



1859

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

## TITULO:

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA  
EL ALMACEN “REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE  
LOJA PERIODO DE MAYO DEL 2014”**

Tesis previa a optar el grado de  
Ingeniera en Contabilidad y  
Auditoría. CPA

## AUTORA:

DEISI KARINA OCAMPO MEDINA

## DIRECTORA DE TESIS:

Mg. MARÍA DEL ROCÍO DELGADO GUERRERO

LOJA - ECUADOR

2015

## CERTIFICACIÓN

Mg. MARÍA DEL ROCÍO DELGADO GUERRERO

**DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA  
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA DE LA UNIVERSIDAD  
NACIONAL DE LOJA Y DIRECTORA DE TESIS**

### CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis intitulado: **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL ALMACEN “REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE MAYO DEL 2014”** presentado por la señorita: Deisi Karina Ocampo Medina previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA, ha sido desarrollado bajo mi dirección, el cual luego de haber sido revisado autorizo su presentación y sustentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, octubre del 2015.



Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

**DIRECTORA DE TESIS**

## AUTORÍA

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

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

**Autora:** Deisi Karina Ocampo Medina

**Firma:**.....

**Cedula:** 1103578512

**Fecha:** Loja, octubre del 2015.

Cedula: 11035785123

Dirección: Loja, Baños Norte, Pedro Pablo Rubens 23-11, Salvador Dalí

Correo Electrónico: dkocampo1@outlook.es

Teléfono Celular: 0983353484

DATOS COMPLEMENTARIOS

**CARTA DE AUTORIZACION DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA, REPRODUCCION PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACION ELECTRONICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, Deisi Karina Ocampo Medina, declaro ser autora de la tesis titulada, **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL ALMACEN “REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE MAYO DEL 2014”**, como requisito para optar al grado de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA.**, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 02 días del mes de octubre del dos mil quince, firma la autora.

**Firma:** .....

**Autora:** Deisi Karina Ocampo Medina

**Cédula:** 110357885123

**Dirección:** Loja, Sauces Norte, Pedro Pablo Rubens 23-11 Salvador Dali

**Correo Electrónico:** dkocampo1@outlook.es

**Teléfono: Celular:** 0969859864

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Director de Tesis:** Mg. María del Rocío Delgado Guerrero

**Tribunal de Grado:** Dra. Mg. Natalia Iargo      **PRESIDENTA**

Dr. Mg. Manuel Aurelio Tocto    **VOCAL**

Ing. Mg. Luis Oswaldo Pineda    **VOCAL**

## **DEDICATORIA**

**A Dios**, con su amor infinito, ha sido el pilar fundamental en mi vida, siempre ha estado velando por mí, en mi pasado, presente, futuro en cada minuto y segundo de mi vida.

**A mi hijo**, Joshua mi motor que me impulsa para seguir y ser mejor cada día.

**A mi hermano**, Elmer por su amor, comprensión por que siempre confió en mí y soñó con verme culminar mis estudios y carrera profesional.

**A mis Padres, Hermanas y sobrinos** que con todo su amor, apoyo y comprensión me enseñaron a superarme y llegar a cumplir todas las metas a lo largo de mis estudios hasta llegar a la culminación del mismo con realización de la presente tesis.

**A los futuros Contadores de mi ciudad y País**

Deisi Karina

## **AGRADECIMIENTO**

Ser Ingeniera en Contabilidad y Auditoría es una meta lograda y jamás hubiese sido realizada sin la fortaleza que Dios me ha regalado, recordando sus palabras de aliento: "...esfuérgate y sé valiente; no temas ni desmayes, porque El Señor, tu Dios estará contigo adondequiera que vayas..." Jos. 1:9; "...Te hare entender, te enseñare el camino en que debes andar, sobre ti fijare mis ojos..."Sal. 32:8; su promesa: "...y te bendeciré, y engrandeceré tu nombre, y serás bendición..." Gen 12:2 y mi promesa: "...pero Yo y mi casa serviremos al Señor..." Jos. 24:15

Tampoco puedo dejar de agradecer, a mi amado Hijo Joshua Benjamín Herrera Ocampo quien es el móvil de cada esfuerzo que realizo. Así mismo agradezco con todo mi corazón a mis padres Juan Ocampo y María Medina, quien se ha convertido no solo en un ejemplo a seguir sino en los brazos que me soporta. A mi hermana Sandra Ocampo por su empuje y fuerza siempre en el momento correcto, a mi Tía Beatriz Ocampo por cada consejo aliento y apoyo recibido, Y finalmente, pero no por esto menos importante A la Universidad Nacional de Loja; Directora de Tesis Mg. María del Rocío Delgado Guerrero y al Almacén de Repuestos OCP.

**Gracias, muchas Gracias**

Deisi Karina

**a. TÍTULO**

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL ALMACEN “REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE MAYO DEL 2014”.**

## **b. RESUMEN**

El presente tema de tesis denominado **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL ALMACEN “REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE MAYO DEL 2014”**, tiene como propósito obtener una información veraz, real y oportuna de las actividades económicas que se realizan en esta empresa, con la finalidad de adoptar una correcta toma de decisiones; los cuales se cumplieron a través de métodos, técnicas y procedimientos que se aplicaron durante el transcurso del mismo.

Para el desarrollo del trabajo primeramente se procedió a inventariar las existencias de bienes muebles e inmuebles que tiene la empresa para comerciar con ellos, mediante el sistema de cuenta múltiple, seguidamente se diseñó un plan y manual de cuentas adaptado a las necesidades del negocio. El proceso contable se lo efectuó desde el Inventario Inicial, que sirvió como punto de partida realizar desde el estado de situación inicial, libro diario, mayor general estado de Situación Financiera, en donde se muestra la estructura del activo, pasivo y patrimonio al finalizar el periodo contable; el estado de Situación Económica, dejando constancia de la utilidad neta del negocio y el estado de Flujo de efectivo que muestra las actividades operativas, de inversión y financiamiento. Finalmente se realiza un análisis de los indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad los cuales indican que la empresa cuenta con equilibrio financiero lo que favorece su posición en el mercado. Estos resultados permitieron conocer con exactitud la estructura económica y financiera del comercial, información que le servirá para una adecuada toma de decisiones encaminadas a la maximización de los resultados.



