mayo del 2016
 EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

CODIGO	CANT.	CONCEPTO	UNITARIO	TOTAL	SALDOS	OBSERVACIONES
	5	Blog de Recibos de Caja x100 Und.	2,55	12,76		Nuevos
	3	Blog de proformas x 100. original y copia	6,43	19,29		Nuevos-Impresas con logo
	7	Blog de facturas Original y con copia x100 Und.	5,20	36,40		Nuevos/De acuerdo a la ley
1.2		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			10.331,00	
1.2.01		Local Comercial			7.350,00	
	1	Local Comercial	7.350,00	7.350,00		
1.2.03		Muebles y Enseres			1341,00	
	2	Escritorio de Madera	250,00	500,00		Regular
	3	Sillas giratorias	35,00	105,00		Regular
	8	Perchas metálicas	50,00	400,00		Regular
	8	Perchas de Madera	42,00	336,00		Regular
1.2.05		Equipo de Oficina			320,00	
	1	Teléfono	60,00	60,00		Regular
	2	Calculadora	55,00	110,00		Regular
	1	Vitrina Horizontal	150,00	150,00		Regular
1.2.07		Equipo de Computación			1.320,00	
	1	Dell core i7	1.200,00	1.200,00		Regular
	1	Impresora	120,00	120,00		Regular
2		PASIVO			3.886,63	
2.1		PASIVO CORRIENTE			3.886,63	
2.1.02		IESS por Pagar			184,46	
2.1.02.01		Aporte Patronal por Pagar	103,76	103,76		
2.1.02.02		Aporte Personal por Pagar	80,70	80,70		
2.1.03		Cuentas por Pagar Proveedores			2.170,00	
	1	Montoya Bikes	2.170,00	2.170,00		90 d/p.f.
2.1.05		IVA por Pagar			56,23	
2.1.06		Provisiones Sociales por Pagar			1.475,94	
2.1.06.01		Décimo Tercer Sueldo por Pagar	483,00	483,00		
2.1.06.02		Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	509,94	509,94		
2.1.06.03		Fondos de Reserva	483,00	483,00		
3.		PATRIMONIO				
3.1		CAPITAL		43.272,86	43.272,86	
3.1.01		Aporte capital	43.272,86			
		TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO			47.159,49	

Loja, 01 de Mayo de 2016.

f). Gerente

f). Contadora

BIKE CENTER
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AI 01 DE MAYO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

1	ACTIVO		<u>47.159,49</u>
1.1	ACTIVO CORRIENTE		<u>36.828,49</u>
1.1.01	Caja	1.013,40	
1.1.02	Bancos	5.678,55	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	750,00	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	29.306,17	
1.1.06	Útiles de Oficina	80,37	
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		<u>10.331,00</u>
1.2.01	Local Comercial	7.350,00	
1.2.03	Muebles y Enseres	1341,00	
1.2.05	Equipo de Oficina	320,00	
1.2.07	Equipo de Computación	1.320,00	
2	PASIVO		<u>3.886,63</u>
2.1	PASIVO CORRIENTE		<u>3.886,63</u>
2.1.02	IESS por Pagar	184,46	
2.1.03	Cuentas por Pagar Proveedores	2.170,00	
2.1.05	IVA por Pagar	56,23	
2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar	1.475,94	
3.	PATRIMONIO		
3.1.01	APORTE CAPITAL	43.272,86	
	TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		<u>47.159,49</u>

Loja, 01 de Mayo de 2016.

f) Propietaria

f) Contadora

BIKE CENTER
Memorándum de Operaciones

Mayo 01:

- ✓ Se registra el Estado de Situación Inicial.

Mayo 03:

- ✓ Según facturas desde 001-001-257 hasta 001-001-260 se registran ventas por el valor de \$417,60 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 04:

- ✓ Según factura N° 002-001-1749 de Andrés Rodas se realiza compra de mercaderías por el valor de \$15,18 más IVA.
- ✓ Se deposita \$250,00 en la cuenta bancaria.

Mayo 05:

- ✓ Según factura 001-001-261 se registran ventas por el valor de \$4,46 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.
- ✓ Según factura N° 001-001-1142 de Montoya Bikes se realiza compra de mercaderías por el valor de \$25,00 más IVA.

Mayo 06:

- ✓ Según facturas desde 001-001-262 hasta 001-001264 se registran ventas por el valor de \$71,42 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.
- ✓ Según factura N° 002-001-1166 de Montoya Bikes se realiza compra de mercaderías por el valor de \$21,43 más IVA.

Mayo 07:

- ✓ Según facturas desde 001-265 hasta 001-266 se registran ventas por el valor de \$503,12 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

- ✓ Según factura N° 001-001-36421 de Montorline se realiza compra de mercaderías por el valor de \$542,05 más IVA.

Mayo 08:

- ✓ Según factura 001-001-267 se registran ventas por el valor de \$7,14 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 09:

- ✓ Según facturas desde 001-001-268 hasta 001-001-271 se registran ventas por el valor de \$148,20 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 10:

- ✓ Se realiza pago IVA por el valor de \$56,23 más comisión bancaria.

Mayo 11:

- ✓ Según facturas desde 001-001-272 hasta 001-001-276 se registran ventas por el valor de \$189,07 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.
- ✓ Según factura 002-001-1178 Montoya Bikes se realiza compra de mercaderías por el valor de \$24,11 más IVA.

Mayo 12:

- ✓ Según facturas desde 001-001-277 hasta 001-001-278 se registran ventas por el valor de \$128,04 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.
- ✓ Se realiza depósito de efectivo por el valor de \$690,00.

Mayo 13:

- ✓ Según factura 001-001-279 se registran ventas por el valor de \$14,29 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 14:

- ✓ Se registra depósito de efectivo por el valor de \$625,00.
- ✓ Se realiza pago e aportes al IESS por el valor de \$184,46 más comisión bancaria.

Mayo 15:

- ✓ Según facturas desde 001-001-280 hasta 001-001-281 se registran ventas por el valor de \$39,27 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 16:

- ✓ Según facturas desde 001-001-282 hasta 001-001-283 se registran ventas por el valor de \$45,83 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.
- ✓ Según factura N° 001-0001 de SRAM se realiza compra de mercaderías por el valor de \$65,48 más IVA.

Mayo 17:

- ✓ Según factura 001-001-284 se registran ventas por el valor de \$16,07 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 18:

- ✓ Según facturas de Almacén de bicicletas Águila se realiza compra de mercaderías por el valor de \$2.624,43 más IVA.

Mayo 19:

- ✓ Según factura N°001-001-388 de Garate Amoroso Daniela se realiza compra de mercaderías por el valor de \$472,10 más IVA.

Mayo 20:

- ✓ Según facturas desde 001-001-285 hasta 001-001-287 se registran ventas por el valor de \$101,51 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 21:

- ✓ Según facturas desde 001-001-288 hasta 001-001-291 se registran ventas por el valor de \$151,77 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 22:

- ✓ Según facturas desde 001-001-292 hasta 001-001-294 se registran ventas por el valor de \$118,67 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 25:

- ✓ Según facturas desde 001-001-295 hasta 001-001-298 se registran ventas por el valor de \$310,65 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.
- ✓ Según factura N°001-001-390 de Garate Amoroso Daniela se realiza compra de mercaderías por el valor de \$44,50 más IVA.

Mayo 26:

- ✓ Según facturas desde 001-001-299 hasta 001-001-302 se registran ventas por el valor de \$123,76 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 27:

- ✓ Según facturas desde 001-001-303 hasta 001-001-305 se registran ventas por el valor de \$1.366,07 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Mayo 30:

- ✓ Según facturas desde 001-001-306 hasta 001-001-308 se registran ventas por el valor de \$253,14 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

- ✓ Se realiza el pago de servicios básicos por el valor de de 36,56 más IVA.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA.
- ✓ Se procede a cancelar sueldos y salarios.

Junio 02:

- ✓ Según facturas desde 306 hasta 308 se registran ventas por el valor de \$253,14 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 04:

- ✓ Según factura 315 se registran ventas por el valor de \$107,14 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 05:

- ✓ Según facturas desde 315 hasta 318 se registran ventas por el valor de \$253,14 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 06:

- ✓ Según factura 319 se registran ventas por el valor de \$19,64 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 07:

- ✓ Según facturas desde 321 hasta 323 se registran ventas por el valor de \$159,83 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 09:

- ✓ Según facturas desde 324 hasta 325 se registran ventas por el valor de \$415,11 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 10:

- ✓ Según facturas desde 326 hasta 328 se registran ventas por el valor de \$682,15 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.
- ✓ Se realiza pago a proveedores por el valor de \$1.200,00.

Junio 11:

- ✓ Según facturas desde 001-001-329 hasta 001-001-323 se registran ventas por el valor de \$446,57 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.
- ✓ Se realiza pago al IESS del mes de mayo.

Junio 17:

- ✓ Según facturas desde 001-001-334 hasta 001-001-335 se registran ventas por el valor de \$247,32 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 18:

- ✓ Según factura 001-001-337 por el valor de \$184,30 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 19:

- ✓ Según facturas desde 001-001-338 hasta 001-001-339 se registran ventas por el valor de \$45,54 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 22:

- ✓ Según facturas desde 001-001-340 hasta 001-001-341 se registran ventas por el valor de \$370,71 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 23:

- ✓ Según factura 001-001-342 por el valor de \$33,33 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio24:

- ✓ Según factura 001-001-343 por el valor de \$84,82 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 25:

- ✓ Según factura 001-001-344 por el valor de \$33,48 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 26:

- ✓ Según facturas desde 001-001-345 hasta 001-001-346 se registran ventas por el valor de \$113,39 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 28:

- ✓ Según facturas desde 001-001-347 hasta 001-001-348 se registran ventas por el valor de \$113,39 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 29:

- ✓ Según factura 001-001-349 por el valor de \$16,07 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.

Junio 30:

- ✓ Según facturas desde 001-001-350 hasta 001-001-356 se registran ventas por el valor de \$239,78 más IVA, la cancelación la realizan en efectivo.
- ✓ Se registra el pago de sueldos y salarios.
- ✓ Se realiza la liquidación del IVA.
- ✓ Se registra el consumo de suministros de oficina.
- ✓ Se registra la depreciación de activos fijos.

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°001

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1-Mayo.-2016		1			
	1.1.01	Caja		1.013,40	
	1.1.02	Bancos		5.678,55	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		750,00	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		29.306,17	
	1.1.06	Útiles de Oficina		80,37	
	1.2.01	Local Comercial		7.350,00	
	1.2.03	Muebles y Enseres		1.341,00	
	1.2.05	Equipo de Oficina		320,00	
	1.2.07	Equipo de Computación		1.320,00	
	2.1.02	IESS por pagar			184,46
	2.1.03	Cuentas por Pagar Proveedores			2.170,00
	2.1.05	IVA por pagar			56,23
	2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar			1.475,94
	3.1.01	Capital Propio			43.272,86
		P/r.- El Estado de Situación Inicial.			
3-Mayo.-2016		2			
	1.1.01	Caja		467,71	
	4.1.01	Ventas			417,60
	2.1.04	IVA en Ventas			50,11
		P/r.- Venta según fact. N°001-001-257 - 001-001-260.			
3-Mayo.-2016		3			
	6.1.01	Costo de Ventas		145,04	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			145,04
		P/r.- Costo de ventas.			
4-Mayo.-2016		4			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		15,18	
	1.1.08	IVA en Compras		1,82	
	1.1.01	Caja			17,00
		P/r.- Compra según fact. N°1749 de Andrea Rodas.			
4-Mayo.-2016		5			
	1.1.02	Bancos		250,00	
	1.1.01	Caja			250,00
		P/r.- Depósito de efectivo.			
5-Mayo.-2016		6			
	1.1.01	Caja		5,00	
	4.1.01	Ventas			4,46
	2.1.04	IVA en Ventas			0,54
		P/r.- Venta según fact. N° 261.			
		Suman y pasan:		48.044,24	48.044,24

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°002

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		48.044,24	48.044,24
5-Mayo.-2016		7			
	6.1.01	Costo de Ventas		3,00	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			3,00
		P/r.- Costo de ventas.			
5-Mayo.-2016		8			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		25,00	
	1.1.08	IVA en Compras		3,00	
	1.1.01	Caja			28,00
		P/r.- Compra según factura N° 1142 de Montoya Bikes.			
6-Mayo.-2016		9			
	1.1.01	Caja		79,99	
	4.1.01	Ventas			71,42
	2.1.04	IVA en Ventas			8,57
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-262-- 001-001-264.			
6-Mayo.-2016		10			
	6.1.01	Costo de Ventas		38,82	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			38,82
		P/r.- Costo de ventas.			
6-Mayo.-2016		11			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		21,43	
	1.1.08	IVA en Compras		2,57	
	1.1.01	Caja			24,00
		P/r.- Compras según factura N°1166 de Montoya Bikes.			
7-Mayo.-2016		12			
	1.1.01	Caja		563,49	
	4.1.01	Ventas			503,12
	2.1.04	IVA en Ventas			60,37
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-265-- 001-001-266.			
7-Mayo.-2016		13			
	6.1.01	Costo de Ventas		346,00	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			346,00
		P/r.- Costo de ventas.			
7-Mayo.-2016		14			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		542,05	
	1.1.08	IVA en Compras		65,05	
	2.1.03	Cuentas por Pagar Proveedores			607,10
		P/r.- Compra según factura 36421 de Motorline.			
		Suman y pasan:		49.734,64	49.734,64

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°003

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		49.734,64	49.734,64
8-Mayo.-2016		15			
	1.1.01	Caja		8,00	
	4.1.01	Ventas			7,14
	2.1.04	IVA en Ventas			0,86
		P/r.- Venta según fact. N°267.			
8-Mayo.-2016		16			
	6.1.01	Costo de Ventas		4,55	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			4,55
		P/r.- Costo de ventas.			
9-Mayo.-2016		17			
	1.1.01	Caja		165,98	
	4.1.01	Ventas			148,20
	2.1.04	IVA en Ventas			17,78
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-268-- 001-001-271.			
9-Mayo.-2016		18			
	6.1.01	Costo de Ventas		110,41	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			110,41
		P/r.- Costo de ventas.			
10-Mayo.-2016		19			
	2.1.05	IVA por Pagar		56,23	
	5.2.01	Comisiones bancarias		0,50	
	1.1.01	Caja			56,73
		P/r.- Pago de IVA.			
11-Mayo.-2016		20			
	1.1.01	Caja		211,76	
	4.1.01	Ventas			189,07
	2.1.04	IVA en Ventas			22,69
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-272-- 001-001-276.			
11-Mayo.-2016		21			
	6.1.01	Costo de Ventas		134,94	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			134,94
		P/r.- Costo de ventas.			
11-Mayo.-2016		22			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		24,11	
	1.1.08	IVA en Compras		2,89	
	1.1.01	Caja			27,00
		P/r.- Compra de mercaderías a Montoya Bikes.			
		Suman y pasan:		50.454,01	50.454,01

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°004

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		50.454,01	50.454,01
12-Mayo.-2016		23			
	1.1.01	Caja		143,40	
	4.1.01	Ventas			128,04
	2.1.04	IVA en Ventas			15,36
		P/r.- Venta según fact. N°001-001-277 - 001-001-278.			
12-Mayo.-2016		24			
	6.1.01	Costo de Ventas		117,19	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			117,19
		P/r.- Costo de ventas.			
12-Mayo.-2016		25			
	1.1.02	Bancos		690,00	
	1.1.01	Caja			690,00
		P/r.- Depósitos de efectivo.			
13-Mayo.-2016		26			
	1.1.01	Caja		16,00	
	4.1.01	Ventas			14,29
	2.1.04	IVA en Ventas			1,71
		P/r.- Venta según fact. N°279.			
13-Mayo.-2016		27			
	6.1.01	Costo de Ventas		6,00	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			6,00
		P/r.- Costo de ventas.			
14-Mayo.-2016		28			
	1.1.02	Bancos		625,00	
	1.1.01	Caja			625,00
		P/r.- Depósito de efectivo.			
14-Mayo.-2016		29			
	2.1.02	IESS por Pagar		184,46	
	5.2.01	Comisiones bancarias		0,50	
	1.1.01	Caja			184,96
		P/r.- Pago aportes al IESS del mes de Abril.			
15-Mayo.-2016		30			
	1.1.01	Caja		43,98	
	4.1.01	Ventas			39,27
	2.1.04	IVA en Ventas			4,71
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-280-- 001-001-281.			
15-Mayo.-2016		31			
	6.1.01	Costo de Ventas		28,44	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			28,44
		P/r.- Costo de ventas.			
		Suman y pasan:		52.308,99	52.308,99

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°005

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		52.308,99	52.308,99
16-Mayo.-2016		32			
	1.1.01	Caja		51,33	
	4.1.01	Ventas			45,83
	2.1.04	IVA en Ventas			5,50
		P/r.- Venta según fact. N°001-001-282 - 001-001-283.			
16-Mayo.-2016		33			
	6.1.01	Costo de Ventas		34,56	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			34,56
		P/r.- Costo de ventas.			
16-Mayo.-2016		34			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		65,48	
	1.1.08	IVA en Compras		7,86	
	1.1.01	Caja			73,34
		P/r.- Compra de mercaderías a SRAM.			
17-Mayo.-2016		35			
	1.1.01	Caja		18,00	
	4.1.01	Ventas			16,07
	2.1.04	IVA en Ventas			1,93
		P/r.- Venta según fact. N°284.			
17-Mayo.-2016		36			
	6.1.01	Costo de Ventas		11,75	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			11,75
		P/r.- Costo de ventas.			
18-Mayo.-2016		37			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		2.624,43	
	1.1.08	IVA en Compras		314,93	
	2.1.03	Cuentas por Pagar Proveedores			2.939,36
		P/r.- Compra según facturas de Almacén de bicicletas Águila.			
19-Mayo.-2016		38			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		472,10	
	1.1.08	IVA en Compras		56,65	
	2.1.03	Cuentas por Pagar Proveedores			528,75
		P/r.- Compra a Garate Amoroso Daniela.			
20-Mayo.-2016		39			
	1.1.01	Caja		113,69	
	4.1.01	Ventas			101,51
	2.1.04	IVA en Ventas			12,18
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-285-- 001-001-287.			
		Suman y pasan:		56.079,77	56.079,77

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°006

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		56.079,77	56.079,77
20-Mayo.-2016		40			
	6.1.01	Costo de Ventas		76,07	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			76,07
		P/r.- Costo de ventas.			
21-Mayo.-2016		41			
	1.1.01	Caja		169,98	
	4.1.01	Ventas			151,77
	2.1.04	IVA en Ventas			18,21
		P/r.- Venta según fact. N°001-001-288 - 001-001-291.			
21-Mayo.-2016		42			
	6.1.01	Costo de Ventas		134,26	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			134,26
		P/r.- Costo de ventas.			
22-Mayo.-2016		43			
	1.1.01	Caja		132,91	
	4.1.01	Ventas			118,67
	2.1.04	IVA en Ventas			14,24
		P/r.- Venta según fact. N°001-001-292 - 001-001-294.			
22-Mayo.-2016		44			
	6.1.01	Costo de Ventas		105,07	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			105,07
		P/r.- Costo de ventas.			
24-Mayo.-2016		45			
	1.1.01	Caja		86,97	
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		260,96	
	4.1.01	Ventas			310,65
	2.1.04	IVA en Ventas			37,28
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-295-- 001-001-298.			
24-Mayo.-2016		46			
	6.1.01	Costo de Ventas		238,51	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			238,51
		P/r.- Costo de ventas.			
24-Mayo.-2016		47			
	1.1.05	Inventario de Mercaderías		44,50	
	1.1.08	IVA en Compras		5,34	
	1.1.01	Caja			49,84
		P/r.- Compra mercaderías según fact. 476. Garate Daniela Amoroso.			
		Suman y pasan:		57.334,34	57.334,34