## **ABSTRACT**

This thesis topic called "IMPLEMENTATION OF ACCOUNTING SYSTEM FOR THE WAREHOUSE" SPARE OCP "CITY OF LOJA, PERIOD OF MAY 2014", aims to get a true, real and timely economic activities performed in this company, in order to take a correct decision; which were fulfilled through methods, techniques and procedures followed during the course of it.

For development work primarily proceeded to inventory stocks of real and personal property of the company to trade them through the system, multiple account, then a plan and accounts manual tailored to the needs of the business was designed. The accounting process is what made from the Initial Inventory, which served as a starting point made from its initial position, journal, greater overall financial position, where the structure of assets, liabilities and equity are shown at the end accounting period; State Economic Situation, recording net income of the business and the state of cash flows showing the operating, investing and financing. Finally an analysis of liquidity indicators, debt and profitability which indicate that the company has financial balance which favors its market position is performed. These results point to exactly the economic and financial structure of commercial information that will serve you for proper decisions aimed at maximizing results.

### **c. INTRODUCCIÓN**

Almacén “Repuestos OCP” es un comercial debidamente calificado por El Servicio de Rentas Internas como persona natural obligada a llevar contabilidad, con número de RUC 1101461166001, se encuentra ubicado en las calles Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto, inició sus operaciones comerciales de compra y venta de repuestos para buses y camiones Mercedes Benz y Volkswagen en el año 2003, posee un capital en mercadería de 60.000 dólares y sus ventas anuales oscilan cerca de 85.000 dólares, la atención es directa y permanente al cliente; sin embargo el registro de sus operaciones diarias las realiza de forma empírica, por lo que se desconoce la situación económica financiera real de la empresa.

Bajo estos elementos se ha creído conveniente la **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL ALMACEN “REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DE MAYO DEL 2014”**, con la finalidad de que la empresa cuente con un proceso contable que le permita el registro adecuado de sus transacciones diarias y así conocer su verdadera situación económica financiera.

La Estructura del trabajo investigativo inicia con un **Título**, que indica básicamente la razón del trabajo; el **Resumen en castellano y traducido al inglés**; seguido de la **Introducción** que resalta la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura de su contenido; continua con la **Revisión de Literatura** donde se da a conocer la fundamentación teórica en las que se detalla la diferentes teorías y los conceptos básicos relacionados con el tema de investigación; seguido por los **Materiales y Métodos**, donde se deja constancia de los diferentes elementos utilizados, métodos, técnicas y procedimientos.

Posteriormente desarrollo los **Resultados**, en donde se expone el proceso contable aplicado al comercial en estudio; la **Discusión**, que corresponde a la comparación del antes y después de la investigación. Las **Conclusiones**, destacan lo más importante de la investigación, **Recomendaciones**, consisten en sugerencias que se dan a los directivos de la empresa. **Bibliografía**, indica las fuentes de consulta como son libros, colecciones, internet y otros documentos que sustentan los referentes teóricos, y finalmente se encuentran los **Anexos** que contienen documentos complementarios como roles de pago, provisión de cuentas incobrables, libro bancos, y facturas, esto ayudó en el desarrollo de la investigación.

## **d. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **CONTABILIDAD**

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.”<sup>1</sup>

### **IMPORTANCIA**

“Su importancia radica por cuanto todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, es útil para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; “ayuda a la toma de decisiones, mostrando dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos; evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro. Ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las imperfecciones y las ineficiencias actuales, como hacia las oportunidades futuras.

### **OBJETIVOS**

“Identificar los campos de aplicaciones la contabilidad.

- Reconocer el débito y crédito en las transacciones comerciales.
- Distinguir las cuentas de balance y de resultados.

---

<sup>1</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011) Contabilidad General. Décima Edición. Quito Ecuador: Editora NUEVA DIA. Pág. 1 a 3.

- Identificar el ámbito natural de acción de la contabilidad, conocer los fundamentos teóricos más importantes y un resumen de la normativa técnica vigente.
- Identificar las cuentas que participan en una operación y su condición deudora o acreedora, así como aplicar el principio de partida doble.
- Utilizar el plan el plan de cuentas en el registro de las operaciones, basándose en el plan modelo.
- Comprender la naturaleza de las operaciones que ejecuta frecuentemente la empresa y que afecta su situación económica financiera.
- Aplicar el proceso contable, a partir del registro inicial de transacciones de variada índole en que se pueda evidenciar los cambios en la posición financiera y económica en el ente.
- Mayorizar con seguridad, tanto en cuentas auxiliares como en principales, hasta obtener los saldos e interpretarlos genéricamente.
- Ajustar la cuenta que presentan datos erróneos o desactualizados y el procedimiento respectivo en este aspecto, hasta obtener saldos depurados.
- Preparar dos estados financieros básicos: Estados de resultados y Balance general en una empresa de servicios”<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Pedro Zapata Sánchez, Contabilidad general con bases en las NIIF, Editorial Mc Graw Hill, Séptima edición, 2011

## Clasificación de la Contabilidad

- **“Contabilidad Comercial.-** Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.
- **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 de cuentas corrientes o 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 la Educación. Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.
- **Contabilidad Hotelera.-** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.
- **Contabilidad de Servicios.-** Son todas aquellas que prestan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.
- **Contabilidad Agropecuaria.-** Esta registra las actividades de las empresas del sector agrícola y ganadero, permitirá al final del proceso identificar la totalidad de los gastos y costos, el valor recibido por ventas y si la cría o siembra arroja utilidad o pérdida.

- **Contabilidad de Costos.-** Es la aplicación de los principios contables, con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio”.<sup>3</sup>

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

“Son los parámetros técnicos establecidos que utiliza la contabilidad para la correcta preparación y elaboración de los estados financieros de las empresas; son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera de la empresa a través de los Estados Financieros

Dentro de los principios se encuentran:

- **Partida Doble:** Señala que todas las transacciones se registran en cuentas deudoras y cuentas acreedoras, afectando a dos partidas contables pro igual equilibrando la operación.

El principio de **Partida doble** indica:

1. No hay deudor sin acreedor. (No hay partida sin contrapartida).
2. A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
3. En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
4. Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.

---

<sup>3</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011) Contabilidad General. Décima Edición. Quito Ecuador: Editora NUEVA DIA. Pág. 13 - 14.

5. El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.
6. El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
7. Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.
8. El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
9. Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
10. En toda anotación (asiento), cualquiera que sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual.
11. Para dar de baja un importe previamente registrado, la cuenta a registrar debe ser la que lo representa y el importe debe ser el mismo previamente registrado.
12. Toda cuenta posee 2 secciones: DEBE Y HABER.”<sup>4</sup>

Los PCGA más relevantes son los siguientes:

- **Ente contable.**- “Lo constituye la empresa que, como entidad, desarrolla la actividad económica.
- **Uniformidad.**- Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro.

---

<sup>4</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito. Ecuador: Editora Nuevo Día. 10ma Edición Pág. 8



- **Empresa en marcha.**- La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación contraria.
- **Revelación suficiente.**- La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.
- **Realización.**- El ingreso es reconocido usualmente cuando los activos se venden o se prestan los servicios.
- **Unidad de medida.**- Unidad de cambio, unidad monetaria y unidad de medida de acumulación de valores.
- **Conservatismo.**- La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan cualquier dilema que pueda plantear su aplicación.
- **Causación.**- Los ingresos y gastos deben ser reconocidos cuando se generan u ocurren, sin importar el momento de cobro o pago.
- **Consistencia.** Para los usos de la importación contable es necesario seguir procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.”<sup>5</sup>

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC**

### **“NIC 1 Presentación de estados financieros**

**Objetivo.**- El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de

---

<sup>5</sup> Zapata Sánchez Pedro, (2011). Contabilidad General. Bogotá: Editorial McGraw-Hill Interamericana. 7ma edición. Pág. 23.

información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

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

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio neto; (a) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; (b) otros cambios en el patrimonio neto; y (c) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

## **NIC 2 Existencias.**

**Objetivo.-** El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

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

**Alcance.-** Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a: (a) la obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados (véase la NIC 11, Contratos de construcción); (b) los instrumentos financieros; y (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41, Agricultura)".<sup>6</sup>

## **NIC 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta.**

“Los activos no corrientes mantenidos para la venta son activos fijos (no corrientes) que han sido apartados del proceso productivo y van a ser vendidos en un plazo corto.

---

<sup>6</sup> [http://www.faccsystem.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=63&Itemid=30](http://www.faccsystem.com/index.php?option=com_content&view=article&id=63&Itemid=30)

La norma de registro y valoración séptima del nuevo PGC establece que la empresa clasificará un activo no corriente como mantenido para la venta si su valor contable se recuperará fundamentalmente a través de su venta, en lugar de por su uso continuado.

- El activo debe poder ser vendido actualmente en las condiciones en las que se encuentra.

- Su venta debe ser altamente probable (en cuanto a intencionalidad por parte de la empresa y posibilidades reales de encontrar comprador).<sup>7</sup>

#### **“NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.**

El **objetivo** de esta Norma es exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo, clasificados según que procedan de actividades de explotación, de inversión y de financiación.

**Alcance.**- Las empresas deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria la presentación de éstos.

Los usuarios de los estados financieros están interesados en saber cómo la empresa genera y utiliza el efectivo y los equivalentes al efectivo. Esta necesidad es independiente de la naturaleza de las actividades de la empresa, incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la empresa en cuestión, como puede ser el caso de las entidades financieras. Básicamente, las empresas necesitan efectivo por las mismas razones, por muy diferentes que sean las actividades que

---

<sup>7</sup> <http://niifsonmer.blogspot.com/2008/12/aplicacin-de-las-nic-en-ecuador.html>

constituyen su principal fuente de ingresos ordinarios. En efecto, todas ellas necesitan efectivo para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversores. De acuerdo con lo anterior, esta Norma exige a todas las empresas que presenten un estado de flujos de efectivo”.<sup>8</sup>

## **NIC 16: Inmovilizado material**

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

**Alcance.-** Esta Norma se aplicará en la contabilización de los elementos de inmovilizado material, salvo cuando otra Norma Internacional de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta Norma no será de aplicación a: (a) el inmovilizado material clasificado como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas; (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, (c) el reconocimiento y valoración de activos para exploración y evaluación; o (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

---

<sup>8</sup>[http://www.faccsystem.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=63&Itemid=30](http://www.faccsystem.com/index.php?option=com_content&view=article&id=63&Itemid=30)<http://www.faccsystem.com/descargas/nic/NIC07.pdf>

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de inmovilizado material utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en (b) y (d). 4. Otras Normas Internacionales de Contabilidad pueden obligar a reconocer un determinado elemento de inmovilizado material de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma.<sup>9</sup>

### **NIC 18: Ingresos de actividades ordinarias**

**Objetivo.-** “Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. También suministra una guía práctica sobre la aplicación de tales criterios. , como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias propiamente dichos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los

---

<sup>9</sup> <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>

ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

**Alcance.-** Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: (a) venta de bienes; (b) la prestación de servicios; y (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos. 2 Esta Norma deroga la anterior NIC 18 Reconocimiento de los Ingresos 3 El término “productos” incluye tanto los producidos por la entidad para ser vendidos, como los adquiridos para su reventa, tales como las mercaderías de los comercios al por menor o los terrenos u otras propiedades que se tienen para revenderlas a terceros. , aprobada en 1982. 4 La prestación de servicios implica, normalmente, la ejecución, por parte de la entidad, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo. Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único periodo o a lo largo de varios periodos contables. Algunos contratos para la prestación de servicios se relacionan directamente con contratos de construcción, por ejemplo aquéllos que realizan los arquitectos o la gerencia de los proyectos. Los ingresos de actividades ordinarias derivados de tales contratos no son abordados en esta Norma, sino que se contabilizan de acuerdo con los requisitos que, para los contratos de construcción, se especifican en la NIC 11 Contratos de Construcción”<sup>10</sup>.