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°007

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		57.334,34	57.334,34
25-Mayo.-2016		48			
	1.1.01	Caja		138,61	
	4.1.01	Ventas			123,76
	2.1.04	IVA en Ventas			14,85
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-299-- 001-001-302.			
25-Mayo.-2016		49			
	6.1.01	Costo de Ventas		91,49	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			91,49
		P/r.- Costo de ventas.			
27-Mayo.-2016		50			
	1.1.03	Cuentas por Cobrar		1.400,00	
	1.1.01	Caja		130,00	
	4.1.01	Ventas			1.366,07
	2.1.04	IVA en Ventas			163,93
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-303-- 001-001-305.			
27-Mayo.-2016		51			
	6.1.01	Costo de Ventas		1.048,50	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			1.048,50
		P/r.- Costo de ventas.			
30-Mayo.-2016		52			
	1.1.01	Caja		283,52	
	4.1.01	Ventas			253,14
	2.1.04	IVA en Ventas			30,38
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-306-- 001-001-308.			
30-Mayo.-2016		53			
	6.1.01	Costo de Ventas		211,16	
	1.1.05	Inventario de Mercaderías			211,16
		P/r.- Costo de ventas.			
30-Mayo.-2016		54			
	5.1.07	Servicios Básicos		36,56	
		Luz Eléctrica	23,00		
		Agua	13,56		
	1.1.01	Caja			36,56
		P/r.- Pago de servicios básicos.			
30-Mayo.-2016		55			
	2.1.04	IVA en Ventas		481,20	
	2.1.05	IVA por pagar			21,09
	1.1.08	IVA en Compras			460,11
		P/r.- La liquidación del IVA.			
		Suman y pasan:		61.155,38	61.155,38

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°008

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		61.155,38	61.155,38
30-Mayo.-2016		56			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		966,00	
	5.1.10	Aporte Patronal		117,37	
	5.1.02	Provisiones Sociales		217,66	
	5.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo	80,50		
	5.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	56,66		
	5.1.02.03	Fondos de Reserva	80,50		
	1.1.01	Caja			955,21
	2.1.02	IESS por Pagar			208,66
	2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar			137,16
	2.1.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	80,50		
	2.1.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	56,66		
	2.1.06.03	Fondos de Reserva	0,00		
		P/r.- Pago de sueldos y salarios.			
2-Jun-2016		57			
	1.1.01	Caja		403,09	
	4.1.01	Ventas			353,59
	2.1.04	IVA en ventas			49,50
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-309-- 001-001-314.			
2-Jun-2016		58			
	6.1.01	Costo de ventas		268,06	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			268,06
		P/r.- Costo de ventas.			
4-Jun-2016		59			
	1.1.01	Caja		122,14	
	4.1.01	Ventas			107,14
	2.1.04	IVA en ventas			15,00
		P/r.- Venta según fact. . N° 001-001-315.			
4-Jun-2016		60			
	6.1.01	Costo de ventas		90,00	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			90,00
		P/r.- Costo de ventas.			
5-Jun-2016		61			
	1.1.01	Caja		87,21	
	4.1.01	Ventas			76,50
	2.1.04	IVA en ventas			10,71
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-315-- 001-001-318.			
		Suman y pasan:		63.426,91	63.426,91

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°009

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		63.426,91	63.426,91
5-Jun-2016		62			
	6.1.01	Costo de ventas		68,30	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			68,30
		P/r.- Costo de ventas.			
6-Jun-2016		63			
	1.1.01	Caja		22,39	
	4.1.01	Ventas			19,64
	2.1.04	IVA en ventas			2,75
		P/r.- Venta según fact. . N° 001-001-319.			
6-Jun-2016		64			
	6.1.01	Costo de ventas		16,50	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			16,50
		P/r.- Costo de ventas.			
7-Jun-2016		65			
	1.1.01	Caja		182,21	
	4.1.01	Ventas			159,83
	2.1.04	IVA en ventas			22,38
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-321-- 001-001-323.			
7-Jun-2016		66			
	6.1.01	Costo de ventas		94,79	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			94,79
		P/r.- Costo de ventas.			
9-Jun-2016		67			
	1.1.01	Caja		473,23	
	4.1.01	Ventas			415,11
	2.1.04	IVA en ventas			58,12
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-324-- 001-001-325.			
9-Jun-2016		68			
	6.1.01	Costo de ventas		347,90	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			347,90
		P/r.- Costo de ventas.			
10-Jun-2016		69			
	1.1.01	Caja		777,65	
	4.1.01	Ventas			682,15
	2.1.05	IVA en ventas			95,50
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-326-- 001-001-328.			
10-Jun-2016		70			
	6.1.01	Costo de ventas		567,08	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			567,08
		P/r.- Costo de ventas.			
		Suman y pasan:		65.976,96	65.976,96

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°010

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		65.976,96	65.976,96
10-Jun-2016		71			
	2.1.05	IVA por pagar		21,09	
	5.2.01	Comisiones bancarias		0,50	
	1.1.01	Caja			21,59
		P/R.- Pago de IVA del mes de mayo.			
10-Jun-2016		72			
	2.1.03	Cuentas por pagar		1200,00	
	1.1.01	Caja			1200,00
		P/R.- Pago a proveedores.			
11-Jun-2016		73			
	1.1.01	Caja		509,09	
	4.1.01	Ventas			446,57
	2.1.04	IVA en ventas			62,52
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-329-- 001-001-333.			
11-Jun-2016		74			
	6.1.01	Costo de ventas		296,99	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			296,99
		P/r.- Costo de ventas.			
12-Jun-2016		75			
	2.1.02	IESS por pagar		208,66	
	5.2.01	Comisiones bancarias		0,50	
	1.1.01	Caja			209,16
		P/r.- Pago IESS mes de mayo.			
17-Jun-2016		76			
	1.1.01	Caja		281,94	
	4.1.01	Ventas			247,32
	2.1.04	IVA en ventas			34,62
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-334-- 001-001-335.			
17-Jun-2016		77			
	6.1.01	Costo de ventas		144,87	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			144,87
		P/r.- Costo de ventas.			
18-Jun-2016		78			
	1.1.02	Caja		210,10	
	4.1.01	Ventas			184,30
	2.1.04	IVA en ventas			25,80
		P/r.- Venta según fact. . N° 001-001-337.			
		Suman y pasan:		68.850,70	68.850,70

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°011

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		68.850,70	68.850,70
18-Jun-2016		79			
	6.1.01	Costo de ventas		180,18	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			180,18
		P/r.- Costo de ventas.			
19-Jun-2016		80			
	1.1.01	Caja		51,92	
	4.1.01	Ventas			45,54
	2.1.04	IVA en ventas			6,38
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-338-- 001-001-339.			
19-Jun-2016		81			
	6.1.01	Costo de ventas		34,35	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			34,35
		P/r.- Costo de ventas.			
22-Jun-2016		82			
	1.1.01	Caja		422,61	
	4.1.01	Ventas			370,71
	2.1.04	IVA en ventas			51,90
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-340-- 001-001-341.			
22-Jun-2016		83			
	6.1.01	Costo de ventas		279,27	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			279,27
		P/r.- Costo de ventas.			
23-Jun-2016		84			
	1.1.01	Caja		38,00	
	4.1.01	Ventas			33,33
	2.1.04	IVA en ventas			4,67
		P/r.- Venta según fact. . N° 001-001-342.			
23-Jun-2016		85			
	6.1.01	Costo de ventas		20,00	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			20,00
		P/r.- Costo de ventas.			
24-Jun-2016		86			
	1.1.01	Caja		96,69	
	4.1.01	Ventas			84,82
	2.1.04	IVA en ventas			11,87
		P/r.- Venta según fact. . N° 001-001-343.			
24-Jun-2016		87			
	6.1.01	Costo de ventas		49,48	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			49,48
		P/r.- Costo de ventas.			
		Suman y pasan:		70.023,20	70.023,20

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°012

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		70.023,20	70.023,20
25-Jun-2016		88			
	1.1.01	Caja		38,17	
	4.1.01	Ventas			33,48
	2.1.04	IVA en ventas			4,69
		P/r.- Venta según fact. . N° 001-001-344.			
25-Jun-2016		89			
	6.1.01	Costo de ventas		24,15	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			24,15
		P/r.- Costo de ventas.			
26-Jun-2016		90			
	1.1.01	Caja		129,26	
	4.1.01	Ventas			113,39
	2.1.04	IVA en ventas			15,87
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-345-- 001-001-346.			
26-Jun-2016		91			
	6.1.01	Costo de ventas		81,65	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			81,65
		P/r.- Costo de ventas.			
28-Jun-2016		92			
	1.1.01	Caja		45,79	
	4.1.01	Ventas			40,17
	2.1.04	IVA en ventas			5,62
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-347-- 001-001-348.			
28-Jun-2016		93			
	6.1.01	Costo de ventas		23,74	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			23,74
		P/r.- Costo de ventas.			
29-Jun-2016		94			
	1.1.01	Caja		18,32	
	4.1.01	Ventas			16,07
	2.1.04	IVA en ventas			2,25
		P/r.- Venta según fact. . N° 001-001-349.			
29-Jun-2016		95			
	6.1.01	Costo de ventas		12,75	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			12,75
		P/r.- Costo de ventas.			
30-Jun-2016		96			
	1.1.01	Caja		273,35	
	4.1.01	Ventas			239,78
	2.1.04	IVA en ventas			33,57
		P/r.- Venta según fact. . N°001-001-350-- 001-001-356.			
		Suman y pasan:		70.670,38	70.670,38

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°013

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		70.670,38	70.670,38
30-Jun-2016		97			
	6.1.01	Costo de ventas		201,67	
	1.1.05	Inventario de mercaderías			201,67
		P/r.- Costo de ventas.			
30-Jun-2016		98			
	5.1.01	Sueldos y Salarios		966,00	
	5.1.08	Aporte Patronal		117,37	
	5.1.02	Provisiones Sociales		217,66	
	5.1.02.01	Décimo Tercer Sueldo	80,50		
	5.1.02.02	Décimo Cuarto Sueldo	56,66		
	5.1.02.03	Fondos de Reserva	80,50		
	1.1.01	Caja			955,21
	2.1.02	IESS por Pagar			208,66
	2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar			137,16
	2.1.06.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	80,50		
	2.1.06.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	56,66		
	2.1.06.03	Fondos de Reserva	0,00		
		P/r.- Pago de sueldos y salarios.			
30-Jun-2016		99			
	5.1.07	Servicios Básicos		40,26	
		Luz Eléctrica	26,70		
		Agua	13,56		
	1.1.01	Caja			40,26
		P/r.- Pago de servicios básicos.			
30-Jun-2016		100			
	2.1.04	IVA en Ventas		513,72	
	2.1.05	IVA por pagar			513,72
	1.1.08	IVA en Compras			0,00
		P/r.- La liquidación del IVA del mes de junio.			
30-Jun-2016		101			
	5.1.09	Consumo Útiles de Oficina		10,30	
	1.1.06	Útiles de Oficina			10,30
		P/r.- Consumo de materiales de oficina.			
30-Jun-2016		102			
	5.1.03	Depreciación de Local Comercial		58,19	
	5.1.04	Depreciación de Muebles y Enseres		20,12	
	5.1.05	Depreciación Equipo de Oficina		4,80	
	5.1.06	Depreciación Equipo de Computación		48,89	
	1.2.02	(-) Depreciación Acumulada Local Comercial			58,19
	1.2.04	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			20,12
	1.2.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina			4,80
	1.2.08	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación			48,89
		P/r.- La depreciación de activos fijos.			
		Suman y pasan:		72.869,35	72.869,35

BIKE CENTER
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

FOLIO N°014

FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		Vienen:		72.869,35	72.869,35
30-Jun-2016		103			
	4.1.01	Ventas		7.679,52	
	5.1.13	Costo de ventas			5.687,49
	3.2.01	Utilidad bruta en ventas			1.992,03
		P/R.- Utilidad bruta en ventas.			
30-Jun-2016		104			
	3.2.01	Utilidad bruta en ventas		1.992,03	
	6.1	Pérdidas y ganancias			1.992,03
		P/R.- Cierre de utilidad bruta en ventas			
30-Jun-2016		105			
	6.1	Pérdidas y ganancias		1.992,03	
	5.1.01	Sueldos y salarios			1.932,00
	5.1.02	Provisiones sociales			435,32
	5.1.03	Depreciación de Local Comercial			58,19
	5.1.04	Depreciación de Muebles y Enseres			20,12
	5.1.05	Depreciación Equipo de Oficina			4,80
	5.1.06	Depreciación Equipo de Computación			48,89
	5.1.07	Servicios básicos			76,82
	5.1.08	Aporte patronal			234,74
	5.1.09	Consumo de útiles de oficina			10,30
	5.2.01	Comisiones bancarias			2,00
		Pérdida del ejercicio		831,14	
		P/R.- Cuentas que ocasionan gasto.			
		SUMA TOTAL:		231.102,78	231.102,78

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Caja		Código: 1.1.01			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1	1.013,40		1.013,40
3-May-2016	A varios	2	467,71		1.481,11
4-May-2016	Por varios	4		17,00	1.464,11
4-May-2016	por bancos	5		250,00	1.214,11
5-May-2016	A varios	6	5,00		1.219,11
5-May-2016	Por varios	8		28,00	1.191,11
6-May-2016	A varios	9	79,99		1.271,10
6-May-2016	A varios	11		24,00	1.247,10
7-May-2016	A varios	12	563,49		1.810,59
8-May-2016	A varios	15	8,00		1.818,59
9-May-2016	A varios	17	165,98		1.984,57
10-May-2016	Por varios	19		56,73	1.927,84
11-May-2016	A varios	20	211,76		2.139,60
11-May-2016	Por varios	22		27,00	2.112,60
12-May-2016	A varios	23	143,40		2.256,00
12-May-2016	A varios	25		690,00	1.566,00
13-May-2016	A varios	26	16,00		1.582,00
14-May-2016	por bancos	28		625,00	957,00
14-May-2016	Por varios	29		184,96	772,04
15-May-2016	A varios	30	43,98		816,02
16-May-2016	A varios	32	51,33		867,35
16-May-2016	Por varios	34		73,34	794,01
17-May-2016	A varios	35	18,00		812,01
20-May-2016	A varios	39	113,69		925,70
21-May-2016	A varios	41	169,98		1.095,68
22-May-2016	A varios	43	132,91		1.228,59
24-May-2016	A varios	45	86,97		1.315,56
24-May-2016	Por varios	47		49,84	1.265,72
25-May-2016	A varios	48	138,61		1.404,33
27-May-2016	A varios	50	130,00		1.534,33
30-May-2016	A varios	52	283,52		1.817,85
30-May-2016	Por varios	54		36,56	1.781,29
30-May-2016	Por varios	56		955,21	826,08
2-Jun-2016	A varios	57	403,09		1.229,17
4-Jun-2016	A varios	59	122,14		1.351,31
5-Jun-2016	A varios	61	87,21		1.438,52
6-Jun-2016	A varios	63	22,39		1.460,91
7-Jun-2016	A varios	65	182,21		1.643,12
9-Jun-2016	A varios	67	473,23		2.116,35
	Suman y pasan:		5.133,99	3.017,64	2.116,35

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Caja **Código:** 1.1.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	Vienen:		5.133,99	3.017,64	2.116,35
10-Jun-2016	A varios	69	777,65		2.894,00
10-Jun-2016	Por varios	71		21,59	2.872,41
10-Jun-2016	Por varios	72		1.200,00	1.672,41
11-Jun-2016	A varios	73	509,09		2.181,50
12-Jun-2016	Por varios	75		209,16	1.972,34
17-Jun-2016	A varios	76	281,94		2.254,28
18-Jun-2016	A varios	78	210,10		2.464,38
19-Jun-2016	A varios	80	51,92		2.516,30
22-Jun-2016	A varios	82	422,61		2.938,91
23-Jun-2016	A varios	84	38,00		2.976,91
24-Jun-2016	A varios	86	96,69		3.073,60
25-Jun-2016	A varios	88	38,17		3.111,77
26-Jun-2016	A varios	90	129,26		3.241,03
28-Jun-2016	A varios	92	45,79		3.286,82
29-Jun-2016	A varios	94	18,32		3.305,14
30-Jun-2016	A varios	96	273,35		3.578,49
30-Jun-2016	Por varios	98		955,21	2.623,28
30-Jun-2016	Por varios	99		40,26	2.583,02
	Saldo:		8.026,88	5.443,86	2.583,02

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Bancos **Código:** 1.1.02

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1	5.678,55		5.678,55
4-May-2016	a caja	5	250,00		6.108,55
12-May-2016	a caja	25	690,00		6.798,55
14-May-2016	a caja	28	625,00		7.423,55
	Saldo:		7.243,55	0,00	7.243,55

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Cuentas por cobrar **Código:** 1.1.03

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1	750,00		750,00
24-May-2016	A varios	45	260,96		830,96
27-May-2016	A varios	50	1.400,00		2.230,96
	Saldo:		2.410,96	0,00	2.410,96

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Inventario de mercaderías		Código: 1.1.05			
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1	29.306,17		29.306,17
3-May-2016	Por costo de ventas	3		145,04	29.161,13
4-May-2016	A varios	4	15,18		29.176,31
5-May-2016	Por costo de ventas	7		3,00	29.173,31
5-May-2016	A varios	8	25,00		29.198,31
6-May-2016	Por costo de ventas	10		38,82	29.159,49
6-May-2016	A varios	11	21,43		29.180,92
7-May-2016	Por costo de ventas	13		346,00	28.834,92
7-May-2016	A varios	14	542,05		29.376,97
8-May-2016	Por costo de ventas	16		4,55	29.372,42
9-May-2016	Por costo de ventas	18		110,41	29.262,01
11-May-2016	Por costo de ventas	21		134,94	29.127,07
11-May-2016	A varios	22	24,11		29.151,18
12-May-2016	Por costo de ventas	24		117,19	29.033,99
13-May-2016	Por costo de ventas	27		6,00	29.027,99
15-May-2016	Por costo de ventas	31		28,44	28.999,55
16-May-2016	Por costo de ventas	33		34,56	28.964,99
16-May-2016	A varios	34	65,48		29.030,47
17-May-2016	Por costo de ventas	36		11,75	29.018,72
18-May-2016	A varios	37	2.624,43		31.643,15
19-May-2016	A varios	38	472,10		32.115,25
20-May-2016	Por costo de ventas	40		76,07	32.039,18
21-May-2016	Por costo de ventas	42		134,26	31.904,92
22-May-2016	Por costo de ventas	44		105,07	31.799,85
24-May-2016	Por costo de ventas	46		238,51	31.561,34
24-May-2016	A varios	47	44,50		31.605,84
25-May-2016	Por costo de ventas	49		91,49	31.514,35
27-May-2016	Por costo de ventas	51		1.048,50	30.465,85
30-May-2016	Por costo de ventas	53		211,16	30.254,69
2-Jun-2016	Por costo de ventas	58		268,06	29.986,63
4-Jun-2016	Por costo de ventas	60		90,00	29.896,63
5-Jun-2016	Por costo de ventas	62		68,30	29.828,33
	Suman y pasan:		33.140,45	3.312,12	29.828,33

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Inventario de mercaderias Código: 1.1.05

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
	Vienen:		33.140,45	3.312,12	29.828,33
6-Jun-2016	Por costo de ventas	64		16,50	29.811,83
7-Jun-2016	Por costo de ventas	66		94,79	29.717,04
9-Jun-2016	Por costo de ventas	68		347,90	29.369,14
10-Jun-2016	Por costo de ventas	70		567,08	28.802,06
11-Jun-2016	Por costo de ventas	74		296,99	28.505,07
17-Jun-2016	Por costo de ventas	77		144,87	28.360,20
18-Jun-2016	Por costo de ventas	79		180,18	28.180,02
19-Jun-2016	Por costo de ventas	81		34,35	28.145,67
22-Jun-2016	Por costo de ventas	83		279,27	27.866,40
23-Jun-2016	Por costo de ventas	85		20,00	27.846,40
24-Jun-2016	Por costo de ventas	87		49,48	27.796,92
25-Jun-2016	Por costo de ventas	89		24,15	27.772,77
26-Jun-2016	Por costo de ventas	91		81,65	27.691,12
28-Jun-2016	Por costo de ventas	93		23,74	27.667,38
29-Jun-2016	Por costo de ventas	95		12,75	27.654,63
30-Jun-2016	Por costo de ventas	97		201,67	27.452,96
	Saldo:		33.140,45	5.687,49	27.452,96

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Utiles de oficina Código: 1.1.06

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1	80,37		80,37
	Saldo:		80,37	0,00	80,37

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: IVA en compras **Código:** 1.1.08