### **Sistemas para el control de la cuenta mercaderías**

“Es una cuenta del grupo de activos, en la que se registran todos los bienes destinados para la venta y que se constituyen el objeto mismo del negocio. Para realizar un control de esta cuenta se realiza por dos sistemas:

---

<sup>10</sup> [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/18\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf)

**Sistemas de cuenta múltiple o de inventario periódico.-** Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre 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.

El inventario final extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta. La utilización del sistema de cuenta múltiple o Inventario periódico presenta las siguientes ventajas y desventajas.

**Ventajas:**

- Permite información detallada de cada cuenta.
- Es de fácil aplicación y comprensión.
- Proporciona un ahorro en cuanto al costo de su mantenimiento.

**Desventajas:**

- No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas, por lo cual el inventario sólo se puede obtener extracontablemente.
- Se podría complicar si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable.
- No informa oportunamente, ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado.



**CUENTAS QUE INTERVIENEN.-** En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable e realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

- Mercaderías
- Compras
- Devoluciones en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en ventas
- Descuento en ventas
- Costo de ventas
- Utilidad Bruta en ventas
- Pérdida en ventas

**a) Mercaderías:** En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías, el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable)”

**Debe:** Se debita por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.

**Haber:** Se acredita por el valor del inventario inicial (regulación).

**Saldo:** Deudor.

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

**Debe:** Se debita por todas las adquisiciones o compras de mercaderías sean estas al contado o a crédito.

**Haber:** Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas (regulación).

**Saldo:** Deudor

**c) Devolución en Compras:** En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

**Debe:** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compra.

**Haber:** Se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías.

**Saldo:** Deudor

**d) Descuento en Compras:** En esta cuenta se registran los valores por descuento o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida, generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado.

**Debe:** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compra.

**Haber:** Se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida.

**Saldo:** Acreedor

**e) Ventas:** En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías que realiza la empresa (precio de venta)

**Debe:** Se debita por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas (regulación).

**Haber:** Se acredita por todos los expendios o ventas de mercaderías sean estos al contado o a crédito.

**Saldo:** Acreedor

f) **Devolución en Ventas:** En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

**Debe:** Se debita por cada devolución de la mercadería vendida.

**Haber:** Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta de venta.

**Saldo:** Deudor

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

**Debe:** Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.

**Haber:** Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta de venta.

**Saldo:** Deudor.

h) **Costo de Ventas:** En esta cuenta se registran los valores que se determinan mediante la regulación al término de un periodo contable. Esta regulación permite establecer por diferencias el costo y precio de venta.

**Debe:** Se debita por el valor total del inventario inicial de mercaderías y el valor de las compras netas.

**Haber:** Se acredita por el inventario final de mercaderías (extracontable) y por la regulación.

**Saldo:** Deudor

**i) Utilidad Bruta en Ventas:** En esta cuenta se registra el valor establecido mediante diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

**Debe:** Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

**Haber:** Se acredita por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo.

**Saldo:** Acreedor

**j) Pérdida en Ventas:** En esta cuenta se registra el valor establecido cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas, en este caso el resultado es una pérdida en ventas.

**Debe:** Se debita por el valor de la pérdida en ventas del periodo.

**Haber:** Se acredita por el asiento de cierre de libros con dedito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

**Saldo:** Deudor.

## ASIENTOS TIPO DEL SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE

### ALMACEN DE REPUESTOS O C P DIARIO GENERAL

LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

Para registrar la compra o adquisición de mercaderías al contado

FECHA	CÓDIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX		_____x_____			
	5.3.2	Compras		XXX	
	1.1.8	IVA en compras		XXX	
	1.1.1	Caja			XXX
	2.1.8	Retenc. Fte por pagar			XXX
	2.1.8.1	Ret. Fte por pag. 1% v/r compra mercadería contado	XXX		

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P**

**DIARIO GENERAL**

**LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**Para registrar la compra o adquisición de mercaderías a crédito**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	5.3.2 1.1.8 2.1.9 2.1.8 2.1.8.1	<p align="center">_____x_____</p> Compras IVA en compras Proveedores Retenc. Fte por pagar Ret. Fte por pag. 1% v/r compra mercadería a crédito		XXX XXX	XXX XXX

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P**

**DIARIO GENERAL**

**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**Para registrar la venta de mercaderías al contado**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	1.1.1 1.1.4 4.1.1 2.1.6	Caja Cuentas por cobrar Ventas IVA en Ventas v/r venta mercadería al contado		XXX XXX	XXX XXX

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P**

**DIARIO GENERAL**

**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**Para registrar la venta de mercaderías al crédito**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	1.1.4 4.1.1 2.1.6	<p align="center">_____x_____</p> Cuentas por cobrar Ventas IVA en Ventas v/r venta mercadería a crédito		XXX	XXX XXX

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Para registrar las compra o adquisición de mercaderías al contado

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX		_____X_____			
	5.3.1	Costo de ventas		XXX	
	1.1.3	Mercaderías (Inv. Inicial)			XXX
	5.3.2	Compras (netas) v/r eliminac. Del inventa. Inicial mercaderías y compras netas.			XXX

**REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍA.-** Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercadería el Sistema de Cuenta Múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercadería para determinar: las compras netas; ventas netas; mercadería disponible para la venta; registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable; Costo de ventas y Utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas.