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
4-May-2016	A varios	4	1,82		1,82
5-May-2016	A varios	8	3,00		4,82
6-May-2016	A varios	11	2,57		7,39
7-May-2016	A varios	14	65,05		72,44
11-May-2016	A varios	22	2,89		75,33
16-May-2016	A varios	34	7,86		83,19
18-May-2016	A varios	37	314,93		398,12
19-May-2016	A varios	38	56,65		454,77
24-May-2016	A varios	47	5,34		460,11
30-May-2016	Por varios	55		460,11	460,11
30-Jun-2016	Por varios	100		0,00	0,00
	Saldo:		460,11	460,11	0,00

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Local comercial **Código:** 1.2.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1	7.350,00		7.350,00
	Saldo:		7.350,00		7.350,00

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Muebles y enseres **Código:** 1.2.03

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1	1.341,00		1.341,00
	Saldo:		1.341,00		1.341,00

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Equipo de oficina **Código:** 1.2.05

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1	320,00		320,00
	Saldo:		320,00		320,00

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Equipo de computacion **Código:** 1.2.07

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1	1.320,00		1.320,00
	Saldo:		1.320,00		1.320,00

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: IESS por pagar **Código:** 2.1.02

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1		184,46	184,46
14-May-2016	A varios	29	184,46		0,00
30-May-2016	Por varios	56		208,66	208,66
12-Jun-2016	A varios	75	208,66		0,00
30-Jun-2016	Por varios	98		208,66	208,66
	Saldo:		393,12	601,78	208,66

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Cuentas por pagar **Código:** 2.1.03

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1		2.170,00	2.170,00
7-May-2016	Por varios	14		607,10	2.777,10
18-May-2016	Por varios	37		2.939,36	5.716,46
19-May-2016	Por varios	38		528,75	6.245,21
10-Jun-2016	A varios	72	1.200,00		5.045,21
	Saldo:		1.200,00	6.245,21	5.045,21

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta:		IVA en ventas		Código:		2.1.04	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo		
3-May-2016	Por varios	2		50,11	50,11		
5-May-2016	Por varios	6		0,54	50,65		
6-May-2016	Por varios	9		8,57	59,22		
7-May-2016	Por varios	12		60,37	119,59		
8-May-2016	Por varios	15		0,86	120,45		
9-May-2016	Por varios	17		17,78	138,23		
11-May-2016	Por varios	20		22,69	160,92		
12-May-2016	Por varios	23		15,36	176,28		
13-May-2016	Por varios	26		1,71	177,99		
15-May-2016	Por varios	30		4,71	182,70		
16-May-2016	Por varios	32		5,50	188,20		
17-May-2016	Por varios	35		1,93	190,13		
20-May-2016	Por varios	39		12,18	202,31		
21-May-2016	Por varios	41		18,21	220,52		
22-May-2016	Por varios	43		14,24	234,76		
24-May-2016	Por varios	45		37,28	272,04		
25-May-2016	Por varios	48		14,85	286,89		
27-May-2016	Por varios	50		163,93	450,82		
30-May-2016	Por varios	52		30,38	481,20		
30-May-2016	A varios	55	481,20		0,00		
2-Jun-2016	Por varios	57		49,50	49,50		
4-Jun-2016	Por varios	59		15,00	64,50		
5-Jun-2016	Por varios	61		10,71	75,21		
6-Jun-2016	Por varios	63		2,75	77,96		
7-Jun-2016	Por varios	65		22,38	100,34		
9-Jun-2016	Por varios	67		58,12	158,46		
10-Jun-2016	Por varios	69		95,50	253,96		
11-Jun-2016	Por varios	73		62,52	316,48		
17-Jun-2016	Por varios	76		34,62	351,10		
18-Jun-2016	Por varios	78		25,80	376,90		
19-Jun-2016	Por varios	80		6,38	383,28		
22-Jun-2016	Por varios	82		51,90	435,18		
23-Jun-2016	Por varios	84		4,67	439,85		
24-Jun-2016	Por varios	86		11,87	451,72		
25-Jun-2016	Por varios	88		4,69	456,41		
26-Jun-2016	Por varios	90		15,87	472,28		
28-Jun-2016	Por varios	92		5,62	477,90		
29-Jun-2016	Por varios	94		2,25	480,15		
30-Jun-2016	Por varios	96		33,57	513,72		
30-Jun-2016	A varios	100	513,72		0,00		
	Saldo:		994,92	994,92	0,00		

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: IVA por pagar **Código:** 2.1.05

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Por varios	1		56,23	56,23
10-May-2016	A varios	19	56,23		0,00
30-May-2016	Por varios	55		21,09	21,09
10-Jun-2016	A varios	71	21,09		0,00
30-Jun-2016	Por varios	100		513,72	513,72
	Saldo:		77,32	591,04	0,00

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Provisiones sociales por pagar **Código:** 2.1.06

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1		1.475,94	1.475,94
30-May-2016	Por varios	56		137,16	1.613,10
30-Jun-2016	Por varios	98		137,16	1.750,26
	Saldo:		0,00	1.750,26	1.750,26

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Aporte capital **Código:** 3.1.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
1-May-2016	Estado de Situación Inicial	1		43.272,86	43.272,86
	Saldo:		0,00	43.272,86	43.272,86

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta:		Ventas		Código:		4.1.01	
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo		
3-May-2016	Por varios	2		417,60	417,60		
5-May-2016	Por varios	6		4,46	422,06		
6-May-2016	Por varios	9		71,42	493,48		
7-May-2016	Por varios	12		503,12	996,60		
8-May-2016	Por varios	15		7,14	1.003,74		
9-May-2016	Por varios	17		148,20	1.151,94		
11-May-2016	Por varios	20		189,07	1.341,01		
12-May-2016	Por varios	23		128,04	1.469,05		
13-May-2016	Por varios	26		14,29	1.483,34		
15-May-2016	Por varios	30		39,27	1.522,61		
16-May-2016	Por varios	32		45,83	1.568,44		
17-May-2016	Por varios	35		16,07	1.584,51		
20-May-2016	Por varios	39		101,51	1.686,02		
21-May-2016	Por varios	41		151,77	1.837,79		
22-May-2016	Por varios	43		118,67	1.956,46		
24-May-2016	Por varios	45		310,65	2.267,11		
25-May-2016	Por varios	48		123,76	2.390,87		
27-May-2016	Por varios	50		1.366,07	3.756,94		
30-May-2016	Por varios	52		253,14	4.010,08		
2-Jun-2016	Por varios	57		353,59	4.363,67		
4-Jun-2016	Por varios	59		107,14	4.470,81		
5-Jun-2016	Por varios	61		76,50	4.547,31		
6-Jun-2016	Por varios	63		19,64	4.566,95		
7-Jun-2016	Por varios	65		159,83	4.726,78		
9-Jun-2016	Por varios	67		415,11	5.141,89		
10-Jun-2016	Por varios	69		682,15	5.824,04		
11-Jun-2016	Por varios	73		446,57	6.270,61		
17-Jun-2016	Por varios	76		247,32	6.517,93		
18-Jun-2016	Por varios	78		184,30	6.702,23		
19-Jun-2016	Por varios	80		45,54	6.747,77		
22-Jun-2016	Por varios	82		370,71	7.118,48		
23-Jun-2016	Por varios	84		33,33	7.151,81		
24-Jun-2016	Por varios	86		84,82	7.236,63		
25-Jun-2016	Por varios	88		33,48	7.270,11		
26-Jun-2016	Por varios	90		113,39	7.383,50		
28-Jun-2016	Por varios	92		40,17	7.423,67		
29-Jun-2016	Por varios	94		16,07	7.439,74		
30-Jun-2016	Por varios	96		239,78	7.679,52		
	Saldo:		0,00	7.679,52	7.679,52		

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Sueldos y salarios **Código:** 5.1.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-May-2016	A varios	56	966,00		966,00
30-Jun-2016	A varios	98	966,00		1.932,00
	Saldo:		1.932,00	0,00	1.932,00

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Provisiones sociales **Código:** 5.1.02

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-May-2016	A varios	56	217,66		217,66
30-Jun-2016	A varios	98	217,66		435,32
	Saldo:		435,32	0,00	435,32

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Servicios basicos **Código:** 5.1.07

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-May-2016	A varios	54	36,56		36,56
30-Jun-2016	A varios	99	40,26		76,82
	Saldo:		76,82	0,00	76,82

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Aporte patronal **Código:** 5.1.08

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
30-May-2016	A varios	56	117,37		117,37
30-Jun-2016	A varios	98	117,37		234,74
	Saldo:		234,74	0,00	234,74

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Comisiones bancarias **Código:** 5.2.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
10-May-2016	A varios	19	0,50		0,50
14-May-2016	A varios	29	0,50		1,00
10-Jun-2016	A varios	71	0,50		1,50
12-Jun-2016	A varios	75	0,50		2,00
	Saldo:		2,00	0,00	2,00

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta: Costo de ventas **Código:** 6.1.01

Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo
3-May-2016	A inventario de mercaderías	3	145,04		145,04
5-May-2016	A inventario de mercaderías	7	3,00		148,04
6-May-2016	A inventario de mercaderías	10	38,82		186,86
7-May-2016	A inventario de mercaderías	13	346,00		532,86
8-May-2016	A inventario de mercaderías	16	4,55		537,41
9-May-2016	A inventario de mercaderías	18	110,41		647,82
11-May-2016	A inventario de mercaderías	21	134,94		782,76
12-May-2016	A inventario de mercaderías	24	117,19		899,95
13-May-2016	A inventario de mercaderías	27	6,00		905,95
15-May-2016	A inventario de mercaderías	31	28,44		934,39
16-May-2016	A inventario de mercaderías	33	34,56		968,95
17-May-2016	A inventario de mercaderías	36	11,75		980,70
20-May-2016	A inventario de mercaderías	40	76,07		1.056,77
21-May-2016	A inventario de mercaderías	42	134,26		1.191,03
	Suman y pasan:		1.191,03		1.191,03

BIKE CENTER
LIBRO MAYOR
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

Cuenta:		Costo de ventas		Código:		6.1.01
Fecha	Detalle	Ref. A/F	Debe	Haber	Saldo	
	Vienen:		1.191,03	0,00	1.191,03	
22-May-2016	A inventario de mercaderías	44	105,07		1.296,10	
24-May-2016	A inventario de mercaderías	46	238,51		1.534,61	
25-May-2016	A inventario de mercaderías	49	91,49		1.626,10	
27-May-2016	A inventario de mercaderías	51	1.048,50		2.674,60	
30-May-2016	A inventario de mercaderías	53	211,16		2.885,76	
2-Jun-2016	A inventario de mercaderías	58	268,06		3.153,82	
4-Jun-2016	A inventario de mercaderías	60	90,00		3.243,82	
5-Jun-2016	A inventario de mercaderías	62	68,30		3.312,12	
6-Jun-2016	A inventario de mercaderías	64	16,50		3.328,62	
7-Jun-2016	A inventario de mercaderías	66	94,79		3.423,41	
9-Jun-2016	A inventario de mercaderías	68	347,90		3.771,31	
10-Jun-2016	A inventario de mercaderías	70	567,08		4.338,39	
11-Jun-2016	A inventario de mercaderías	74	296,99		4.635,38	
17-Jun-2016	A inventario de mercaderías	77	144,87		4.780,25	
18-Jun-2016	A inventario de mercaderías	79	180,18		4.960,43	
19-Jun-2016	A inventario de mercaderías	81	34,35		4.994,78	
22-Jun-2016	A inventario de mercaderías	83	279,27		5.274,05	
23-Jun-2016	A inventario de mercaderías	85	20,00		5.294,05	
24-Jun-2016	A inventario de mercaderías	87	49,48		5.343,53	
25-Jun-2016	A inventario de mercaderías	89	24,15		5.367,68	
26-Jun-2016	A inventario de mercaderías	91	81,65		5.449,33	
28-Jun-2016	A inventario de mercaderías	93	23,74		5.473,07	
29-Jun-2016	A inventario de mercaderías	95	12,75		5.485,82	
30-Jun-2016	A inventario de mercaderías	97	201,67		5.687,49	
	Saldo:		5.687,49	0,00	5.687,49	

BIKE CENTER
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del 01 de Mayo al 30 de junio del 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

CODIGO	CUENTA	MOVIMIENTO		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	8.026,88	5.443,86	2.583,02	
1.1.02	Bancos	7.243,55		7.243,55	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	2.410,96	0,00	2.410,96	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	33.140,45	5.687,49	27.452,96	
1.1.06	Útiles de Oficina	80,37		80,37	
1.1.08	IVA en Compras	460,11	460,11		
1.2.01	Local Comercial	7.350,00		7.350,00	
1.2.03	Muebles y Enseres	1.341,00		1.341,00	
1.2.05	Equipo de Oficina	320,00		320,00	
1.2.07	Equipo de Computación	1.320,00		1.320,00	
2.1.02	IESS por agar	393,12	601,78		208,66
2.1.03	Cuentas por Pagar	1.200,00	6.245,21		5.045,21
2.1.04	IVA en Ventas	994,92	994,92		
2.1.05	IVA por Pagar	77,32	591,04		513,72
2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar		1.750,26		1.750,26
3.1.01	Capital Propio		43.272,86		43.272,86
4.1.01	Ventas		7.679,52		7.679,52
5.1.01	Sueldos y Salarios	1.932,00		1.932,00	
5.1.02	Provisiones Sociales	435,32		435,32	
5.1.07	Servicios Básicos	76,82		76,82	
5.1.08	Aporte Patronal	234,74		234,74	
5.2.01	Comisiones Bancarias	2,00		2,00	
6.1.01	Costo de Ventas	5.687,49		5.687,49	
Suman iguales:		72.727,05	72.727,05	58.470,23	58.470,23

Loja, 30 de Junio del 2016

f) Propietaria

f) Contadora

BIKE CENTER
HOJA DE TRABAJO

Al: 30 de Junio de 2016

EXPRESADO EN DOLARES USD \$

CODIGO	CUENTA	BALANCE DE C/MPROBACIÓN		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO RESULTADOS		ESTADO SITUACION FINAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.01	Caja	2.583,02				2.583,02				2.583,02	
1.1.02	Bancos	7.243,55				7.243,55				7.243,55	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	2.410,96				2.410,96				2.410,96	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	27.452,96				27.452,96				27.452,96	
1.1.06	Útiles de Oficina	80,37			10,30	70,07				70,07	
1.2.01	Local Comercial	7.350,00				7.350,00				7.350,00	
1.2.02	(-) Depreciación Acumulada Local Comercial				58,19		58,19				58,19
1.2.03	Muebles y Enseres	1.341,00				1.341,00				1.341,00	
1.2.04	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				20,12		20,12				20,12
1.2.05	Equipo de Oficina	320,00				320,00				320,00	
1.2.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina				4,80		4,80				4,80
1.2.07	Equipo de Computación	1.320,00				1.320,00				1.320,00	
1.2.08	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación				48,89		48,89				48,89
2.1.02	IESS por Pagar		208,66				208,66				208,66
2.1.03	Cuentas por Pagar		5.045,21				5.045,21				5.045,21
2.1.05	IVA por Pagar		513,72				513,72				513,72
2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar		1.750,26				1.750,26				1.750,26
3.1.01	Capital Propio		43.272,86				43.272,86				43.272,86
3.2.01	Utilidad Bruta en Ventas				1.992,03				1.992,03		
4.1.01	Ventas		7.679,52	7.679,52			7.679,52				
5.1.01	Sueldos y Salarios	1.932,00				1.932,00		1.932,00			
5.1.02	Provisiones Sociales	435,32				435,32		435,32			
5.1.03	Depreciación de Local Comercial			58,19		58,19		58,19			
5.1.04	Depreciación de Muebles y Enseres			20,12		20,12		20,12			
5.1.05	Depreciación Equipo de Oficina			4,80		4,80		4,80			
5.1.06	Depreciación Equipo de Computación			48,89		48,89		48,89			
5.1.07	Servicios Básicos	76,82				76,82		76,82			
5.1.08	Aporte Patronal	234,74				234,74		234,74			
5.1.09	Consumo de Útiles de Oficina			10,30		10,30		10,30			
5.2.01	Comisiones Bancarias	2,00				2,00		2,00			
6.1.01	Costo de Ventas	5.687,49			5.687,49	5.687,49					
	Subtotal	58.470,23	58.470,23	7.821,81	7.821,81	58.602,22	58.602,22	2.823,17	1.992,03	50.091,56	50.922,70
	Pérdida del ejercicio:								831,14	831,14	
	Suman iguales:	58.470,23	58.470,23	7.821,81	7.821,81	58.602,22	58.602,22	2.823,17	2.823,17	50.922,70	50.922,70

Loja, 30 de Junio del 2016.

f) Propietaria

f) Contadora

BIKE CENTER
ESTADO DE RESULTADOS
Al: 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	Ventas	7.679,52	
6.1.01	(-) Costo de Ventas	5.687,49	
3.2.01	Utilidad bruta en ventas		1.992,03
5.	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.01	Sueldos y Salarios	1.932,00	
5.1.02	Provisiones Sociales	435,32	
5.1.03	Depreciación de Local Comercial	58,19	
5.1.04	Depreciación de Muebles y Enseres	20,12	
5.1.05	Depreciación Equipo de Oficina	4,80	
5.1.06	Depreciación Equipo de Computación	48,89	
5.1.07	Servicios Básicos	76,82	
5.1.08	Aporte Patronal	234,74	
5.1.09	Consumo de Útiles de Oficina	10,30	
5.2.01	Comisiones Bancarias	2,00	
	TOTAL GASTOS:		2.823,17
3.2.03	PÉRDIDA DEL EJERCICIO:		(831,14)

Loja, 30 de Junio del 2016

f) Propietaria

f) Contadora

BIKE CENTER
ESTADO DE SITUACION FINAL
Al: 30 de Junio de 2016
EXPRESADO EN DOLARES USD \$

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	Caja	2.583,02	
1.1.02	Bancos	7.243,55	
1.1.03	Cuentas por Cobrar	2.410,96	
1.1.05	Inventario de Mercaderías	27.452,96	
1.1.06	Útiles de Oficina	70,07	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		39.760,56
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.2.01	Local Comercial	7.350,00	
1.2.02	(-) Depreciación Acumulada Local Comercial	-58,19	
1.2.03	Muebles y Enseres	1.341,00	
1.2.04	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-20,12	
1.2.05	Equipo de Oficina	320,00	
1.2.06	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-4,80	
1.2.07	Equipo de Computación	1.320,00	
1.2.08	(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-48,89	
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		10.199,00
	<u>TOTAL ACTIVOS</u>		<u>49.959,56</u>
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.02	IESS por Pagar	208,66	
2.1.03	Cuentas por Pagar	5.045,21	
2.1.05	IVA por Pagar	513,72	
2.1.06	Provisiones Sociales por Pagar	1.750,26	
	TOTAL PASIVOS		7.517,85
3.	PATRIMONIO		
3.1.01	Aporte Capital	43.272,86	
3.2.03	Pérdida del Ejercicio	831,14	
	<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>		<u>49.959,56</u>

Loja, 30 de Junio del 2016

f) Propietaria

f) Contadora

BIKE CENTER
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al: 30 de Junio de 2016
Expresado en dólares USD \$

A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		
RECIBIDO POR CLIENTES		
Ventas	7.013,48	
NETO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		7.013,48
EFECTIVO PAGADO PROVEEDORES		
Compra de mercadería	219,18	
Cuentas por pagar	1.200,00	1.419,18
EFECTIVO PAGADO POR GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Pago de IVA	78,32	
Pago IESS	394,12	
Pago de servicios básicos	80,56	
Pago de sueldos	1.910,42	
NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2.463,42
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
D. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		3.130,88
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTE EN EL INICIO DEL PERIODO		6.691,95
FLUJO DE EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL FINAL DEL PERIODO		9.822,83

Loja, 30 de Junio del 2016.

f) Propietaria

f) Contadora

BIKE CENTER
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al: 30 de Junio de 2016
Expresado en dólares USD \$

Flujos de Efectivo en Actividades Operativas:

Utilidad neta antes de impuesto y partidas extraordinarias	-831,14
Ajustes por:	
Depreciación	131,99
Provisión incobrables	0,00
Amortización Otros Activos	
Utilidad en venta activos	0,00
Otros Ajustes sin Efectivo	0,00
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	-699,15

Cambios en Activos y Pasivos

Interpretación

Cuentas de Activo

Aumento en Cuentas por Cobrar	Se dejo de Cobrar- se pide mayor control	0,00
Aumento en Otras Cuentas por Pagar		0,00
Aumento en Inventarios	No hay política de Inventarios	0,00
Disminución en Cuentas por pagar	Se esta cumpliendo con las obligaciones	219,18
Aumento en Proveedores por pagar	Por problemas en cobranzas se dejó de pagar a proveedores	1.200,00
Disminución en gastos acumulados	Se esta cumpliendo con los trabajadores e Impuestos	0,00
Aumento en la cuenta de intereses	es la provisión a pagarse en el mes siguiente	0,00

Flujo de Efectivo antes de partidas extraordinarias	1.419,18	
Partidas extraordinarias		
Efectivo Neto proveniente de actividades operativas	2.410,85	3.130,88

Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión

Producto venta PPE	0,00	
Adquisición de PPE	0,00	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		0,00

Flujos de efectivo en actividades de financiamiento

Préstamos a largo plazo	0,00	
Dividendos pagados	0,00	
Efectivo neto usado en actividades de Financiamiento		0,00

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes 3.130,88

Efectivo y sus equivalentes al Principio del Periodo 6.691,95

Efectivo y sus equivalentes al Final del Periodo **9.822,83**

Loja, 30 de Junio del 2016.

f) Propietaria

f) Contadora

BIKE CENTER
INDICADORES FINANCIEROS

MARGEN BRUTO DE UTILIDAD	
MBU=	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas Netas}}$
MBU=	$\frac{1.992,03}{7.679,52}$
MBU=	0,259395118

Interpretación: De lo anterior podemos inferir, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fueron del 26,00%.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	
NIVEL DE ENDUEDAMIENTO=	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100\%$
NIVEL DE ENDUEDAMIENTO=	$\frac{7.514,11}{49.955,82} \times 100\%$
NIVEL DE ENDUEDAMIENTO=	0,150415096

Interpretación: Podemos concluir que la participación de los acreedores es del 15% sobre el total de los activos Bike Center; lo cual no es un nivel moderado.

RAZÓN CORRIENTE	
RAZÓN CORRIENTE=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
RAZÓN CORRIENTE=	$\frac{39756,82}{7514,11}$
RAZÓN CORRIENTE=	5,290955283

Interpretación: Por cada dólar de obligación vigente contaba con \$5,29 dólares para respaldarla.

PRUEBA ÁCIDA		
PRUEBA ÁCIDA	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	
PRUEBA ÁCIDA	$\frac{39.756,82 - 27.452,96}{7.514,11}$	
PRUEBA ÁCIDA	$\frac{12.303,86}{7.514,11}$	
PRUEBA ÁCIDA	1,637434107	

Interpretación: Podemos observar si la empresa tuviera la necesidad de atender todas sus obligaciones corrientes sin necesidad de liquidar y vender sus inventarios, la empresa alcanzaría a atender sus obligaciones sin necesidad de liquidar parte de sus inventarios para poder cumplir.

g. Discusión

En el desarrollo del presente trabajo se determinó que BIKE CENETR no contaba con una estructura contable de acuerdo a sus necesidades, sino únicamente con registros de compras y ventas, que provocaban falencias contables al obtener los Estados Financieros y realizar el pago de Impuestos. Hubieron varios errores que llevaron a la toma inadecuada de decisiones, la ausencia del Proceso Contable, desconocimiento del cumplimiento de algunas normas tributarias y contables, el no realizar la depreciación de los activos fijos, todo ello ha provocado falencias en la obtención de información veraz y oportuna

Al implantar el sistema contable, se ha dado un paso importante, para corregir dichas falencias, dejando así de ser un negocio desorganizado y pudiendo determinar su situación real con información clara y precisa que facilite tomar decisiones acertadas para el desarrollo y crecimiento del mismo para de esta manera prestar mejores servicios a la ciudadanía, por lo que con la presente practica se ha logrado establecer un manejo adecuado del proceso contable generando desde el Plan y Manual de cuentas, Inventario Inicial, Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de Trabajo hasta obtener los Estados Financieros, como son el Estado de Resultados que nos determina la ganancia o pérdida del ejercicio, donde el resultado fue una perdida, así como tener claro cuál es el costo de venta en dicho ejercicio contable, con lo cual se tiene una visión amplia para poder emplear los correctivos necesarios, y poder tomar decisiones concretas con datos verídicos, el Estado de Situación Financiera presenta los Activos, Pasivos y Patrimonio mismo que da a conocer la posición económica de la empresa a determinada fecha, y servirá de base para la elaboración del siguiente proceso contable, y el Estado de Flujo del Efectivo nos ayuda a conocer la liquidez en efectivo con que cuenta la empresa.

h. Conclusiones

1. Se ejecutó el proceso contable en BIKE CENTER desde el inventario hasta los Estados Financieros con sus indicadores, lo cual permitió conocer la pérdida exacta del periodo contable Mayo – Junio del 2016.
2. Se elaboró un inventario de bienes y valores en BIKE CENTER para mantener un control y un orden en el stock de mercaderías, que permite brindar a los clientes un mejor servicio.
3. Se diseñó el plan y manual de cuentas conforme a los requerimientos de BIKE CENTER, para clasificar, registrar e informar sobre las transacciones y saldos financieros que se originan en el negocio.
4. Se aplicó indicadores financieros que permiten conocer los puntos débiles y fuertes del negocio determinando la tendencia que trae los diferentes rubros de los Estados Financieros, con el fin de tomar decisiones y además corregir las desviaciones financieras que se están saliendo de los pronósticos realizados al momento de hacer la planeación.

i. Recomendaciones

1. Continuar con la ejecución de procesos contables periódicos, tomando en cuenta la presente muestra.
2. Mantener actualizado el Inventario de bienes y valores que es necesario para no tener excesos ni faltantes de mercadería y así lograr mejores costos.
3. Aplicar el plan y manual de cuentas diseñado para BIKE CENTER, ya que facilitará organizar, registrar y reportar información financiera de los movimientos económicos que se generan diariamente.
4. Aplicar indicadores financieros que brinden información que permita corregir desviaciones en caso de haberlas.

j. Bibliografía

Bravo. M. (2013) Contabilidad General. Quito Ecuador. Editorial Escobar impresiones

Omecaña. J. (2016) Plan General de Contabilidad y PGC de Pymes. Barcelona-España: Ediciones Limpergraf.

Orozco. J. (2011) Contabilidad general: teoría y práctica aplicada a la legislación nacional: una visión objetiva y de conjunto para empresarios, profesionales y estudiantes. Quito: Artes Gráficas.

Maldonado. R. (2011) Estudio de la Contabilidad General. México: Editorial Marengo.

Rodríguez. J. (2011) La Contabilidad empresarial. España: Editorial LID.

Vasconez. J. (2011) Introducción a la Contabilidad.

Zapata. P. (2011).Contabilidad General. Bogotá. Editorial Quad/Graphics

k. Anexos



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**"IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL Y
APLICACIÓN DE INDICADORES EN BIKE CENTER, DE LA CIUDAD
DE LOJA PERIODO MAYO – JUNIO DE 2016"**

Proyecto de tesis, previo a
optar el grado de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría, CPA.

ASPIRANTE:

Carolina Elizabeth Campoverde Cango

CORREO:

Ccampoverde91@gmail.com

LOJA - ECUADOR

2016

a. Tema

"IMPLANTACION DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES EN BIKE CENTER, DE LA CIUDAD DE LOJA PERIODO MAYO – JUNIO DE 2016"

b. Problemática

A través de la observación y la entrevista con el Sra. Elena Miranda. RUC número 1103975817001, ubicado en la calle México y Brasil.

Se ha podido determinar que BIKE CENTER no cuenta con la implantación de un proceso contable comercial que determine los resultados y la situación financiera, solamente se puede identificar que tiene un archivo con facturas y declaraciones.

Además se pudo establecer que las transacciones no se sustentan en un plan y manual de cuentas, carece de un inventario que determine los valores, bienes, derechos y obligaciones, así como un estado de situación inicial, ni el registro de las compras y ventas que realiza.

También, se manifiesta que solo tiene una persona que realiza las declaraciones en base a las facturas de compra y venta; por tanto no se puede hablar de un libro diario, ni mayor, ni balance, ni ajustes de los activos no corrientes, por tanto no hay depreciaciones, para expresarlas en la hoja de trabajo, peor aún los estados financieros ni un análisis que permita tomar las decisiones, sino que las toma en base a criterio de la propietaria.

Por lo antes mencionado, el problema se identifica como: LA FALTA DE LA IMPLANTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL Y APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS EN SUS DIFERENTES FASES, IMPIDE

CONOCER LOS RESULTADOS ECONÓMICO FINANCIEROS, PARA LA TOMA DE DECISIONES EN BIKE CENTER DEL PERIODO MAYO A JUNIO DE 2016.

c. Justificación

El desarrollo del presente trabajo se lo realizará con la finalidad de obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA. Además dará un aporte a estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría para que conozcan una herramienta contable aplicada a las empresas que se dedican a la venta de bicicletas y accesorios de las mismas.

Además tiene la finalidad de entregar a su propietaria un proceso contable que debe ser llevado en esa empresa, que iniciará con el levantamiento del inventario, informe que le permitirá conocer los activos, pasivos y el patrimonio al inicio del ejercicio económico, de conformidad a las normas, principios contables a la ley tributaria dispuesta por el Servicio de Rentas Internas, hasta la obtención de los estados financieros que faciliten la toma de decisiones que mejoren el rendimiento económico.

Al sector que se dedica a esta actividad que requiera de la aplicación de la contabilidad será el instrumento que les permitirá administrar correctamente su efectivo, los inventarios, las cuentas por cobrar y por pagar, los pasivos, sus ingresos inclusive demostrar los costos y gastos incurridos, que le permita al empresario, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades para el mejoramiento de su empresa.

d. Objetivos

Objetivo General

Implantar la contabilidad comercial e indicadores financieros en el BIKE CENTER, de la ciudad de Loja, provincia de Loja, en el período mayo a junio del 2016.

Objetivos específicos

- Fundamentar con contenidos teóricos relacionados con la contabilidad comercial.
- Realizar el proceso práctico desde el inventario inicial hasta los estados financieros por el sistema de cuenta permanente.
- Elaborar el estado de flujo de efectivo por el método directo e indirecto.
- Aplicar indicadores de endeudamiento, liquidez y rentabilidad.

e. Marco Teórico

CONTABILIDAD

Es la ciencia que tiene por objeto la representación sistemática de cualquier realidad acotada de tipo cuantitativo en magnitud homogénea ya considerada en situación estática, ya en situación dinámica. Proporciona una imagen simbólico-cuántico de la realidad que trata de representar y de la trayectoria de su evolución, así como de las consecuencias de esta evolución. (Rodríguez, 2011, p. 10)

Esta definición se fundamenta en la representación cuantitativa y homogénea de la realidad de una empresa y su evolución.

Conocer la situación financiera en cualquier momento de un periodo contable mediante un proceso contable basado en las normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas mediante un registro sistemático y ordenado es fundamental en la definición de lo que es contabilidad.

Importancia

En la práctica cotidiana de las empresas o negocios es sumamente importante tener un control eficiente, que permita, por una parte, analizar y revisar las operaciones contables y por otra dar la confianza necesaria a los dueños o socios de la empresa, a los clientes y a los acreedores. Es allí donde radica la importancia de la contabilidad.

Objetivos

Su principal objetivo Contable es determinar la situación financiera del negocio y establecer el resultado en cuanto a ganancias o pérdidas

obtenidas al final de un determinado período contable, esto es con el fin que los administradores tomen las decisiones más acertadas que les permitan tener éxito en su trabajo financiero.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

“NIC 1 Presentación de estados financieros.- Este estándar prescribe las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general a fin de asegurar la comparabilidad tanto con los estados financieros de la entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

NIC 2 Inventarios.- Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un problema de la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo a reconocerse como activo, y como diferido hasta que se reconozcan los ingresos relacionados. Este estándar provee orientación sobre la determinación del costo y su reconocimiento subsiguiente como gasto, incluyendo cualquier eliminación del valor neto realizable. También provee orientación sobre las fórmulas de costo que se utilizan para asignar los costos a los inventarios.

NIC 7 Estado de flujos de efectivo.- Requiere la provisión de información sobre los cambios históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo de una entidad, por medio de un estado de flujos de efectivo que clasifique los flujos del efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y financiación.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo.- Prescribir el tratamiento contable para la propiedad planta y equipo de manera 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.

NIC 18 Ingresos ordinarios.- Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben valorarse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. (Mantilla, 2013, pp. 199 – 201)

CLASES DE CONTABILIDAD

Contabilidad comercial. “Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros.

Contabilidad de costos. Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias.

Contabilidad gubernamental. Se aplica en las empresas y organismos del Estado.

Contabilidad bancaria. Es aquella utilizada en las entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios. (Zapata, 2011, p. 9)

Como se puede leer en la definición muestra las características de la contabilidad bancaria y se refiere a los depósitos y otros servicios que proporcionan las entidades financieras.

La Contabilidad Bancaria se deriva de la contabilidad en general en nuestro país se fundamenta en la Ley de Instituciones Financieras.

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

2. Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.
3. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

SISTEMA DE CUENTA PERMANENTE O INVENTARIO PERPETUO

Las características de este sistema son:

- Utiliza tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kárdex). Por lo tanto el inventario se puede determinar en cualquier momento. Solo por control se deberá efectuar constataciones físicas periódicas sobre la base del muestreo.
- Por cada asiento de venta o devolución de venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo.

Cuentas que intervienen en el Sistema de Inventario Permanente

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

MÉTODOS DE VALORACIÓN DE INVENTARIOS

Los métodos de valoración reconocidos por las NIIF son el FIFO, y el método de Promedio Ponderado.

FIFO (Primeras entradas, primeras salidas).- Los primeros artículos en ingresar a la bodega son los primeros en salir para la venta, de esta manera al final del período los artículos se registran al último precio de adquisición.

Método Promedio Ponderado.- Forma de valoración utilizado por la relativa facilidad del cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir unas veces suben y otras bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al promedio ponderado.

TARJETA KARDEX

El kárdex o fichero de mercancías está formado por tarjetas que permiten controlar las cantidades y los costos de las entradas y salidas de un artículo determinado, y dar a conocer las existencias en cualquier momento sin necesidad de realizar un inventario físico. Cada tarjeta de kárdex constituye un auxiliar de la cuenta mercancías no fabricadas por la empresa, en la que la suma de los saldos de las tarjetas representa el total de las mercancías en existencia, a precio de costo.

PLAN DE CUENTAS

“Denominado también Catalogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistematizada aplicables a un determinado negocio, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas; y así de esta manera reflejar todas las operaciones que se dan en la empresa.” (Sarmiento, 2010, p. 28)

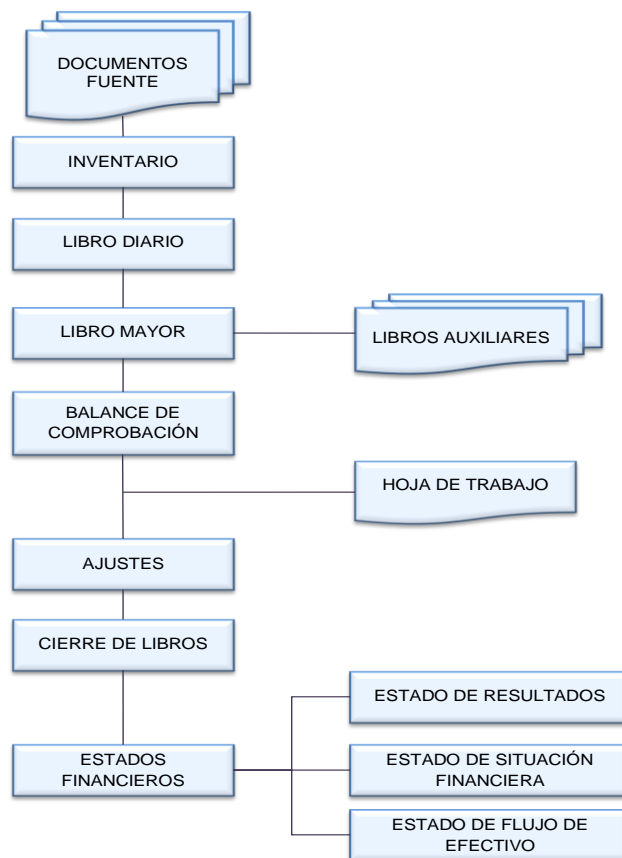
Aquí en esta definición supone la existencia de cuentas ordenadas sistemáticamente de acuerdo a las operaciones que se ejecutan en la empresa.

El Plan de Cuentas, facilita la aplicación de los registros contables y depende de las características de la empresa: comercial, de servicios, industrial y otras.

MANUAL DE CUENTAS

Son las explicaciones de cómo han de ser manejadas cada una de las cuentas de un negocio. Deben indicar, con precisión, los conceptos que se han de debitar y los que se han de acreditar en una cuenta, incluyendo el significado del saldo respectivo. Las cuentas se identifican en el manual, de la misma manera que en un sistema de código.

PROCESO CONTABLE



Fuente: Pedro Zapata. (2011) Contabilidad General. Pág. 37
Elaborado: Carolina Campoverde Cango

DOCUMENTOS FUENTE

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 del RUC.

Comprobante de Retención.- Las retenciones en la fuente son porcentajes que se deben aplicar según disposiciones de la administración tributaria a los subtotales de las facturas que recibe la empresa antes de proceder al pago de las mismas, previo al pago se concederá el comprobante como constancia de la retención

Cheque.- Es un documento de orden de pago en efectivo por una cierta cantidad y a favor de un beneficiario que pagará un banco siempre y cuando esté bien girado y tenga fondos.

INVENTARIO INICIAL

Es la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona o empresa en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar.

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

El estado de situación Inicial es un documento de suma importancia a más de ser obligatorio para el empresario, refleja la situación patrimonial de la empresa en el momento preciso en que están a punto de iniciarse las operaciones contables, y en el que se expresa un resumen del inventario inicial.

Libro Diario.- Es un libro obligatorio y principal de foliación simple en el que se anotan todas las operaciones mercantiles que se efectúa la empresa día por día y en forma cronológica, sirve para registrar las transacciones ateniéndose al principio de la partida doble.

Libro Mayor.- Es el registro contable en el cual se presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite contar los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Como su nombre lo indica, este estado numérico permite verificar que todas las transacciones efectuadas por la empresa durante el periodo contable, estén correctamente registradas, que no haya errores aritméticos, y en resumen, que se cumpla estrictamente el principio de la partida doble.

“Ajustes.- Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la Empresa demuestren su saldo real y faciliten la preparación de los Estados Financieros”. (Bravo, 2011, p. 52)

Los ajustes que se utiliza son:

Depreciaciones.- Corresponde al desgaste que sufren los activos por el paso del tiempo, el uso, el avance tecnológico.

Ajustes de Consumo.- Se realizan al final del ejercicio económico para dejar con un valor real los inventarios de suministros, materiales, útiles de oficina o limpieza.

Ajustes de cuentas incobrables.- Es una reserva que realiza la empresa para cubrir posibles cuentas incobrables. Esta reserva puede aumentar de acuerdo a las necesidades de la empresa pero la ley lo establece solamente el 1%.

HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo facilita la preparación de los estados financieros y el trabajo de ajuste y cierre de las cuentas.

ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros son documentos a través de los cuales se presenta la información económica-financiera de la empresa, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, en términos de consistencia, confiabilidad y oportunidad.” (Montesinos, 2010, p. 478)

La consistencia, confiabilidad y oportunidad son elementos fundamentales para la presentación de los estados financieros, lo expone Montesinos en su definición.

Los Estados Financieros son informes que se elaboran al final de cada periodo contable, los mismos que permiten examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial futuro de la empresa

ESTADO DE RESULTADOS

Es el resumen de las transacciones correspondientes a los ingresos y egresos que tienen lugar en un período es con la finalidad de determinar las ganancias o pérdidas que el negocio obtuvo las operaciones realizadas. (Hansen, 2011, p.173)

Como se ve en esta definición son los ingresos y gastos los que determinan las utilidades o pérdidas de una empresa.

Es fundamental también en estado determinar la utilidad antes y después de la participación tributaria y de los empleados y trabajadores.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Es un Estado que demuestra la situación financiera de una empresa, a través de la relación de Activo, Pasivo y Patrimonio, y se puede presentar en dos formas: Horizontal y Vertical. Se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.