- **Comprar netas:** Se obtienen de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$CN = CB - Dv.C - Ds.C$$

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	_____x_____			
	Devolución en compras		XXX	
	Descuento en compras		XXX	
	Compras v/r. para determinar las compras netas			XXX

**Ventas netas:** Se obtienen de las ventas brutas menos las devoluciones y descuentos en ventas.

$$VN = VB - Dv.V - Ds.V$$

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P  
DIARIO GENERAL  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	_____x_____			
	Ventas		XXX	
	Devolución en ventas			XXX
	Descuento en ventas			XXX
	v/r. para determinar las ventas netas			

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

$$MDV = MII + CN$$

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P  
DIARIO GENERAL  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

FEC HA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	_____x_____			
	Costo de ventas		XXX	
	Mercaderías (Inventario Inicial)			XXX
	Compras (netas)			XXX
	v/r. para determinar las mercadería disponible para la venta y el Costo de venta			

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

$$MDV = MII + CN$$

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P  
DIARIO GENERAL  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	_____x_____			
	Mercadería (Inventario Inicial)		XXX	
	Costo de ventas			XXX
	v/r. para registrar el valor del inventario final y el costo de venta			

- **Costo de ventas:** Se obtiene de las mercaderías, inventario inicial más las compras netas menos Mercaderías Inventario Final.

$$CV = MII + CN - MIF$$

Los dos asientos anteriores de regulación registran el valor del Costo de ventas.

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

$$UBV = VN - CV$$



**ALMACEN DE REPUESTOS O C P**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	_____x_____			
	Ventas		XXX	
	Costo de ventas			XXX
	Utilidad Bruta en ventas			XXX
	v/r. para registrar la utilidad bruta en ventas			

- **Pérdida en ventas:** Se determina cuando el costo de ventas es mayor que las Ventas netas.

$$PV = CV - VN$$

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P**  
**DIARIO GENERAL**  
**DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXX	_____x_____			
	Ventas		XXX	
	Pérdida en ventas		XXX	
	Costo de ventas			XXX
	v/r. para registrar la pérdida en ventas			

**Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo.-** Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kardex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

**Cuentas que intervienen:** En este sistema se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- ❖ Inventario de mercaderías,
- ❖ Ventas,
- ❖ Costos de ventas y
- ❖ Utilidad Bruta en ventas

**Inventario de Mercaderías.-** En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

**Debe:** Se debita por el inventario inicial de mercaderías, por las compras de mercaderías y por las devoluciones en venta al costo.

**Haber:** Se acredita por las devoluciones en compras, y por las ventas de mercaderías al costo.

**Saldo:** Deudor demuestra el valor del inventario final de mercaderías.

**Ventas.-** En esta cuenta se registran los expendios o ventas de mercaderías, sean éstas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de ventas.

**Debe:** Se debita por el valor de las devoluciones en ventas a precio de venta netas en el asiento de regulación.

**Haber:** Se acredita por el valor de las ventas o expendios a precio de venta.

**Saldo:** Acreedor.

**Costo de Ventas.-** En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas al costo.

**Debe:** Se debita por las ventas de mercaderías al costo.

**Haber:** Se acredita por la devolución en ventas al costo y por el valor de la regulación.

**Saldo:** Deudor.

**Utilidad Bruta en Ventas.-** En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

**Debe:** Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.

**Haber:** Se acredita por el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.

**Pérdida en Ventas.-** Registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

**Debe:** Se debita por el valor de la pérdida en ventas.

**Haber:** Se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos”<sup>11</sup>.

## **PLAN DE CUENTAS**

“El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros o estadísticas de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control.

Este medio indica las cuentas que serán utilizadas en el proceso de registro de las operaciones diarias de la empresa, a fin de mostrar la composición de la misma.

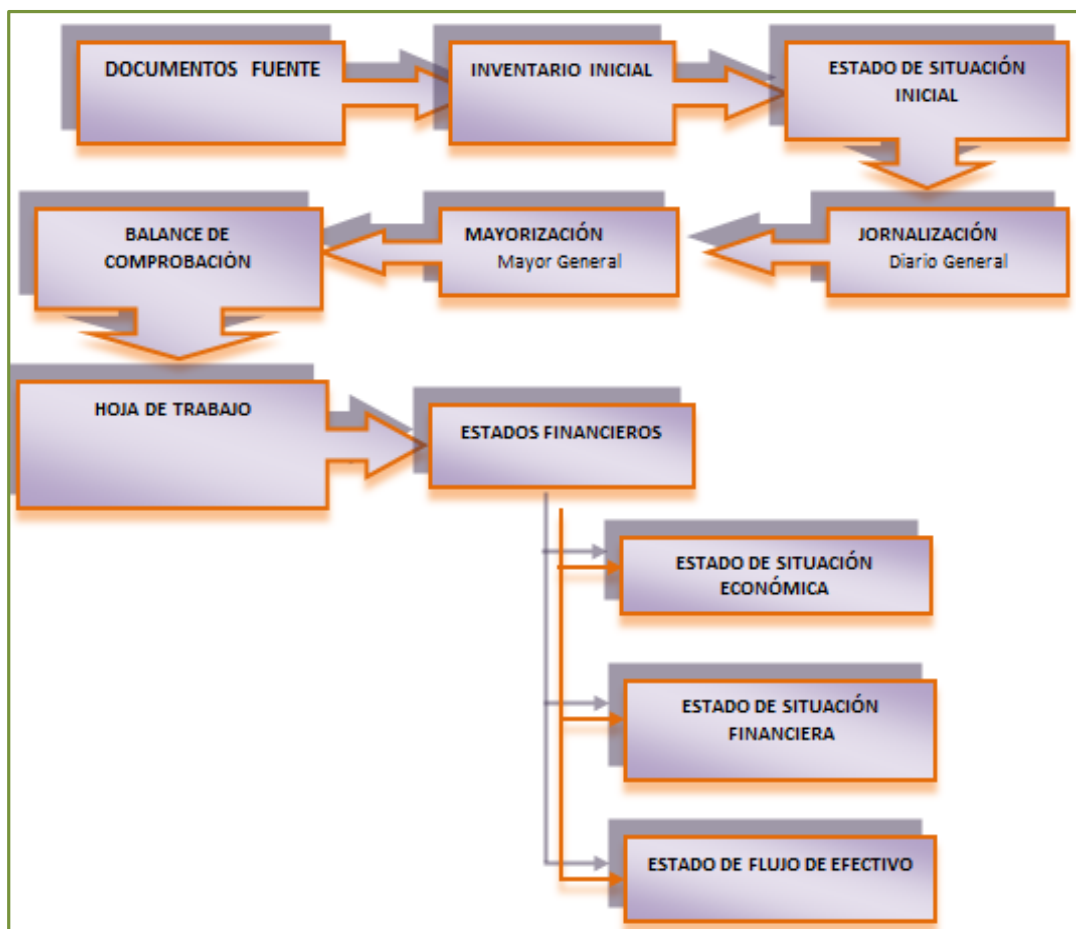
---

<sup>11</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito. Ecuador: Editora Nuevo Día. 10ma Edición.

## MANUAL DE CUENTAS

Es la descripción detallada de cada una de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos que constan en el plan y que van a ser utilizadas en la empresa”.<sup>12</sup>

## PROCESO CONTABLE



## DOCUMENTOS FUENTE

**FACTURA.-** “Comprobante de venta que sustenta la transferencia de un bien o la prestación de un servicio, detalla las mercaderías vendidas o

<sup>12</sup> ZAPATA SANCHEZ, Pedro. Contabilidad General, Editorial Mc Graw Hill, Séptima Edición, Colombia, 2011

servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales, número de RUC.<sup>13</sup>

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P**  
*Ocampo Ordóñez Pedro Fabián*  
Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja • Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**  
AUT. SRI. N° 1115158642

003-001-N° 000009501

Fecha: \_\_\_\_\_  
Cliente: \_\_\_\_\_ Telf.: \_\_\_\_\_  
Dirección: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL

SON: \_\_\_\_\_

Firma Autorizada \_\_\_\_\_ Firma Cliente \_\_\_\_\_

Subtotal \$ \_\_\_\_\_  
DESCUENTO \$ \_\_\_\_\_  
IVA % \$ \_\_\_\_\_  
IVA 0% \$ \_\_\_\_\_  
TOTAL \$ \_\_\_\_\_

AYANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PINELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. AUT. N° 2826 • E.E. 01/Julio/2014  
• Del: 000009401 al 000009400 • Válido hasta: 01/Octubre/2014 • Documento Categorizado: NO

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

**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

<sup>13</sup> <http://www.sri.gov.ec/sistema> de facturación

físicas, electromagnéticas, de diseño, dimensiones y seguridades establecidas.”<sup>14</sup>.



**INVENTARIO INICIAL.-** “Es la recopilación de las pertenencias que posee una persona en su actividad económica y así mismo las obligaciones que tienen que cancelar, estos inventarios, se harán midiendo todos y cada uno de los objetos que posea o deba. Es el documento contable que por primera vez se realiza en una empresa”.<sup>15</sup>

<b>ALMACÉN DE REPUESTOS O C P</b>						
<b>OCAMPO ORDÓÑEZ PEDRO FABIÁN</b>						
<b>INVENTARIO INICIAL</b>						
<b>AL 01 DE MAYO DEL 2014</b>						
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>						
N°	CODIGO	CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL
Al 01 de Mayo de 2014						
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>			

**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.-** “Documento contable que permite realizar la apertura de los libros ya que se lo ejecuta al iniciar las

<sup>14</sup> <http://taxfincorp.com/noticias/wp-content/uploads/2015/01/6-REGLAMENTO-GENERAL-DE-LA-LEY-DE-CHEQUES.pdf>

<sup>15</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes. (2011). Introducción a la Contabilidad General”. Editora Nuevo Día. Quito- Ecuador. Pág. 56.

operaciones de la empresa presentando en forma ordenada y secuencial los valores que conforman el activo, Pasivo y Patrimonio”<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> Zapata Sánchez Pedro, (2011). Contabilidad General. Bogotá: Editorial McGraw-Hill Interamericana. 7ma edición.

<b>ALMACÉN DE REPUESTOS O C P</b>			
<b>OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION INICIAL</b>			
<b>LOJA AL 01 DE MAYO DEL 2014</b>			
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	Caja	xxx	
1.1.2	Bancos	xxx	
1.1.3	Cuentas por cobrar	xxx	
1.1.5	Mercaderías	xxx	
1.1.6	Inventario de Suministro de Oficina	xxx	xxx
<b>1.2</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.1	Muebles y enseres	xxx	
1.2.3	Equipo de Oficina	xxx	
1.2.5	Equipo de Computación	xxx	xxx
			<b>xxx</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	Aporte Individual IESS por pagar	xxx	
2.1.2	Aporte Patronal IESS por pagar	xxx	
2.1.3	Provisiones sociales por pagar		
2.1.3.2	Décimo tercero por pagar	xxx	
2.1.3.3	Décimo cuarto por pagar	xxx	
2.1.3.4	Vacaciones por pagar	xxx	
2.1.4	Proveedores	xxx	
2.1.6	Retención fuente por pagar	xxx	
2.1.7	Iva por pagar	xxx	xxx
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>xxx</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1	Capital Social	xxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>xxx</b>
			Al 01 de Mayo de 2014
	_____ <b>GERENTE</b>		_____ <b>CONTADOR</b>





Existen tres saldos de las cuentas.

**SALDO DEUDOR.-** Cuando la suma del DEBE es mayor que la suma del HABER.

**SALDO ACREEDOR.-** Cuando la suma del HABER es mayor que la suma del DEBE.

**SALDO CERO.-** Cuando la suma del DEBE, es igual que la suma del HABER.

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:					
CODIGO:					
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	TOTALES				
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		

### BALANCE DE COMPROBACIÓN

“Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud

de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y haber.”<sup>19</sup>

Permite comprobar que todas las operaciones del libro diario han sido debidamente pasadas al libro mayor, lo que se verifica. Observando si la suma de los débitos y créditos del total de asientos registrados en el Diario General.

<b>ALMACÉN DE REPUESTOS O C P</b>						
<b>OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN</b>						
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>						
<b>DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014</b>						
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>						
N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
		<b>TOTALES</b>				
					DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014	
		_____ <b>GERENTE</b>			_____ <b>CONTADOR</b>	

## **AJUSTES**

“Se elabora 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.