Este estado financiero constituye el punto de partida para el inicio del nuevo ejercicio económico, y generalmente se elabora con fecha 1º de enero de cada año.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

“Este Estado Financiero se elabora al término de un ejercicio económico o periodo contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.” (Bravo, 2011, p. 198)

Según Bravo, el estado de flujo de efectivo evalúa la liquidez y solvencia de la empresa al término de un periodo contable.

El estado de flujos de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo en un determinado período, y mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera.

INDICADORES FINANCIEROS

Análisis e Interpretación de Estados Financieros

El análisis de los Estados Financieros es de vital importancia ya que simplifican, separan o reducen la información de datos ya sean numéricos o descriptivos, para poder determinar las necesidades de financiamiento, la estructura de capital, el capital de trabajo, manejo de efectivo y así determinar el riesgo o rendimiento para la toma de decisiones.

Razón o Índices Financieros

Nos permiten mostrar las relaciones entre las cuentas de los estados financieros y comparar entre balances de periodos anteriores o entre la empresa y su competencia. Estos pueden provenir del promedio de la empresa o actividad, índices de periodos anteriores, objetivos de la empresa, otros índices.

Clases de Índices Financieros

Entre los principales índices financieros tenemos:

- Índice Liquidez
- Índice de Rentabilidad
- Índice de Endeudamiento

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

RUC: BIKE CENTER es reconocido por el S.R.I a través del RUC N°1103975817001 y deberá presentar sus declaraciones de: acuerdo al noveno dígito de su RUC como consta en el siguiente detalle:

NOVENO DIGITO	PERSONAS NATURALES
1	10 del mes siguiente

El conjunto de obligaciones tributarias asignadas a cada uno de los contribuyentes es función de sus características legales (clasificación de contribuyentes) y sus particulares económicos. BIKE CENTER tiene la siguiente obligación tributaria:

- Declaración mensual de IVA.

f. Metodología

Científico

Se aplicará para observar la realidad del problema investigado tratando de conocer objetivamente los hechos contables, financieros y tributarios que se desarrollan diariamente en BIKE CENTER, con lo cual se confrontará la ciencia y la técnica contable con la realidad contable que tiene la empresa, esto será posible con la ayuda de otros métodos que permitirán tratar de modificar dicha realidad, basadas en los avances del conocimiento científico.

Analítico

Se utilizará para realizar el análisis de las operaciones diarias del BIKE CENTER, con lo cual se podrán elaborar el Plan y Manual de Cuentas, auxiliares para el registro de las transacciones como el libro diario, mayores y otros formularios propios de esta contabilidad.

Sintético

Se utilizará para la formulación de las operaciones, puesto que permitirá resumir la información de las actividades contables, también servirá para la preparación de los correspondientes Estados Financieros y del resumen de la investigación.

TÉCNICAS

Observación

Se aplicará para analizar los documentos que sustentan el proceso contable, especialmente se la utilizará al momento de verificar precios en

la facturas y costos de mercaderías adquiridas, así como también para verificar el tratamiento de los aspectos relacionados con el proceso contable.

Entrevista

Será aplicada al momento de la visita a la empresa, misma que me permitirá obtener datos reales y precisos del tratamiento contable y financiero de la información.

g. CRONOGRAMA

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

2016																																				
TIEMPO	MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE							
ACTIVIDADES	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
1. Presentación y aprobación del proyecto.	X	X	X	X	X	X	X	X																												
2. Revisión de Literatura									X	X																										
3. Ejecución del trabajo de campo										X	X	X	X	X	X																					
4. Elaboración borrador de Tesis															X	X	X																			
5. Presentación y Aprobación del borrador de Tesis																			X	X	X	X	X													
6. Trámites previos a la sustentación de Tesis																							X	X	X	X	X									
7. sustentación pública y graduación																																	X	X	X	X

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

Presupuesto

INGRESO

Recursos del aspirante	\$1.370,00
------------------------	------------

TOTAL

\$1.370,00

GASTO

Útiles de Oficina	\$ 200,00
-------------------	-----------

Material bibliográfico	\$ 250,00
------------------------	-----------

Levantamiento de texto	\$ 200,00
------------------------	-----------

Reproducción de texto	\$ 200,00
-----------------------	-----------

Empastado del texto	\$ 270,00
---------------------	-----------

Movilización	\$ 250,00
--------------	-----------

TOTAL

\$1.370,00

Financiamiento

El presente proyecto de tesis será financiado en su totalidad con recursos propios de Carolina Campoverde.

i. BIBLIOGRAFÍA

Bravo, M. (2011). Contabilidad General. (10ª ed.). Quito: Escobar

Cita en el texto: (Bravo, 2011, p. 366)

Espejo, L.B. (2010). Contabilidad General, (4ª ed.). Loja. Ed. UTPL.

Cita en el texto: (Espejo, 2010, p. 159)

Rodríguez, L. y López, M. V. (2011). Contabilidad General. Madrid-España:
Editorial Pirámide

Cita en el texto: (Rodríguez, 2011, p. 10)

Rodríguez, L. (2012). Análisis de Estados Financieros. (2ª ed.). México: s.n.

Cita en el texto: (Rodríguez, 2012, p. 4)

Zapata, P. (2011). Contabilidad General. (7ª ed.). Bogotá: McGraw-Hill
Interamericana.

Cita en el texto: (Zapata, 2011, p. 9)

Anexos

Encuesta



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Fecha: 01 de Mayo de 2016

1. ¿A qué se dedica el negocio?

Mi negocio es de compra y venta bicicletas e implementos.

2. ¿Conoce el Capital que tiene su negocio?

No con exactitud por que se utiliza el mismo dinero para comprar lo que se vende.

3. ¿Aplica el plan y manual de cuentas?

No.

4. ¿Cuándo realiza el inventario? ¿Conoce valores, derechos, bienes y obligaciones?

Sólo al inicio de mi empresa hice un inventario inicial como hace 1 años, pero no lo realiza porque estoy seguro de lo que tengo.

5. ¿Qué documentos fuente utiliza? Los archiva?

Los documentos que tengo son: facturas de compra y venta, retenciones y las declaraciones con su respectivo depósito, en mis carpetas los almaceno.

6. ¿Qué inventarios ha realizado, le gustaría revisar estos datos?

Solo el inicial, pero si hay que hacerlo si estoy dispuesto.

7. ¿Conoce usted con cuánto inicia cada periodo económico financiero?

No, yo todo el tiempo realizo la misma actividad sin conocer ningún periodo económico.

8. ¿Registra toda actividad económica financiera que realiza?

No, solo tengo las facturas de compra y los movimientos en mi cuenta.

9. ¿Se le hace conocer los saldos de cada cuenta y si son reales”

Nadie me hace conocer por que yo se lo que tengo.

10. ¿Qué ajustes realiza, a que cuentas con que métodos? Son saludables?

Desconozco lo que me pregunta

11. ¿Propone usted estos ajustes?

No.

12. ¿Qué estados financieros le entregan cada periodo o cuánto usted toma decisiones?

Ningún Estado financiero, la persona que me ayuda solo hace las declaraciones, y las decisiones las tomo en base de los meses que ya se que son buenos y los de menos ventas.

**13. ¿Tiene datos financieros que le permitan tomar decisiones?....
¿Cuáles?**

No tengo ningún documento financiero, sólo las declaraciones.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Observación

Fecha: 01 de Mayo de 2016

Proceso Contable	Actividad	Fecha inicio	Archiva ?	Registra	Documentos soporte	Presenta informes	Toma decisiones
Capital	SI	NO		NO	NO	NO	NO
Plan y manual de cuentas	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Inventarios	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Documentos fuente	SI	DESDE INICIO DE ACTIVIDAD	SI	NO	NO	NO	NO
Inventario inicial	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Estado de situación inicial	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Libro diario	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Libro mayor	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Balance de comprobación	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Ajustes	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Estados financieros	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
Análisis e interpretación	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°001

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
03/05/2016	Erick Barros Ojeda	001-001-0000257	32,00	3,84	35,84	35,84
03/05/2016	Gladys Ramírez	001-001-0000258	22,60	2,71	25,31	25,31
03/05/2016	Jorge Saavedra	001-001-0000259	75,00	9,00	84,00	84,00
03/05/2016	Gloria Soto	001-001-0000260	288,00	34,56	322,56	322,56
		Total:	417,60	50,11	467,71	467,71

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°002

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
06/05/2016	María del Cisne Chamba	001-001-0000262	7,14	0,86	8,00	8,00
06/05/2016	Fanny Cueva Cueva	001-001-0000263	23,21	2,79	26,00	26,00
06/05/2016	Vanesa Arias	001-001-0000264	41,07	4,93	46,00	46,00
		Total:	71,42	8,57	79,99	79,99

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°003

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
07/05/2016	Vinicio Díaz	001-001-0000265	114,28	13,71	127,99	127,99
07/05/2016	Segundo Granda	001-001-0000266	388,84	46,66	435,50	435,50
		Total:	503,12	60,37	563,49	563,49

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°004

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
09/05/2016	José Agila	001-001-0000268	120,54	14,46	135,00	135,00
09/05/2016	Consumidor final	001-001-0000269	17,60	2,11	19,71	19,71
09/05/2016	Consumidor final	001-001-0000270	5,60	0,67	6,27	6,27
09/05/2016	INRILEE	001-001-0000271	4,46	0,54	5,00	5,00
		Total:	148,20	17,78	165,98	165,98

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°005

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
11/05/2016	Hernan Ojeda Sotomayor	001-001-0000272	14,28	1,71	15,99	15,99
11/05/2016	Carlos Romero	001-001-0000273	109,82	13,18	123,00	123,00
11/05/2016	Luis Alfredo Vargas	001-001-0000274	53,37	6,40	59,77	59,77
11/05/2016	Richard Carrión	001-001-0000275	11,60	1,39	12,99	12,99
	Anulada	001-001-0000276	0,00	0,00	0,00	0,00
		Total:	189,07	22,69	211,76	211,76

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°006

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
12/05/2016	Graciela Romero	001-001-0000277	95,54	11,46	107,00	107,00
12/05/2016	Javier Segarra	001-001-0000278	32,50	3,90	36,40	36,40
		Total:	128,04	15,36	143,40	143,40

ANEXO DE VENTAS N°007

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
15/05/2016	José Luis García	001-001-0000280	33,92	4,07	37,99	37,99
15/05/2016	Friocomin	001-001-0000281	5,35	0,64	5,99	5,99
		Total:	39,27	4,71	43,98	43,98

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°008

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
16/05/2016	Consumidor Final	001-001-0000282	33,33	4,00	37,33	37,33
16/05/2016	Consumidor Final	001-001-0000283	12,50	1,50	14,00	14,00
		Total:	45,83	5,50	51,33	51,33

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°009

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
20/05/2016	Pedro Campoverde	001-001-0000285	89,28	10,71	99,99	99,99
20/05/2016	Angel Cajamarca	001-001-0000286	8,93	1,07	10,00	10,00
20/05/2016	Byron Rojas	001-001-0000287	3,30	0,40	3,70	3,70
		Total:	101,51	12,18	113,69	113,69

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°010

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
21/05/2016	Paúl Argudo	001-001-0000288	8,03	0,96	8,99	8,99
21/05/2016	Carlos Ruilova Correa	001-001-0000289	31,25	3,75	35,00	35,00
21/05/2016	Antonio Asanza	001-001-0000290	5,35	0,64	5,99	5,99
21/05/2016	Francisco Verdejo	001-001-0000291	107,14	12,86	120,00	120,00
		Total:	151,77	18,21	169,98	169,98

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°011

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
22/05/2016	Gerencia Lopu	001-001-0000292	2,67	0,32	2,99	2,99
	Anulada	001-001-0000293				
22/05/2016	Eduardo Carrión	001-001-0000294	116,00	13,92	129,92	129,92
		Total:	118,67	14,24	132,91	132,91

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°012

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
24/05/2016	Jorge Chavez	001-001-0000295	8,04	0,96	9,00	9,00
24/05/2016	Hernan Loja	001-001-0000296	23,21	2,79	26,00	26,00
24/05/2016	Marcos Rosa Pino	001-001-0000297	46,40	5,57	51,97	51,97
24/05/2016	Roger Basurto Orellana	001-001-0000298	233,00	27,96	260,96	260,96
		Total:	310,65	37,28	347,93	347,93

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°013

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
25/05/2016	Angel Valdiviezo	001-001-0000299	58,04	6,96	65,00	65,00
25/05/2016	Ronald Vasquez	001-001-0000300	42,86	5,14	48,00	48,00
25/05/2016	Jorge Chavez	001-001-0000301	5,00	0,60	5,60	5,60
25/05/2016	Jessica Alexandra Campoverde	001-001-0000302	17,86	2,14	20,00	20,00
		Total:	123,76	14,85	138,61	138,61

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°014

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
27/05/2016	Edison Sarango	001-001-0000303	116,07	13,93	130,00	130,00
27/05/2016	Victor Gavidia	001-001-0000304	1.250,00	150,00	1.400,00	1.400,00
	Anulada	001-001-0000305		0,00	0,00	0,00
		Total:	1.366,07	163,93	1.530,00	1.530,00

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°015

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
30/05/2016	GOLENPANSERSA	001-001-0000306	246,00	29,52	275,52	275,52
	Anulada	001-001-0000307		0,00	0,00	0,00
30/05/2016	Magie Ecolor S.A.	001-001-0000308	7,14	0,86	8,00	8,00
		Total:	253,14	30,38	283,52	283,52

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°016

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
02/06/2016	Marlon Nunez	001-001-0000309	113,39	15,87	129,26	129,26
02/06/2016	Maria Agreda	001-001-0000310	111,61	15,63	127,24	127,24
02/06/2016	Irina Jaramillo Condoy	001-001-0000311	25,01	3,50	28,51	28,51
02/06/2016	Ernesto Pesantes	001-001-0000312	1,79	0,25	2,04	2,04
02/06/2016	Victor Hugo Yaguachi	001-001-0000313	89,29	12,50	101,79	101,79
02/06/2016	Alan Chiguagort	001-001-0000314	12,50	1,75	14,25	14,25
		Total:	353,59	49,50	403,09	403,09

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°017

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
	Anulada	001-001-0000315	0,00	0,00	0,00	0,00
05/06/2016	Luis Sarango	001-001-0000316	40,17	5,62	45,79	45,79
05/06/2016	Marco Robalino	001-001-0000317	17,86	2,50	20,36	20,36
05/06/2016	Cresencio Luna	001-001-0000318	18,47	2,59	21,06	21,06
		Total:	76,50	10,71	87,21	87,21

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°018

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
07/06/2016	Walter Fernandez Riofrio	001-001-0000321	140,18	19,63	159,81	159,81
07/06/2016	Maria O. Pineda	001-001-0000322	5,36	0,75	6,11	6,11
07/06/2016	Compañía Minera Eocadulovio	001-001-0000323	14,29	2,00	16,29	16,29
		Total:	159,83	22,38	182,21	182,21

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°019

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
09/06/2016	Patricio Roman	001-001-0000324	24,11	3,38	27,49	27,49
09/06/2016	Sindicato Choferes Santa Rosa	001-001-0000325	391,00	54,74	445,74	445,74
		Total:	415,11	58,12	473,23	473,23

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°020

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
10/06/2016	Gabriela Mendez	001-001-0000326	350,00	49,00	399,00	399,00
10/06/2016	Beatriz Nula	001-001-0000327	86,61	12,13	98,74	98,74
10/06/2016	Omar Jaramillo	001-001-0000328	245,54	34,38	279,92	279,92
		Total:	682,15	95,50	777,65	777,65

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°021

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
11/06/2016	Richard Erraez	001-001-0000329	10,71	1,50	12,21	12,21
11/06/2016	Julio Arias	001-001-0000330	91,22	12,77	103,99	103,99
11/06/2016	Ricardo Luna	001-001-0000331	250,00	35,00	285,00	285,00
11/06/2016	Daniel Chavez	001-001-0000332	25,00	3,50	28,50	28,50
11/06/2016	Javier Rodriguez	001-001-0000333	69,64	9,75	79,39	79,39
		Total:	446,57	62,52	509,09	509,09

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°022

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
17/06/2016	Esmeralda Clavijo	001-001-0000334	113,39	15,87	129,26	129,26
17/06/2016	Daniel Chavez	001-001-0000335	133,93	18,75	152,68	152,68
	Anulada	001-001-0000336	0,00	0,00	0,00	0,00
		Total:	247,32	34,62	281,94	281,94

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°023

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
19/06/2016	Jose Luis Larrea Agila	001-001-0000338	18,75	2,63	21,38	21,38
19/06/2016	Vinicio Diaz	001-001-0000339	26,79	3,75	30,54	30,54
		Total:	45,54	6,38	51,92	51,92

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°024

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
22/06/2016	Fausto Tenesaca	001-001-0000340	12,50	1,75	14,25	14,25
22/06/2016	Cornelio Sanchez	001-001-0000341	358,21	50,15	408,36	408,36
		Total:	370,71	51,90	422,61	422,61

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°025

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
26/06/2016	Vinicio Diaz	001-001-0000345	19,64	2,75	22,39	22,39
26/06/2016	Ronal Campoverde	001-001-0000346	93,75	13,13	106,88	106,88
		Total:	113,39	15,87	129,26	129,26

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°026

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
28/06/2016	Alcibar Ordoñez	001-001-0000347	8,92	1,25	10,17	10,17
28/06/2016	Consumidor final	001-001-0000348	31,25	4,38	35,63	35,63
		Total:	40,17	5,62	45,79	45,79

BIKE CENTER
ANEXO DE VENTAS N°027

FECHA	CLIENTE	N. DE COMPROBANTE	VENTAS	IVA EN VENTAS	TOTAL	Cancelación
						CAJA/BANCOS
30/06/2016	Manuel Pintado	001-001-0000350	89,29	12,50	101,79	101,79
30/06/2016	Reinaldo Guzman	001-001-0000351	100,89	14,12	115,01	115,01
30/06/2016	Tairo Erazo Benavides	001-001-0000352	4,50	0,63	5,13	5,13
30/06/2016	Consumidor final	001-001-0000353	18,30	2,56	20,86	20,86
30/06/2016	Consumidor final	001-001-0000354	15,00	2,10	17,10	17,10
30/06/2016	Carla Mendoza	001-001-0000355	6,80	0,95	7,75	7,75
30/06/2016	Fabricio Bermeo	001-001-0000356	5,00	0,70	5,70	5,70
		Total:	239,78	33,57	273,35	273,35

BIKE CENTER
ANEXO DE COMPRAS

FECHA	PROVEEDOR	N. DE COMPROBANTE	COMPRAS	IVA EN COMPRAS	TOTAL
04/05/2016	Andrade Rodas Fabián	002-001-00001749	15,18	1,82	17,00
05/05/2016	Montoya Bikes	002-001-00001142	25,00	3,00	28,00
06/05/2016	Montoya Bikes	002-001-00001166	21,43	2,57	24,00
07/05/2016	Motorline	001-001-00036421	542,05	65,05	607,10
11/05/2016	Montoya Bikes	002-001-00001178	24,11	2,89	27,00
16/05/2016	SRAM	001-001-00006116	65,48	7,86	73,34
18/05/2016	Almacén de bicicletas Águila	002-001-00005034	882,82	105,94	988,76
18/05/2016	Almacén de bicicletas Águila	002-001-00005035	1.011,74	121,41	1.133,15
18/05/2016	Almacén de bicicletas Águila	002-001-00005036	729,87	87,58	817,45
19/05/2016	Garate Amoroso Daniela Alexandra	001-001-00000388	472,10	56,65	528,75
24/05/2016	Garate Amoroso Daniela Alexandra	001-001-00000476	44,50	5,34	49,84
	TOTAL:		3.834,28	460,11	4.294,39

BIKE CENTER
ROL DE PAGOS
AL 31 DE MAYO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
1	Elena Miranda	Gerente	600,00	600,00	50,00	28,33	50,00	128,33	56,70	593,30	72,90
2	Karla Sinche	Atención Cliente	366,00	366,00	30,50	28,33	30,50	89,33	34,59	361,91	44,47
TOTALES:			966,00	966,00	80,50	56,66	80,50	217,66	91,29	955,21	117,37
..... ELABORADO POR:		 REVISADO POR:								

BIKE CENTER
ROL DE PAGOS
AL 30 DE JUNIO DEL 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD \$

NUM	NOMINA	CARGO	INGRESOS		PROVISIONES				APORTE PERSONAL 9.45%	LIQUIDO A RECIBIR	APORTE PATRONAL 12.15%
			SUELDO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	TOTAL DE PROVISIONES			
1	Elena Miranda	Gerente	600,00	600,00	50,00	28,33	50,00	128,33	56,70	593,30	72,90
2	Karla Sinche	Atención Cliente	366,00	366,00	30,50	28,33	30,50	89,33	34,59	361,91	44,47
TOTALES:			966,00	966,00	80,50	56,66	80,50	217,66	91,29	955,21	117,37
..... ELABORADO POR:		 REVISADO POR:								

DEPRECIACIÓN

Local Comercial	7.350,00
Muebles y Enseres	1.341,00
Equipo de Oficina	320,00
Equipo de Computación	1.320,00

$\frac{\text{Valor Nominal} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$

LOCAL COMERCIAL (5%)		
=	$\frac{7.350,00 - 367,50}{20}$	
=	$\frac{6.982,50}{20}$	
=	349,13	Anual
=	29,09	Mensual
=	58,19	Bimensual

MUEBLES Y ENSERES (10%)		
=	$\frac{1.341,00 - 134,10}{10}$	
=	$\frac{1.206,90}{10}$	
=	120,69	Anual
=	10,06	Mensual
=	20,12	Bimensual

EQUIPO DE OFICINA (10%)		
=	$\frac{320,00 - 32,00}{10}$	
=	$\frac{288,00}{10}$	
=	28,80	Anual
=	2,40	Mensual
=	4,80	Bimensual

EQUIPO DE COMPUTACIÓN (33,33%)		
=	$\frac{1.320,00 - 439,96}{3}$	
=	$\frac{880,04}{3}$	
=	293,35	Anual
=	24,45	Mensual
=	48,89	Bimensual

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX



Artículo: Aceite y filtro
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							4	\$ 27,80	\$ 111,20
02-jun	Venta fact. #309				1	\$ 27,80	\$ 27,80	3	\$ 27,80	\$ 83,40

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Abrazadera zoom c/bloq31.8
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 1,98	\$ 29,70
18-may	Compra fact. 5036	5	\$ 1,98	\$ 9,90				20	\$ 1,98	\$ 39,60

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Abrazadera zoom c/bloqueador 35.1
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							18	\$ 1,99	\$ 35,82
18-may	Compra fact. 5036	5	\$ 1,99	\$ 9,95				23	\$ 1,99	\$ 45,77

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Ajustador de válvula
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							10	\$ 36,70	\$ 367,00
09-jun	Venta fact. #325				1	\$ 36,70	\$ 36,70	9	\$ 36,70	\$ 330,30

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Bicicleta de niño Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							3	\$ 52,40	\$ 157,20
10-jun	Venta fact. #327				1	\$ 52,40	\$ 52,40	2	\$ 52,40	\$ 104,80

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Bicicleta de niño aro 20 Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							3	\$ 88,90	\$ 266,70
17-jun	Venta fact. #334				1	\$ 88,90	\$ 88,90	2	\$ 88,90	\$ 177,80
22-jun	Venta fact. #341				1	\$ 88,90	\$ 88,90	1	\$ 88,90	\$ 88,90

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Bicicleta montañera aro 24" Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							3	#####	\$ 616,80
30-may	Venta fact. #306				1	\$ 205,60	\$ 205,60	2	#####	\$ 411,20
10-jun	Venta fact. #328				1	\$ 205,60	\$ 205,60	1	#####	\$ 205,60

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Bicicleta grande fox Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	#####	\$ 511,60
10-jun	Venta fact. #326				1	\$ 255,80	\$ 255,80	1	#####	\$ 255,80

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Bolso Shim Hidratación 2L
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							8	\$ 64,00	\$ 512,00
07-may	Venta fact. #266				4	\$ 64,00	\$ 256,00	4	\$ 23,50	\$ 256,00
18-may	Compra fact. 5036	1	\$ 23,50	\$ 23,50				5	\$ 23,50	\$ 256,00
21-may	Venta fact. #291				1	\$ 64,00	\$ 64,00	4	\$ 64,00	\$ 192,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Bolsob GW Hidratación 10L
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							12	\$ 23,50	\$ 282,00
18-may	Compra fact. 5036	1	\$ 23,50	\$ 23,50				13	\$ 23,50	\$ 305,50
27-may	Venta fact. #304				1	\$ 23,50	\$ 23,50	12	\$ 23,50	\$ 282,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Cadenilla KMC HP20
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							7	\$ 3,66	\$ 25,62
09-may	Venta fact. #270				1	\$ 3,66	\$ 3,66	6	\$ 3,66	\$ 21,96
18-may	Compra fact. 5036	10	\$ 3,66	\$ 36,60				16	\$ 3,66	\$ 58,56

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Cadenilla MTB taya 408
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 2,60	\$ 5,20
18-may	Compra fact. 5036	10	\$ 2,60	\$ 26,00				12	\$ 2,60	\$ 31,20

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: cámara Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							5	\$ 11,41	\$ 57,05
07-may	Compra fact. 36421	5	\$ 11,41	\$ 57,05				10	\$ 11,41	\$ 114,10

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

0

Artículo: Canastilla centro tw Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							10	\$ 0,20	\$ 2,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Canastilla delantera tw Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							12	\$ 0,15	\$ 1,80

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Canastilla posterior tw Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							8	\$ 0,13	\$ 1,04

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Canastilla trinché tw
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							6	\$ 0,15	\$ 0,90

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Cap
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 11,31	\$ 169,65
19-may	Compra fact. 388	3	\$ 11,31	\$ 33,93				18	\$ 11,31	\$ 203,58

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Cápsula Headphone
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							18	\$ 10,94	\$ 196,92
19-may	Compra fact. 388	1	\$ 10,94	\$ 10,94				19	\$ 10,94	\$ 207,86

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Casco negro de adulto
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							8	\$ 17,80	\$ 142,40
03-may	Venta fact. #257				1	\$ 17,80	\$ 17,80	7	\$ 17,80	\$ 124,60
24-may	Venta fact. #297				1	\$ 17,80	\$ 17,80	6	\$ 17,80	\$ 106,80
05-jun	Venta fact. #318				1	\$ 17,80	\$ 17,80	5	\$ 17,80	\$ 89,00
10-jun	Venta fact. #326				1	\$ 17,80	\$ 17,80	4	\$ 17,80	\$ 71,20
11-jun	Venta fact. #332				1	\$ 17,80	\$ 17,80	3	\$ 17,80	\$ 53,40
19-jun	Venta fact. #339				1	\$ 17,80	\$ 17,80	2	\$ 17,80	\$ 35,60

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Casco GW S-150 ruta/MTB
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 34,00	\$ 510,00
09-may	Venta fact. #268				1	\$ 34,00	\$ 34,00	14	\$ 34,00	\$ 476,00
18-may	Compra fact. 5036	1	\$ 34,00	\$ 34,00				15	\$ 34,00	\$ 510,00
21-may	Venta fact. #268				1	\$ 34,00	\$ 34,00	13	\$ 34,00	\$ 476,00
05-jun	Venta fact. #316				1	\$ 34,00	\$ 34,00	12	\$ 34,00	\$ 442,00
11-jun	Venta fact. #331				4	\$ 34,00	\$ 136,00	8	\$ 34,00	\$ 306,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Casco de niño
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							3	\$ 19,60	\$ 58,80
22-jun	Venta fact. #341				1	\$ 19,60	\$ 19,60	2	\$ 19,60	\$ 39,20

**BIKE CENTER
BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Catalina triple shim altus m131
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 15,38	\$ 15,38
18-may	Compra fact. 5035	4	\$ 15,38	\$ 61,52				5	\$ 15,38	\$ 76,90

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Caucho BMX b/metal EBS-F40
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 0,26	\$ 0,52

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Coronilla shimano M510
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 8,25	\$ 8,25
18-may	Compra fact. 5036	2	\$ 8,25	\$ 16,50				3	\$ 8,25	\$ 24,75

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Descarrilador MTB Shimano M590 deore
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							16	\$ 25,00	\$ 400,00
18-may	Compra fact. 5036	1	\$ 25,00	\$ 25,00				17	\$ 25,00	\$ 400,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Descarrilador Shim TX50
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 5,80	\$ 5,80
18-may	Compra fact. 5036	2	\$ 5,80	\$ 11,60				3	\$ 5,80	\$ 17,40

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Descarrilador Shimano alivio FD-4000
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							6	\$ 16,50	\$ 99,00
09-may	Venta fact. #268				1	\$ 16,50	\$ 16,50	5	\$ 16,50	\$ 82,50
09-may	Venta fact. #269				1	\$ 16,50	\$ 16,50	4	\$ 16,50	\$ 66,00
18-may	Compra fact. 5036	2	\$ 16,50	\$ 33,00				4	\$ 16,50	\$ 66,00
25-may	Venta fact. #302				1	\$ 16,50	\$ 16,50	3	\$ 16,50	\$ 49,50
05-jun	Venta fact. #317				1	\$ 16,50	\$ 16,50	2	\$ 16,50	\$ 33,00
06-jun	Venta fact. #319				1	\$ 16,50	\$ 16,50	1	\$ 16,50	\$ 16,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Desengrasante galón
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 15,18	\$ 30,36
04-may	Compra fact. 1749	1	\$ 15,18	\$ 15,18				3	\$ 15,18	\$ 45,54

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Eje delantero bloqueador
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 1,45	\$ 1,45
09-may	Venta fact. #271				1	\$ 1,45	\$ 1,45	0	\$ 1,45	\$ -
18-may	Compra fact. 5036	10	\$ 1,45	\$ 14,50				10	\$ 1,45	\$ 14,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Eje delantero delgado
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							7	\$ 0,78	\$ 5,46
18-may	Compra fact. 5036	20	\$ 0,78	\$ 15,60				27	\$ 0,78	\$ 21,06

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Eje posterior bloqueador
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							7	\$ 1,25	\$ 8,75
18-may	Compra fact. 5036	10	\$ 1,25	\$ 12,50				17	\$ 1,25	\$ 21,25

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Eje posterior c/bocin
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							7	\$ 0,75	\$ 5,25

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Eje shimano WH-R501 completa
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							25	\$ 10,80	\$ 270,00
18-may	Compra fact. 5035	4	\$ 10,80	\$ 43,20				29	\$ 10,80	\$ 313,20

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Eje shimano WH-R501 posterior
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							30	\$ 12,65	\$ 379,50
18-may	Compra fact. 5035	4	\$ 12,65	\$ 50,60				34	\$ 12,65	\$ 430,10
26-jun	Venta fact. #345				1	\$ 12,65	\$ 12,65	33	\$ 12,65	\$ 417,45

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Forro velo gel montura MTB VLC0021
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							3	\$ 9,20	\$ 27,60

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Full pack
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							50	\$ 16,00	\$ 800,00
19-may	Compra fact. 388	2	\$ 16,00	\$ 32,00				52	\$ 16,00	\$ 832,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Gafas de sol uv
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							13	\$ 22,60	\$ 293,80
10-jun	Venta fact. #326				1	\$ 22,60	\$ 22,60	12	\$ 22,60	\$ 271,20

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Grips pro black c/lock ring
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 14,25	\$ 213,75
18-may	Compra fact. 5035	2	\$ 14,25	\$ 28,50				17	\$ 14,25	\$ 242,25

Artículo: Guantes de cuero
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							6	\$ 10,50	\$ 63,00
30-jun	Ventas fact. #353				1	\$ 10,50	\$ 10,50	5	\$ 10,50	\$ 52,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Guantes ts Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							3	\$ 5,24	\$ 15,72
28-jun	Ventas fact. #347				1	\$ 5,24	\$ 5,24	12	\$ 5,24	\$ 288,56

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Guantes MTB Venzo len Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 16,00	\$ 16,00
06-may	Ventas fact. #264				1	\$ 16,00	\$ 16,00	14	\$ 16,00	\$ 197,75
24-may	Ventas fact. #297				1	\$ 16,00	\$ 16,00	13	\$ 16,00	\$ 181,75
22-jun	Ventas fact. #340				1	\$ 16,00	\$ 16,00	12	\$ 16,00	\$ 165,75
22-jun	Venta fact. #341				1	\$ 16,00	\$ 16,00	11	\$ 16,00	\$ 149,75

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Guantes MTB/RUTA GW Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							10	\$ 10,10	\$ 101,00
06-may	Ventas fact. #263				2	\$ 10,10	\$ 20,20	8	\$ 10,10	\$ 80,80
02-jun	Venta fact. #314				1	\$ 10,10	\$ 10,10	7	\$ 10,10	\$ 70,70
10-jun	Venta fact. #326				1	\$ 10,10	\$ 10,10	6	\$ 10,10	\$ 60,60
11-jun	Venta fact. #329				1	\$ 10,10	\$ 10,10	5	\$ 10,10	\$ 50,50
19-jun	Venta fact. #338				1	\$ 10,10	\$ 10,10	4	\$ 10,10	\$ 40,40

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Grasa por libras Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							68	\$ 2,78	\$ 189,04
16-may	Ventas fact. #283				2	\$ 2,78	\$ 5,56	66	\$ 2,78	\$ 183,48
30-may	Ventas fact. #308				2	\$ 2,78	\$ 5,56	64	\$ 2,78	\$ 177,92
10-jun	Venta fact. #326				1	\$ 2,78	\$ 2,78	63	\$ 2,78	\$ 175,14
18-jun	Venta fact. #337				1	\$ 2,78	\$ 2,78	62	\$ 2,78	\$ 172,36
22-jun	Venta fact. #341				2	\$ 2,78	\$ 5,56	60	\$ 2,78	\$ 166,80
30-jun	Venta fact. #352				1	\$ 2,78	\$ 2,78	59	\$ 2,78	\$ 164,02

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Jersey speed talla S **Código:**
Unidad de medida: UNIDADES **Cantidad Máxima:** 2
Método de valoración: Promedio Ponderado **Cantidad Mínima:** 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							40	\$ 29,00	\$ 1.160,00
16-may	Venta fact. #282				1	\$ 29,00	\$ 29,00	39	\$ 29,00	\$ 1.131,00
19-may	Compra fact. 388	1	\$ 29,00	\$ 29,00				40	\$ 29,00	\$ 1.160,00

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Juego f/disc Shim hidr M445 6" **Código:**
Unidad de medida: UNIDADES **Cantidad Máxima:** 2
Método de valoración: Promedio Ponderado **Cantidad Mínima:** 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							12	\$ 69,00	\$ 828,00
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 69,00	\$ 69,00				13	\$ 69,00	\$ 897,00
20-may	Venta fact. 285				1	\$ 69,00	\$ 69,00	12	\$ 69,00	\$ 828,00
24-may	Venta fact. 298				1	\$ 69,00	\$ 69,00	11	\$ 69,00	\$ 759,00
26-jun	Venta fact. #345				1	\$ 69,00	\$ 69,00	10	\$ 69,00	\$ 690,00

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Llanta 26*1,95 Kenda K901 Koyote len **Código:**
Unidad de medida: UNIDADES **Cantidad Máxima:** 2
Método de valoración: Promedio Ponderado **Cantidad Mínima:** 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							14	\$ 6,00	\$ 84,00
13-may	Venta fact. 279				1	\$ 6,00	\$ 6,00	13	\$ 6,00	\$ 78,00
18-may	Compra fact. 5035	4	\$ 6,00	\$ 24,00				17	\$ 6,00	\$ 102,00
20-may	Venta fact. 286				1	\$ 6,00	\$ 6,00	16	\$ 6,00	\$ 96,00

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Llanta 26*2,40 cst **Código:**
Unidad de medida: UNIDADES **Cantidad Máxima:** 2
Método de valoración: Promedio Ponderado **Cantidad Mínima:** 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							39	\$ 11,21	\$ 437,19
18-may	Compra fact. 5035	2	\$ 11,21	\$ 22,42				41	\$ 11,21	\$ 459,61

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Llanta chaoyan 29*20 H5161 30tpi Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							17	\$ 12,01	\$ 204,17
18-may	Compra fact. 5035	2	\$ 12,01	\$ 24,02				19	\$ 12,01	\$ 228,19
02-jun	Venta fact. 309				1	\$ 12,01	\$ 12,01	18	\$ 12,01	\$ 216,18
02-jun	Venta fact. 311				1	\$ 12,01	\$ 12,01	17	\$ 12,01	\$ 204,17

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Mangos BMX 130mm c/llange Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 1,25	\$ 18,75
15-may	Venta fact. 281				1	\$ 1,25	\$ 1,25	14	\$ 1,25	\$ 17,50
18-may	Compra fact. 5035	4	\$ 1,25	\$ 5,00				18	\$ 1,25	\$ 22,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Mangos BMX VLG808-2AD2 GW Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							16	\$ 8,50	\$ 136,00
18-may	Compra fact. 5035	4	\$ 8,50	\$ 34,00				20	\$ 8,50	\$ 170,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Mangos GW Neg. VG-520 175mm DIR Código:
 Unidad de medida: UNIDADES Cantidad Máxima: 2
 Método de valoración Promedio Ponderado Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							7	\$ 2,80	\$ 19,60
11-may	Venta fact.# 275				1	\$ 2,80	\$ 2,80	6	\$ 2,80	\$ 16,80
18-may	Compra fact. 5035	2	\$ 2,80	\$ 5,60				8	\$ 2,80	\$ 22,40

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Mangos GW neg./color VLG-884-3A
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							6	\$ 6,00	\$ 36,00
18-may	Compra fact. 5035	2	\$ 6,00	\$ 12,00				8	\$ 6,00	\$ 48,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Mangos MBX Bicolor VLG411-1A 130mm
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							9	\$ 3,85	\$ 34,65
18-may	Compra fact. 5035	8	\$ 3,85	\$ 30,80				17	\$ 3,85	\$ 65,45
24-may	Venta fact. #296				2	\$ 3,85	\$ 7,70	7	\$ 3,85	\$ 26,95

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Manillar MTB integr Shim F-51 7V
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							10	\$ 16,08	\$ 160,80
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 16,08	\$ 16,08				11	\$ 16,08	\$ 176,88
24-may	Venta fact. #298				2	\$ 16,08	\$ 32,16	9	\$ 16,08	\$ 144,72

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Manzanas *7
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							8	\$ 31,56	\$ 252,48
02-jun	Venta fact. #310				3	\$ 31,56	\$ 94,68	5	\$ 31,56	\$ 157,80
18-may	Compra fact. 5035	2	\$ 31,56	\$ 63,12				7	\$ 31,56	\$ 220,92

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Marco 24 aluminio GW Elara
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							13	\$ 64,00	\$ 832,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Marco 26 MTB GW alum 17"
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							6	\$ 49,00	\$ 294,00
18-may	Compra fact. 5035	2	\$ 49,00	\$ 98,00				8	\$ 49,00	\$ 392,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Marco 26 venzo dirt jum fx3,26
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							5	\$ 90,00	\$ 450,00
07-may	Venta fact. #265				1	\$ 90,00	\$ 90,00	4	\$ 90,00	\$ 360,00
12-may	Venta fact. #277				1	\$ 90,00	\$ 90,00	3	\$ 90,00	\$ 270,00
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 90,00	\$ 90,00				4	\$ 90,00	\$ 360,00
24-may	Venta fact. #298				1	\$ 90,00	\$ 90,00	3	\$ 90,00	\$ 270,00
04-jun	Venta fact. #315				1	\$ 90,00	\$ 90,00	2	\$ 90,00	\$ 180,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Marco 29 venzo spark
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 104,00	\$ 1.560,00
18-may	Compra fact. 5035	2	\$ 104,00	\$ 208,00				17	\$ 104,00	\$ 1.768,00
22-may	Venta fact. 294				1	\$ 104,00	\$ 104,00	16	\$ 104,00	\$ 1.664,00
27-may	Venta fact. 304				9	\$ 104,00	\$ 936,00	7	\$ 104,00	\$ 728,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Marco ghost alum 10"
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							5	\$ 33,56	\$ 167,80
11-may	Venta fact. 274				1	\$ 33,56	\$ 33,56	4	\$ 33,56	\$ 134,24

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Marco 26 ghost alum 17"
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							23	\$ 95,00	\$ 2.185,00
18-may	Compra fact. 5035	2	\$ 95,00	\$ 190,00				25	\$ 95,00	\$ 2.375,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Manillar MTB integr Shim deore MS10
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							3	\$ 46,67	\$ 140,01
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 46,67	\$ 46,67				4	\$ 46,67	\$ 186,68

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Montura EAGLE semiprostática
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							6	\$ 9,30	\$ 55,80