<sup>19</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito. Ecuador: Editora Nuevo Día. 10ma Edición Pág. 53

## TIPOS DE ASIENTOS DE AJUSTES

- **Acumulados.**- Se caracterizan por cuanto a la cuenta Caja se registra con posterioridad a la realización del gasto o de la renta. Se clasifican en: Acumulados de gastos y Acumulados de renta

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
DIARIO GENERAL				
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Gastos Sueldos		xxx	
	Sueldos Acumulados por pagar			xxx
	v/r. el sueldo correspondiente al mes...			

- **Diferidos.**- Se caracterizan por cuanto la cuenta Caja se registra con anterioridad a la realización del gasto o de la renta. Se clasifican en: Diferidos de gastos y diferidos de renta.

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
DIARIO GENERAL				
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Gastos Publicidad		xxx	
	Publicidad pagada por anticipado			xxx
	v/r. La publicidad correspondiente a...			

- **Depreciaciones.**- Los activos fijos pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicios. Depreciación es el proceso de asignar a Gastos y costo de un activo de planta o activo fijo, durante el período en que se usa el activo.

## Depreciación en Línea Recta

Los activos fijos (Edificio, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.). Pierde su valor por el uso o por la obsolescencia, para compensar esta pérdida completamente se utilizan las depreciaciones de conformidad con los porcentajes dispuestos en el Reglamento a La Ley de Régimen Tributario Interno.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

Se aplican los siguientes porcentajes:

ACTIVOS FIJOS	% DEPRECIACION ANUAL	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificio	5%	20 años
Instalaciones, Maquinarias, Equipos, Muebles y Herramientas.	10%	10 años
Vehículo	20%	5 años
Equipo de Cómputo y Software	33%	3 años

En caso de obsolescencia utilización intensiva deterioro o acelerado u otras razones debidamente justificadas, el Servicio de Rentas Internas podría autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores de los indicados, que serán fijados en la resolución que dicta para el efecto.

### Información importante para el cálculo de las Depreciaciones:

**Valor Nominal.-** denominado también valor de adquisición es aquel que se paga al momento de realizar la compra de los activo fijos o la valuación

de dichos activos efectuado por un perito en el caso de que estos sean producto de la aportación de los socios.

**Valor Residual.-** Es el valor estimado que posiblemente tendrá el activo fijo al término de su vida útil.

**Vida Útil.-** Se refiere al número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo en la empresa.

**Valor en los Libros.-** Se obtiene al valor nominal o adquisición menos la depreciación acumulada en una fecha acumulada.

Fórmula para calcular la depreciación

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
DIARIO GENERAL				
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Depreciaciones de Muebles y Enseres		xxx	
	Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres			xxx
	v/r. la depreciación correspondiente a..			

- **Amortizaciones.-** Toda empresa para constituirse legalmente realiza una serie de egresos o gastos denominados de organización y constitución, los mismos que por su elevada cuantía pueden ser amortizados en cinco años al 20% anual, de acuerdo a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
DIARIO GENERAL				
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Amortizaciones de Gastos de constitución		xxx	
	Amortiza acumulada gastos de constitución			xxx
	v/r. la amortización correspondiente a...			

- Consumos.-** La cuenta Útiles de Oficina, Materiales de Oficina o Suministros de Oficina es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades. Al finalizar el período se requiere del ajuste correspondiente para sacar del saldo de esta cuenta los útiles o materiales consumidos que son los únicos que pasarán como gastos.

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
DIARIO GENERAL				
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Consumo de útiles de oficina		xxx	
	Útiles de oficina			xxx
	v/r. el consumo de útiles correspondiente..			

- Provisiones.-** La empresa vende sus mercaderías al contado y a crédito, alguno de estos créditos pueden ser incobrables, razón por la que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del

1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación.

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
DIARIO GENERAL				
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Cuentas incobrables		Xxx	
	Provisión cuentas incobrables			xxx
	v/r. la provisión correspondiente a...			

- **Regulaciones.-** Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste de Mercaderías.

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
DIARIO GENERAL				
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Utilidad Bruta en Ventas		xxx	
	Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos			xxx
	v/r. Para cerrar las cuentas de ganancias renta o ingreso.			

- **Otros Ajustes.-** Se relacionan con los asientos que se deben realizar por corrección de errores y por registro de transacciones omitidas”<sup>20</sup>

<sup>20</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito. Ecuador: Editora Nuevo Día. 10ma Edición. Pág. 55



ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
DIARIO GENERAL				
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Xxx	Préstamos por pagar		xxx	
	Bancos			xxx
	v/r. Pago a proveedores con cheque.			
Xxx	AJUSTE			
	Cuentas por pagar		xxx	
	Préstamos por Pagar			xxx
	v/r. ajuste por asiento de error			

## HOJA DE TRABAJO

“La hoja de trabajo es un adminiculo contable, es decir un recurso o accesorio , un papel de contabilidad utilizado por los contadores para reunir en ella toda la información contable de las actividades realizadas por la empresa durante un periodo determinado, su uso no es obligatorio ni del todo indispensable dentro del registro de las operaciones contables, es un instrumento que facilita la preparación de los ajustes y ordena la información para la elaboración de los estados financieros, es una herramienta de carácter interno es solo de uso y manejo del contador para hacer un ordenamiento lógico de los datos, no es para el uso de la gerencia ni para ser publicada se elabora a lápiz para poder borrar y hacer correcciones de ser necesarias.

Al fin de cada periodo contable de la empresa debe conocer su situación económica y financiera, y la utilidad o perdida obtenida como resultado de sus operaciones, dicha información consigue la empresa al realizar sus estados financieros, pero normalmente no se toman los datos directamente de los libros de Contabilidad, sino que previamente se utiliza la llamada "Hoja de Trabajo", la cual es un borrador de trabajo (informal) del cual se vale el contador para dar sobre seguro y con análisis previos

de los pasos preliminares para el cierre de los libros y elaboración de los Estados Financieros”.<sup>21</sup>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P												
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN												
HOJA DE TRABAJO												
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014												
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS												
N°	CÓD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADO		ESTADO SITU. FINANC.	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
		TOTALES										
		TOTALES										
		TOTALES										
										LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014		
			GERENTE				CONTADOR					

## ESTADOS FINANCIEROS

“Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

### Objetivo de los informes o Estados Financieros.

El objetivo básico de la presentación de los informes o estados financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones de inversión y de préstamos.