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Montura MTB 132-06
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							25	\$ 3,50	\$ 87,50
07-jun	Venta fact. #322				1	\$ 3,50	\$ 3,50	24	\$ 3,50	\$ 84,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Montura MTB Gw vinilo
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							8	\$ 3,50	\$ 28,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Montura MTB Venzo
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 10,60	\$ 159,00
07-jun	Venta fact. #323				1	\$ 10,60	\$ 10,60	14	\$ 10,60	\$ 148,40
30-jun	Venta fact. #354				1	\$ 10,60	\$ 10,60	13	\$ 10,60	\$ 137,80

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Montura vader 1141
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							9	\$ 6,50	\$ 58,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Montura vader 1159
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							11	\$ 6,50	\$ 71,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Montura velo 1220 crmo antip
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							56	\$ 22,60	\$ 1.265,60
09-jun	Venta fact. #324				1	\$ 22,60	\$ 22,60	55	\$ 22,60	\$ 1.243,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Obsturadores valv cortos
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							14	\$ 1,31	\$ 18,34
06-may	Venta fact. #262				2	\$ 1,31	\$ 2,62	12	\$ 1,31	\$ 15,72
07-may	Compra fact. 36421	10	\$ 1,31	\$ 13,10				22	\$ 1,31	\$ 28,82

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Paches pre encolados
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							24	\$ 1,90	\$ 45,60
07-may	Compra fact. 36421	12	\$ 1,90	\$ 22,80				36	\$ 1,90	\$ 68,40

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Palanca de bloqueo de suspensión
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 32,74	\$ 65,48
16-may	Compra fact. 6116	2	\$ 32,74	\$ 65,48				4	\$ 32,74	\$ 130,96
25-may	Venta fact. #300				1	\$ 32,74	\$ 32,74	3	\$ 32,74	\$ 98,22
22-jun	Venta fact. #341				1	\$ 32,74	\$ 32,74	2	\$ 32,74	\$ 65,48

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Pañuelo visor
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 11,50	\$ 23,00
19-may	Compra fact. 388	5	\$ 11,50	\$ 57,50				7	\$ 11,50	\$ 80,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Pañuelos
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							4	\$ 10,75	\$ 43,00
19-may	Compra fact. 388	3	\$ 10,75	\$ 32,25				7	\$ 10,75	\$ 75,25

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Parches pre-enclados 6-1
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 3,00	\$ 6,00
05-may	Venta fact. #261				1	\$ 3,00	\$ 3,00	1	\$ 3,00	\$ 3,00
07-may	Compra fact. 36421	12	\$ 3,00	\$ 36,00				13	\$ 3,00	\$ 39,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Pedal MTB-BMX Shimano M-424

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							55	\$ 38,30	\$ 2.106,50
09-may	Venta fact. #268				1	\$ 38,30	\$ 38,30	54	\$ 38,30	\$ 2.068,20
18-may	Compra fact. 5036	1	\$ 38,30	\$ 38,30				55	\$ 38,30	\$ 2.106,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Pedal MTB-BMX Shimano M505

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							10	\$ 29,00	\$ 290,00
18-may	Compra fact. 5036	2	\$ 29,00	\$ 58,00				12	\$ 29,00	\$ 348,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Pernos #4

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							25	\$ 2,70	\$ 67,50
02-jun	Venta fact. #309				11	\$ 2,70	\$ 29,70	14	\$ 2,70	\$ 37,80

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Pistas centro integrada shimano tiagra. 46

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							5	\$ 12,70	\$ 63,50
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 12,70	\$ 12,70				6	\$ 12,70	\$ 76,20

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Protector de neumáticos
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							27	\$ 15,30	\$ 413,10
03-may	Venta fact. #258				1	\$ 15,30	\$ 15,30	26	\$ 15,30	\$ 397,80
07-may	Compra fact. 36421	4	\$ 15,30	\$ 61,20				30	\$ 15,30	\$ 459,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Rodilleras
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							12	\$ 6,45	\$ 77,40
19-jun	Venta fact. #338				1	\$ 6,45	\$ 6,45	11	\$ 6,45	\$ 70,95

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Rodillos Piñón y cierre
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							12	\$ 25,00	\$ 300,00
05-may	Compra fact. 1142	1	\$ 25,00	\$ 25,00				13	\$ 25,00	\$ 325,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Scarf
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 11,75	\$ 23,50
17-may	Venta fact. #384				1	\$ 11,75	\$ 11,75	1	\$ 11,75	\$ 11,75
19-may	Compra fact. 388	11	\$ 11,75	\$ 129,25				12	\$ 11,75	\$ 141,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Scarf Reflectivo
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 12,75	\$ 12,75
19-may	Compra fact. 388	1	\$ 12,75	\$ 12,75				2	\$ 12,75	\$ 25,50
29-jun	Venta fact. #349				1	\$ 12,75	\$ 12,75	1	\$ 12,75	\$ 12,75

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Sellador de camaras 237ml
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 6,31	\$ 6,31
07-may	Compra fact. 36421	6	\$ 6,31	\$ 37,86				7	\$ 6,31	\$ 44,17

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Sellador de camaras 3,8LC/BOMBA
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							5	\$ 55,97	\$ 279,85
03-may	Venta fact. #259				1	\$ 55,97	\$ 55,97	4	\$ 55,97	\$ 223,88
03-may	Venta fact. #260				1	\$ 55,97	\$ 55,97	3	\$ 55,97	\$ 167,91
07-may	Compra fact. 36421	2	\$ 55,97	\$ 111,94				5	\$ 55,97	\$ 279,85
17-jun	Venta fact. #335				1	\$ 55,97	\$ 55,97	4	\$ 55,97	\$ 223,88
22-jun	Venta fact. #341				1	\$ 55,97	\$ 55,97	3	\$ 55,97	\$ 167,91

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Sellador para llanta sin cámara
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 10,36	\$ 10,36
07-may	Compra fact. 36421	6	\$ 10,36	\$ 62,16				7	\$ 10,36	\$ 72,52

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Sellador sin 20 onz
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 13,97	\$ 13,97
07-may	Compra fact. 36421	6	\$ 13,97	\$ 83,82				7	\$ 13,97	\$ 97,79

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Sellador sin camara 237ml
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							4	\$ 6,92	\$ 27,68
07-may	Compra fact. 36421	6	\$ 6,92	\$ 41,52				10	\$ 6,92	\$ 69,20

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Skin action reversible gris talla L
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							19	\$ 20,00	\$ 380,00
19-may	Compra fact. 388	1	\$ 20,00	\$ 20,00				20	\$ 20,00	\$ 400,00
23-jun	Venta fact.#342				1	\$ 20,00	\$ 20,00	19	\$ 20,00	\$ 380,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Skin action reversible Verde talla M

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							8	\$ 18,50	\$ 148,00
19-may	Compra fact. 388	1	\$ 18,50	\$ 18,50				9	\$ 18,50	\$ 166,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Skin action reversible Verde talla S

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							19	\$ 18,50	\$ 351,50
19-may	Compra fact. 388	1	\$ 18,50	\$ 18,50				20	\$ 18,50	\$ 370,00
28-jun	Venta fact. #348				1	\$ 18,50	\$ 18,50	19	\$ 18,50	\$ 351,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Solución grande 12und

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							18	\$ 3,25	\$ 58,50
18-may	Compra fact. 5036	5	\$ 3,25	\$ 16,25				23	\$ 3,25	\$ 74,75
25-may	Venta fact. #301				1	\$ 3,25	\$ 3,25	22	\$ 3,25	\$ 71,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Soporte Elite Custom race Glossy colores

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 14,50	\$ 217,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Soporte GW fibra de vidrio
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 4,50	\$ 67,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Soporte topeak plast ajust diametro TMD05B
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							69	\$ 4,80	\$ 331,20
30-jun	Venta fact. #356				1	\$ 4,80	\$ 4,80	68	\$ 4,80	\$ 326,40

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Soporte v-grips PC Color
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							8	\$ 4,55	\$ 36,40
08-may	Venta fact. #267				1	\$ 4,55	\$ 4,55	7	\$ 4,55	\$ 31,85
18-may	Compra fact. 5036	6	\$ 4,55	\$ 27,30				13	\$ 4,55	\$ 59,15

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Stien dh
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 10,71	\$ 10,71
05-may	Compra fact. 1166	2	\$ 10,71	\$ 21,42				3	\$ 10,71	\$ 32,13

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Suspensión xc32tk
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 288,60	\$ 577,20
09-jun	Venta fact. #325				1	\$ 288,60	\$ 288,60	1	\$ 288,60	\$ 288,60

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tensor altosy postes
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							16	\$ 24,11	\$ 385,76
11-may	Compra fact. 1178	1	\$ 24,11	\$ 24,11				15	\$ 24,11	\$ 361,65

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tensor MTB Shim T220 Tourney c/pata
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 3,50	\$ 7,00
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 3,50	\$ 3,50				3	\$ 3,50	\$ 10,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tensor MTB Shim T250 Tourney
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración: Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							7	\$ 5,85	\$ 40,95
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 5,85	\$ 5,85				8	\$ 5,85	\$ 46,80
24-may	Venta fact. #295				1	\$ 5,85	\$ 5,85	7	\$ 5,85	\$ 40,95

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tensor MTB Shimano alivio M410

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial				1	\$ 24,15	\$ 24,15	5	\$ 24,15	\$ 120,75
25-jun	Venta fact. #344				1	\$ 24,15	\$ 24,15	4	\$ 24,15	\$ 96,60
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 24,15	\$ 24,15				3	\$ 24,15	\$ 72,45

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tensor MTB Shimano alivio M430

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							8	\$ 27,19	\$ 217,52
12-may	Venta fact. 279				1	\$ 27,19	\$ 27,19	7	\$ 27,19	\$ 190,33
15-may	Venta fact. 280				1	\$ 27,19	\$ 27,19	6	\$ 27,19	\$ 163,14
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 27,19	\$ 27,19				5	\$ 27,19	\$ 135,95

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tensor MTB Shimano altus 310

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							1	\$ 13,73	\$ 13,73
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 13,73	\$ 13,73				2	\$ 13,73	\$ 27,46

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tensor MTB Shimano altus 370

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							6	\$ 19,50	\$ 117,00
18-may	Compra fact. 5035	1	\$ 19,50	\$ 19,50				7	\$ 19,50	\$ 136,50
25-may	Venta fact. #299				2	\$ 19,50	\$ 39,00	5	\$ 19,50	\$ 97,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Timón contr-reloj/triatlon tri
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							6	\$ 80,69	\$ 484,14
02-jun	Venta fact. #313				1	\$ 80,69	\$ 80,69	5	\$ 80,69	\$ 403,45
07-jun	Venta fact. #321				1	\$ 80,69	\$ 80,69	4	\$ 80,69	\$ 322,76
11-jun	Venta fact. #330				1	\$ 80,69	\$ 80,69	3	\$ 80,69	\$ 242,07
30-jun	Venta fact. #350				1	\$ 80,69	\$ 80,69	2	\$ 80,69	\$ 161,38

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Trail women talla s
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							6	\$ 44,50	\$ 267,00
11-may	Venta fact. #273				2	\$ 44,50	\$ 89,00	4	\$ 44,50	\$ 178,00
24-may	Compra fact. 476	1	\$ 44,50	\$ 44,50				5	\$ 44,50	\$ 222,50
27-may	Venta fact. #303				2	\$ 44,50	\$ 89,00	3	\$ 44,50	\$ 133,50
22-jun	Venta fact. #341				1	\$ 44,50	\$ 44,50	2	\$ 44,50	\$ 89,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Trinche 26" Hierro 22.2
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							12	\$ 7,50	\$ 90,00
18-may	Compra fact. 5036	4	\$ 7,50	\$ 30,00				16	\$ 7,50	\$ 120,00
21-may	Venta fact. #288				1	\$ 7,50	\$ 7,50	15	\$ 7,50	\$ 112,50

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tubo 16*15 av chaoyang
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							11	\$ 1,07	\$ 11,77
18-may	Compra fact. 5036	16	\$ 1,07	\$ 17,12				27	\$ 1,07	\$ 28,89
20-may	Venta fact. #287				1	\$ 1,07	\$ 1,07	26	\$ 1,07	\$ 27,82
22-may	Venta fact. #292				1	\$ 1,07	\$ 1,07	25	\$ 1,07	\$ 26,75
02-jun	Venta fact. #292				1	\$ 1,07	\$ 1,07	24	\$ 1,07	\$ 25,68

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tubo 26 cheng shin v/carro
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración PromedioPonderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							14	\$ 3,00	\$ 42,00
18-may	Compra fact. 5036	25	\$ 3,00	\$ 75,00				39	\$ 3,00	\$ 117,00
21-may	Venta fact. #290				1	\$ 3,00	\$ 3,00	38	\$ 3,00	\$ 114,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tubo 26 v/carro kenda
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración PromedioPonderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							19	\$ 2,55	\$ 48,45
18-may	Compra fact. 5036	25	\$ 2,55	\$ 63,75				44	\$ 2,55	\$ 112,20

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Tubo chao yang 12*12
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración PromedioPonderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 1,90	\$ 3,80
18-may	Compra fact. 5036	16	\$ 1,90	\$ 30,40				18	\$ 1,90	\$ 34,20

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Urban trail talla S
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración PromedioPonderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							3	\$ 49,48	\$ 148,44
19-may	Compra fact. 388	1	\$ 49,48	\$ 49,48				4	\$ 49,48	\$ 197,92
24-jun	Venta fact. #343				1	\$ 49,48	\$ 49,48	3	\$ 49,48	\$ 148,44

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Válvula cromada blis4/cja10

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							2	\$ 1,46	\$ 2,92
07-may	Compra fact. 36421	10	\$ 1,46	\$ 14,60				12	\$ 1,46	\$ 17,52

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Winter externe

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							16	\$ 14,00	\$ 224,00
19-may	Compra fact. 388	2	\$ 14,00	\$ 28,00				18	\$ 14,00	\$ 252,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Zapatas freno disc eastman for edbc-02

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							24	\$ 1,10	\$ 26,40

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Zapatas freno disc. Shun -ferng

Código:

Unidad de medida: UNIDADES

Cantidad Máxima: 2

Método de valoración PromedioPonderado

Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							15	\$ 1,00	\$ 15,00

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Zapatas logan freno disc LP-DS06
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							40	\$ 3,60	\$ 144,00
30-jun	Venta fact. #355				1	\$ 3,60	\$ 3,60	39	\$ 3,60	\$ 140,40

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Zapatas Shima freno disc. BR T615
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							9	\$ 6,36	\$ 57,24

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Zapatas Shimano f/disco BR-985
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							12	\$ 6,35	\$ 76,20

**BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX**

Artículo: Zapatillas Shimano MTB M088
 Unidad de medida: UNIDADES
 Método de valoración Promedio Ponderado

Código:
 Cantidad Máxima: 2
 Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial							27	\$ 88,70	\$ 2.394,90
18-jun	Venta fact. #337				2	\$ 88,70	\$ 177,40	25	\$ 88,70	\$ 2.217,50
30-jun	Venta fact. #351				1	\$ 88,70	\$ 88,70	24	\$ 88,70	\$ 2.128,80

BIKE CENTER
TARJETAS KÁRDEX

Artículo: Zapatos pupos t38
Unidad de medida: UNIDADES
Método de valoración: PromedioPonderado

Código:
Cantidad Máxima: 2
Cantidad Mínima: 66

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total	Cant.	C. Unit.	C. Total
01-may	Inventario Inicial				1	\$ 52,40	\$ 52,40	5	\$ 52,40	\$ 262,00
11-jun	Venta fact. #333							4	\$ 52,40	\$ 209,60



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1103975817001
APELLIDOS Y NOMBRES: MIRANDA RAMIREZ ELENA JACKELINE

NOMBRE COMERCIAL: BIKE CENTER
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 01/06/1987
FEC. INSCRIPCIÓN: 08/06/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 08/06/2015
FEC. ACTUALIZACIÓN: 10/09/2015
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS.

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: MEXICO Numero: 15-160 Interseccion: BRASIL Referencia: DIAGONAL A LAS CANCHAS DEPORTIVAS DEL BARRIO SAN PEDRO Telefono: 072562154 Email: ejmiranda0128@gmail.com Celular: 0999334127

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 7\ LOJA	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2016000716340

Fecha: 07/07/2016 14:43:46 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 1103975817001
APELLIDOS Y NOMBRES: MIRANDA RAMIREZ ELENA JACKELINE

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	08/06/2015
NOMBRE COMERCIAL:	BIKE CENTER	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
ORGANIZACIÓN, PROMOCIÓN Y/O GESTIÓN DE EVENTOS.
REPARACION DE BICICLETAS.
VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: VALLE Barrio: EL VALLE Calle: AV. SALVADOR BUSTAMANTE Numero: SN Referencia: A DOS CUADRAS DE LA IGLESIA SAN JUAN DEL VALLE Email: ejmiranda0128@gmail.com Celular: 0999334127



Código: RIMRUC2016000716340
Fecha: 07/07/2016 14:43:46 PM

Loja, 13 de Abril del 2016

BIKE CENTER
RUC 1103975817001
TELEF: 072562154

AUTORIZACIÓN

Yo, ELENA JACKELINE MIRANDA RAMIREZ con C.I 1103975817 en calidad de Gerente Propietaria de la empresa BIKE CENTER, AUTORIZO a la Sra. CAROLINA ELIZABETH CAMPOVERDE CANGO con C.I 1105160723, a realizar el Proyecto en el área de contabilidad y me comprometo a facilitar y entregar la documentación requerida para la realización de dicho proyecto.

Constancia que se expide a petición de parte del interesado a los 13 días del mes de abril del dos mil diez y seis.

Atentamente



.....
Elena Miranda
GERENTE PROPIETARIA



BIKE CENTER

De: Elena Jackeline Miranda Ramirez
VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS - ORGANIZACION,
PROMOCION Y/O GESTION DE EVENTOS, REPARACION DE BICICLETAS

Dirección: Av. Salvador Bustamante s/n
Cel. 0999334127 LAJA - ECUADOR

FECHA DE EMISION		
DIA	MESES	AÑO
03	05	2016

RUC: 1103975817001
Aut. SRI: 1118614462

FACTURA 001-001-000000259

Cliente: Jorge Saavedra

Ruc. o C.I. 1102350623 Telf. _____ Guía de Remisión: _____

Dirección: Av. Universitario y Quito

CANT.	DETALLE	V. Unif.	V. TOTAL
1	Sellador de camera		75,00

Imprenta "EL DORADO" Héctor Bolívar Delgado RUC: 1100067816001
Autorización N° 1151 Fecha Emisión: 07/Abr/2016 del 201 al 300
Comprobante de venta válido para emisión hasta: 07/Abr/2017

SUBTOTAL	\$	75,00
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	9,00
TOTAL	\$	84,00

SON: Documento Categorizado: NO

f.) Autorizada

f.) Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR



BIKE CENTER

De: Elena Jackeline Miranda Ramirez
VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS - ORGANIZACION,
PRMOCION Y/O GESTION DE EVENTOS, REPARACION DE BICICLETAS

Dirección: Av. Salvador Bustamante s/n
Cel. 0999334127 LAJA - ECUADOR

FECHA DE EMISION		
DIA	MESES	AÑO
03	05	2016

RUC: 1103975817001
Aut. SRI: 1118614462

FACTURA 001-001-000000260

Cliente: Gloria Soto

Ruc. o C.I. 1107261633 Telf. _____ Guía de Remisión: _____

Dirección: La Tebaida

CANT.	DETALLE	V. Unif.	V. TOTAL
4	Sellador camera 3.8	72	288,00

Imprenta "EL DORADO" Héctor Bolívar Delgado RUC: 1100067816001
Autorización N° 1151 Fecha Emisión: 07/Abr/2016 del 201 al 300
Comprobante de venta válido para emisión hasta: 07/Abr/2017

SUBTOTAL	\$	288,00
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	34,56
TOTAL	\$	322,56

SON: Documento Categorizado: NO

f.) Autorizada

f.) Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR



BIKE CENTER

De: Elena Jackeline Miranda Ramirez
VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS - ORGANIZACION,
PROMOCION Y/O GESTION DE EVENTOS, REPARACION DE BICICLETAS

Dirección: Av. Salvador Bustamante s/n
Cel. 0999334127 LOJA - ECUADOR

FECHA DE EMISION
DIA: 06 MES: 05 AÑO: 2016

RUC: 1103975817001
Aut. SRI. 1118614462

FACTURA 001-001-

000000263

Cliente: Fanny Cueva Cueva

Ruc. o C.I. 110015252 Telf. _____

Guía de Remisión: _____

Dirección: Vellaveja

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
1	Cuantos Venzo	23,21	23,21

Imprenta "EL DORADO" Hector Bolivar Delgado RUC: 1100067816001
Autorización N° 1151 Fecha Emisión: 07/Abril/2016 del 201 al 300
Comprobante de venta válido para emisión hasta: 07/Abril/2017

SUBTOTAL	\$	23,21
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	2,79
TOTAL	\$	26,00

SON: _____
Documento Categorized: NO

f.) Autorizada

f.) Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR



BIKE CENTER

De: Elena Jackeline Miranda Ramirez
VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS - ORGANIZACION,
PROMOCION Y/O GESTION DE EVENTOS, REPARACION DE BICICLETAS

Dirección: Av. Salvador Bustamante s/n
Cel. 0999334127 LOJA - ECUADOR

FECHA DE EMISION
DIA: 06 MES: 05 AÑO: 2016

RUC: 1103975817001
Aut. SRI. 1118614462

FACTURA 001-001-

000000264

Cliente: Vanesa Arias

Ruc. o C.I. 1191725633 Telf. _____

Guía de Remisión: _____

Dirección: Epoca

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
2	Cuantos Venzo ten"	20,535	41,07

Imprenta "EL DORADO" Hector Bolivar Delgado RUC: 1100067816001
Autorización N° 1151 Fecha Emisión: 07/Abril/2016 del 201 al 300
Comprobante de venta válido para emisión hasta: 07/Abril/2017

SUBTOTAL	\$	41,07
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	4,93
TOTAL	\$	46,00

SON: _____
Documento Categorized: NO

f.) Autorizada

f.) Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR



BIKE CENTER

De: Elena Jackeline Miranda Ramirez
VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS - ORGANIZACION,
PROMOCION Y/O GESTION DE EVENTOS, REPARACION DE BICICLETAS

Dirección: Av. Salvador Bustamante s/n
Cel. 0999334127 LOJA - ECUADOR

FECHA DE EMISION		
DIA	MESES	AÑO
11	05	2016

RUC: 1103975817001
Aut. SRI: 1118614462

FACTURA 001-001-000000272

Cliente: Herman Ojeda Solomaype

Ruc. o C.I.: 0300161464, 255244 Guía de Remisión:

Dirección: Vellaveto

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
1	Checkers cleats HTS		14,28

Imprenta "EL DORADO" Héctor Bolívar Delgado RUC: 1100067816001
Autorización N° 1151 Fecha Emisión: 07/Abril/2016 del 201 al 300
Comprobante de venta válido para emisión hasta: 07/Abril/2017

SUBTOTAL	\$	14,28
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	4,71
TOTAL	\$	15,99

SON:
Documento Categorizado: NO

f.) Autorizada

f.) Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR



BIKE CENTER

De: Elena Jackeline Miranda Ramirez
VENTA AL POR MENOR DE BICICLETAS - ORGANIZACION,
PROMOCION Y/O GESTION DE EVENTOS, REPARACION DE BICICLETAS

Dirección: Av. Salvador Bustamante s/n
Cel. 0999334127 LOJA - ECUADOR

FECHA DE EMISION		
DIA	MESES	AÑO
11	05	16

RUC: 1103975817001
Aut. SRI: 1118614462

FACTURA 001-001-000000273

Cliente: RONCERO CORROS

Ruc. o C.I.: 1104897028, 107f. Guía de Remisión:

Dirección: Tebarido

CANT.	DETALLE	V. Unit.	V. TOTAL
2	TRAIL WOMEN Smol	54,91	109,82

Imprenta "EL DORADO" Héctor Bolívar Delgado RUC: 1100067816001
Autorización N° 1151 Fecha Emisión: 07/Abril/2016 del 201 al 300
Comprobante de venta válido para emisión hasta: 07/Abril/2017

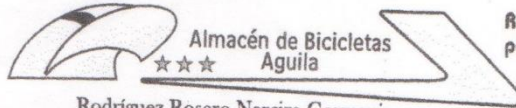
SUBTOTAL	\$	109,82
DESCUENTOS	\$	
I.V.A. 0 %	\$	
I.V.A. 12 %	\$	13,18
TOTAL	\$	123,00

SON:
Documento Categorizado: NO

f.) Autorizada

f.) Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR



Almacén de Bicicletas
☆☆☆ Aguila

Repuestos y Accesorios
para Motos y Bicicletas

RUC. 0401107206001

Aut. SRI. 1118276121

CONTRIBUYENTE OBLIGADO
A LLEVAR CONTABILIDAD

Rodríguez Rosero Narciza Germania
Matriz y Establecimiento: Sucre s/n y Tarquí esq. Telf. 2982035
Tulcán - Ecuador

FACTURA Nº **005034**
Serie 002 - 001 - 000

SEÑOR (ES) MIRANDA RAMIREZ ELENA JACKELINE

RUC / CI: 1103975817001 TELF: 2562154
DIRECCION: AV.SALVADOR BUSTAMANTE Y AZOGUES #0000 -- 00
DIA MES AÑO
18/MAY/16

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO	P.TOTAL
4	MONTURA MTB VENZO MX-Vinilo len**	10.60	42.40
5	MONTURA MTB XD-132-05 ha** *	3.50	17.50
9	MONTURA MTB GW VINILO NEG/COLOR ha**	3.50	31.50
8	Montura VADER VB-1141B-04 len** *	6.50	52.00
8	Montura VADER 1159A-01 CRAS ANTIPROS len**	6.50	39.00
1	MONTURA VELO 1220 CRMO ANTIP neg/verde**	22.60	22.60
6	Montura EAGLE semiprostatica SD-002 black/ blue - grey	9.30	55.80
10	ZAPATAS FRENO DISC EASTMAN FOR EDBC-02 C-I	1.10	11.00
10	ZAPATAS LOGAN FRENO DISC LP-DS06-000E**	3.60	36.00
10	ZAPATAS freno disc. Shun-Feng len**	1.00	10.00
2	ZAPATAS SHIMANO f/disco BR-985 RESINA SENCILI	6.35	12.70
20	Zapatras SHIMA Freno disc. BR_T615 ABR485 ha**	6.36	127.20
50	CAUCHO BMX-CARRERA lechl PAR SSA-12 **	0.29	14.50
50	CAUCHO BMX b/metal EBS-F40**	0.26	13.00
100	CAUCHO VARILLA PAR TW ha *	0.35	35.00
6	FORRO VELO GEL MONTURA MTB VLC021**	9.20	55.20
1	TIMON CONTR-RELOJ/TRIATLON TRI-PAJ scott TW**	80.69	80.69
100	CANASTILLA DELANTERA TW	0.15	15.00
100	CANASTILLA POSTERIOR TW	0.13	13.00
100	CANASTILLA CENTRO TW**	0.20	20.00
100	CANASTILLA TRINCHE TW**	0.15	15.00
5	GUANTES MTB/RUTA GW CG-1073 PALMA ha**	10.10	50.50
5	GUANTES MTB Venzo Len**	16.00	80.00
1	ZAPATILLAS SHIMANO MTB M088 #88---45**	92.85	92.85
1	SOPORTE TOPEAK plast.ajust.diametro TMD05B**neg.	4.80	4.80
1	Soporte ELITE Custom face GLOSSY COLORES**	14.50	14.50
6	SOPORTE GW FIBRA DE VIDRIO **	4.50	27.00

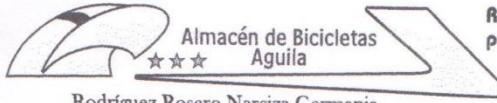
RECIBI CONFORME

ENTREGUE CONFORME

VALOR NETO 882.82 IVA 105.92 VALOR FACTURA 988.74

Esta FACTURA se asimila en su efecto a una Letra de Cambio según lo establecido en el art. 774 del Código de Comercio, además se cobrará el correspondiente interés a partir de la fecha de vencimiento.

Gráficas "ABC" Guerrón Morillo Alfonso Efraín RUC. 0400058525001 Aut. 1626 del 004801 al 005500 - 28/Enero/2016 CADUCA: 28/ENERO/2017 ORIGINAL - ADQUIRIENTE COPIA - EMISOR



Almacén de Bicicletas
☆☆☆ Aguila

Rodríguez Rosero Narciza Germania
Matriz y Establecimiento: Sucre s/n y Tarqui esq. Telf. 2982035
Tulcán - Ecuador

Repuestos y Accesorios
para Motos y Bicicletas

CONTRIBUYENTE OBLIGADO
A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC. 0401107206001
Aut. SRI. 1118276121

FACTURA
Serie 002 - 001 - 000

Nº 005035

SEÑOR (ES) MIRANDA RAMIREZ ELENA JACKELINE

RUC / CI: 1103975817001 TELF: 2562154

DIRECCION: AV. SALVADOR BUSTAMANTE Y AZOGUES #0000 -- 00

FECHA
DIA MES AÑO

28/MAY/16

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO	P. TOTAL
1'	TENSOR MTB SHIMANO ALIVIO M430 9V/neg	27.19	27.19
1'	TENSOR MTB SHIMANO ALIVIO M410 NEG**	24.15	24.15
1'	TENSOR MTB SHIMANO ALTUS 370 ha**	19.50	19.50
1'	TENSOR MTB SHIMANO ALTUS M310 NEG**	13.73	13.73
1'	TENSOR MTB SHIM T220 TOURNEY C/PATA	3.50	3.50
1'	TENSOR MTB SHIM T250 TOURNEY**	5.85	5.85
1'	MARCO 26 VENZO DIRT JUM FX3 26" len**	90.00	90.00
2'	MARCO 24 ALUMI. GW ELARA ha**	64.00	128.00
4'	LLANTA 26 X 1.95 KENDA K901 KOYOTE len**	6.00	24.00
2'	Llanta CHAOYAN 29X20 H 5161 30TPI SKINWALL**	12.01	24.02
2'	LLANTA 26 X2.40 CST C-1752 BFT DH delant**	11.21	22.42
2'	MARCO 26 MTB GW alum. 17" COLORES ha**	49.00	98.00
1'	MARCO 26 GHOST ALUM 17**	95.00	95.00
1'	MARCO 29 VENZO SPARK ALUMI.**	104.00	104.00
4'	CATALINA TRIPLE SHIM ALTUS M131 PEQ NEG**	15.38	61.52
2'	Grips PRO black c/lock ring HP black-silver**	14.25	28.50
2'	MANGOS GW NEG. VLG-520 175mm DIR**	2.80	5.60
2'	MANGOS GW neg/color VLG-884-3AD2 92mm BMX**	6.00	12.00
8'	MANGOS BMX BICOLOR VLG411-1A 130mm GW**	3.85	30.80
4'	MANGOS BMX VLG808-2AD2-G1 GW**	8.50	34.00
-4'	MANGOS BMX 130mm c/flange r-a-n-g HL-G83**	1.25	5.00
-4'	EJE SHIMANO WH-R501 completo ha**	10.80	43.20
4'	EJE SHIMANO WH-R501 posterior ha**	12.65	50.60
1'	JUEGO f/dlec SHIM hidr M445 6** mor-mat- BLAN-NEG	69.00	69.00
1'	MANILAR MTB INTEGR SHIM DEORE M510 9V S/FU	46.67	46.67
4'	PISTAS CENTRO INTEGRADA SHIMANO TIAGRA 46	12.70	50.80
1'	MANILAR MTB INTEGR SHIM F-51 7V EF51AL4A NEG	16.08	16.08

RECIBI CONFORME

ENTREGUE CONFORME

VALOR NETO IVA

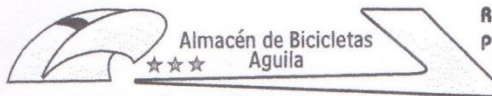
VALOR FACTURA

1,011.74 121.39 1,133.13

Esta FACTURA se asimila en su efecto a una Letra de Cambio según lo establecido en el art. 774 del Código de Comercio, además se cobrará el correspondiente interés a partir de la fecha de vencimiento.

Gráficas "ABC" Guerrón Morillo Alfonso Efraín RUC. 0400058525001 Aut. 1626
del 004801 al 005500 - 28/Enero/2016 CADUCA: 28/ENERO/2017

ORIGINAL - ADQUIRIENTE
COPIA - EMISOR



Almacén de Bicicletas
☆☆☆ Aguila

Rodríguez Rosero Narciza Germania
Matriz y Establecimiento: Sucre s/n y Tarquí esq. Telf. 2982035
Tulcán - Ecuador

Repuestos y Accesorios
para Motos y Bicicletas

CONTRIBUYENTE OBLIGADO
A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC. 0401107206001
Aut. SRI. 1118276121

FACTURA Nº **005035**
Serie 002 - 001 - 000

SEÑOR (ES) MIRANDA RAMIREZ ELENA JACKELINE

RUC / CI: 1103975817001 TELF: 2562154
DIRECCION: AV.SALVADOR BUSTAMANTE Y AZOGUES #0000 -- 00
FECHA: 28/MAY/16
DIA MES AÑO

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO	P.TOTAL
1	TENSOR MTB SHIMANO ALIVIO M430 9Vneg	27.19	27.19
1	TENSOR MTB SHIMANO ALIVIO M410 NEG**	24.15	24.15
1	TENSOR MTB SHIMANO ALTUS 370 ha**	19.50	19.50
1	TENSOR MTB SHIMANO ALTUS M310 NEG**	13.73	13.73
1	TENSOR MTB SHIM TZ20 TOURNEY C/PATA	3.50	3.50
1	TENSOR MTB SHIM TZ20 TOURNEY**	5.85	5.85
1	MARCO 26 VENZO DIRT JUM FX3 26" len**	90.00	90.00
2	MARCO 24 ALUMI. GW ELARA ha**	64.00	128.00
4	LLANTA 26 X 1.95 KENDA K301 KOYOTE len**	6.00	24.00
2	Llanta CHAOYAN 29X20 H 5161 30TPI SKINWALL**	12.01	24.02
2	LLANTA 26 X2.40 CST C-1752 BFT DH delant**	11.21	22.42
2	MARCO 26 MTB GW alum. 17" COLORES ha**	49.00	98.00
1	MARCO 26 GHOST ALUM 17**	95.00	95.00
1	MARCO 29 VENZO SPARK ALUMI.**	104.00	104.00
4	CATALINA TRIPLE SHIM ALTUS M131 PEQ NEG**	15.38	61.52
2	Grips PRO black c/lock ring HP black-silver**	14.25	28.50
2	MANGOS GW NEG. VLG-520 175mm DIR**	2.80	5.60
2	MANGOS GW neg/color VLG-884-3AD2 92mm BMX**	6.00	12.00
8	MANGOS BMX BICOLOR VLG411-1A 130mm GW**	3.85	30.80
4	MANGOS BMX VLG808-2AD2-G1 GW**	8.50	34.00
-4	MANGOS BMX 130mm c/flange r-a-n-g HL-G88**	1.25	5.00
-4	EJE SHIMANO WH-R501 completo ha**	10.80	43.20
4	EJE SHIMANO WH-R501 posterior ha**	12.65	50.60
1	JUEGO f/disco SHIM hidr M445 6" mor-mat- BLAN-NEG	69.00	69.00
1	MANILAR MTB INTEGR SHIM DEORE M510 9V S/FU	46.67	46.67
4	PISTAS CENTRO INTEGRADA SHIMANO TIAGRA 45	12.70	50.80
1	MANILAR MTB INTEGR SHIM F-51 7V EF51AL4A NEG	16.08	16.08

RECIBI CONFORME

ENTREGUE CONFORME

VALOR NETO IVA

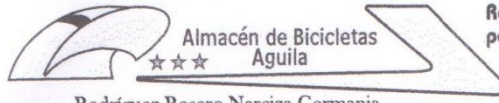
VALOR FACTURA

1,011.74 121.39 1,133.13

Esta FACTURA se asimila en su efecto a una Letra de Cambio según lo establecido en el art. 774 del Código de Comercio, además se cobrará el correspondiente interés a partir de la fecha de vencimiento.

Gráficas "ABC" Guerrón Morillo Alfonso Efraín RUC. 0400058525001 Aut. 1626
del 004801 al 005500 - 28/Enero/2016 CADUCA: 28/ENERO/2017

ORIGINAL - ADQUIRIENTE
COPIA - EMISOR



Almacén de Bicicletas
☆☆☆ Aguila

Rodríguez Rosero Narciza Germania
Matriz y Establecimiento: Sucre s/n y Tarqui esq. Telf. 2982035
Tulcán - Ecuador

Repuestos y Accesorios
para Motos y Bicicletas

CONTRIBUYENTE OBLIGADO
A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC. 0401107206001
Aut. SRI. 1118276121

FACTURA N° **005036**
Serie 002 - 001 - 000

SEÑOR (ES) MIRANDA RAMIREZ ELENA JACKELINE

RUC / CI: 1103975817001 TELF: 2562154
DIRECCION: AV SALVADOR BUSTAMANTE Y AZOGUES #0000 -- 01
FECHA: 28/MAY/16
DÍA MES AÑO

CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO	P. TOTAL
8	SOPORTE v-grips PC COLOR black-red-clear V-634**	4.55	27.30
1	CASCO GW S-150 RUTA/MTB ha**	34.00	34.00
1	BOLSO GW HIDRATACION 10LMOO-04H2**	23.50	23.50
1	BOLSO SHIM. Hydratacion 2L Black/Lightning Blue EBC	64.00	64.00
4	TRINCHE 26" HIERRO 22.2 NEG-caf- f1200 case**	7.50	30.00
25	TUBO 26 CHENG SHIN V/CARRO***	3.00	75.00
25	TUBO 26 V/CARRO KENDA	2.55	63.75
18	TUBO CHAO YANG 12x1/2-1/4 AV**	1.90	30.40
25	TUBO 16x1.5 AV CHAOYANG ha**	1.07	26.75
5	Chocles CLEATS MTB C/SHIMANO VP-C01**	9.58	47.90
5	Chocles Shimano SM-SH55 s/ tornillos **	12.88	64.40
1	PEDAL MTB-BMX SHIMANO caja M-505***	29.00	29.00
2	PEDAL MTB - BMX SHIMANO M-424 PLATAFORMA***	38.30	76.60
2	CORONILLA SHIMANO DEORE 22T M510**	8.25	16.50
2	Coronilla SHIMANO FC-M430 ALIVIO 32T b****	7.10	14.20
5	ABRAZADERA ZOOM C/BLOQ 31.8 BLAC AT-02	1.98	9.90
5	ABRAZADERA ZOOM C/BLOQUEADOR 35.1 NEGR	1.99	9.95
2	SOLUCION GRANDE 12 UND**	3.25	6.50
20	EJE DELANTERO delgado TW**	0.78	15.60
20	EJE POSTERIOR C/bocin negro ha**	0.75	15.00
10	EJE Posterior Bloqueador ha**	1.25	12.50
10	EJE DELANTERO BLOQUEADOR bitex TW***	1.45	14.50
10	CADENILLA MTB TAYA 408 TW **	2.60	26.00
4	CADENILLA KMC HP20**	3.66	14.64
2	DESCARRILADOR SHIMANO ALIVIO FD-4000 9V ha	16.50	33.00
2	DESCARRILADOR MTB SHIMANO M590 DEORE**	25.00	25.00
2	Descarrilador SHIM T550-5 top swing ***	5.80	11.60

RECIBI CONFORME

ENTREGUE CONFORME

VALOR NETO

IVA

VALOR FACTURA

729.87 87.62 817.49

Esta FACTURA se asimila en su efecto a una Letra de Cambio según lo establecido en el art. 774 del Código de Comercio, además se cobrará el correspondiente interés a partir de la fecha de vencimiento.

Gráficas "ABC" Guerrón Morillo Alfonso Efraín RUC. 0400058525001 Aut. 1626
del 004801 al 005500 - 28/Enero/2016 CADUCA: 28/ENERO/2017

ORIGINAL - ADQUIRIENTE
COPIA - EMISOR

ÍNDICE

Caratula	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta De Autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
a. Título	1
b. Resumen	2
Summary	3
c. Introducción	4
d. Revisión de la Literatura	6
e. Materiales y Métodos	42
f. Resultados	44
g. Discusión	107
h. Conclusiones	108
i. Recomendaciones	109
j. Bibliografía	110
k. Anexos	111
Índice	189