<sup>21</sup> SUAREZ, Daniel. (2011). Introducción a la Contabilidad. Universidad de Zulia. <https://sites.google.com/site/aypcontabilidad/ht8c>

La información pertinente es útil para tomar decisiones y evaluar el desempeño pasado, la información confiable está libre de errores importantes y libres de perjuicio de un punto de vista particular.

### **Contenidos de los Estados Financieros.**

1. Una descripción cualitativa y cuantitativa de los recursos de la empresa en un momento determinado y los derechos de los acreedores y los accionistas sobre dichos recursos. Tal descripción debe permitir ponderar o medir la liquidez de la empresa así como su capacidad para pagar las deudas.
2. Análisis de los hechos y factores significativos que dieron lugar, durante un periodo, a aumentos y disminuciones de los recursos.
3. Resumen de las actividades de inversión y de financiamiento en un periodo.”<sup>22</sup>

### **Clasificación de los Estados financieros**

**Estado de Situación Económica.-** “Es un informe que refleja lo que produce que son los ingresos obtenidos y lo que cuesta producir que son los gastos incurridos por la operación de la entidad durante un período de tiempo determinado. Trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables, al remanente se le llama resultado, el cual puede ser positivo o negativo.

**Ingresos.-** Comprende los ingresos generados en el desenvolvimiento de las actividades de la institución en un período determinado. Se compone de las siguientes cuentas:

---

<sup>22</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito. Ecuador: Editora Nuevo Día. 10ma Edición. Pág. 291

**Egresos.-** Comprende los egresos o gastos pagados/causados incurridos en el desenvolvimiento de las actividades de la institución en un período determinado”<sup>23</sup>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA				
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
	5.1.1	Ventas	xxx	
(=)		Ventas Netas		xxx
(-)	4.3.1	Costo de Ventas		xxx
	1.1.5	Mercaderías Inventario Inicial	xxx	
(+)	4.3.2	Compras	xxx	
=		Mercadería disponible para la venta	xxx	
(-)		Mercaderías Inventario Final	xxx	
=	5.1.2	Utilidad Bruta en Ventas		xxx
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>				
<b>Gastos Administrativos</b>				
	4.1.1	Sueldos	xxx	
	4.1.2	Aporte Patron. IESS	xxx	
	4.1.3	Provisiones sociales		
	4.1.3.1	Fondos de reserva	xxx	
	4.1.3.2	Decimo tercer sueldo	xxx	
	4.1.3.3	Decimo cuartosueldo	xxx	
	4.1.3.4	Vacaciones	xxx	
	4.1.4	Servicios Basicos	xxx	
	4.1.5	Suministros Oficina	xxx	
	4.1.6	Cuentas incobrables	xxx	
	4.1.7	Depreciac. Muebles y enseres	xxx	
	4.1.8	Depreciac. Equipo de oficina	xxx	
	4.1.9	Depreciac. Equipo de comput.	xxx	
	4.1.10	Gastos generales	xxx	
				xxx
(=)		Utilidad Operacional		xxx
<b>(+) INGRESOS OPERACIONALES</b>				
	5.2.1	Intereses ganados	xxx	xxx
<b>(-) GASTOS NO OPERACIONALES</b>				
<b>Gastos Financieros</b>				
	4.2.1	Servicios bancarios	xxx	xxx
	3.2.1	Utilidad del Ejercicio		xxx
LOJA 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014				
_____ GERENTE			_____ CONTADOR	

<sup>23</sup> Zapata Sánchez Pedro, (2011). Contabilidad General. Bogotá: Editorial McGraw-Hill Interamericana. 7ma edición.

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

“Se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada”.<sup>24</sup>

**Activos:** recursos económicos propiedad del negocio, que se espera produzca beneficios en el futuro.

- **Activos Corriente:** son los bienes y recursos que se utilizan para designar efectivo. Así mismo son los recursos o bienes que se espera sean convertidos en dinero. Estos recursos esperan ser consumidos en un periodo corto (de 1 a 12 meses).
- **Activos No Corrientes:** son bienes que por su naturaleza no están disponibles para la venta y son considerados con una vida de larga duración.

**Pasivos:** deudas u obligaciones contraídas por la empresa durante el desarrollo normal de sus operaciones.

- **Pasivos Corriente:** deudas con acreedores que se esperan pagar en un periodo no mayor a un año.
- **Pasivos No Corriente:** deudas que se pagaran en periodos mayores a un año.
- **Patrimonio:** representa el valor que resulta de las resta de los activos menos los pasivos. Además comprende el valor de los

---

<sup>24</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito. Ecuador: Editora Nuevo Día. 10ma Edición. Pág. 291

aportes que el o los propietarios ponen a disposición de la empresa.

- Capital social
- Reservas
- Utilidades o Pérdidas de Ejercicio actual/ anteriores”<sup>25</sup>

---

<sup>25</sup> Contabilidad Básica. (2015). Las cuentas y su clasificación. <https://sites.google.com/site/contabilidadnivelebasico/las-cuentas-y-su-clasificacion/cuentas-reales-o-permanentes>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
LOJA AL 31 DE MAYO DEL 2014				
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS				
	<b>ACTIVO</b>			
	<b>Activo Corriente</b>			
1.1.1	Caja		xxx	
1.1.2	Bancos		xxx	
1.1.3	Cuentas por cobrar	xxx		
1.1.4	Provisión cuentas incobrables	xxx	xxx	
1.1.5	Mercaderías		xxx	
1.1.6	Inventario Suministro ofic.		xxx	
1.1.8	Anticipo IVA Retenido		xxx	
1.1.9	Anticipo Retenc. en la fuente		xxx	
	<b>Total Activo Corriente</b>			<b>xxx</b>
1.2	<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>			
1.2.1	Muebles y Enseres	xxx		
1.2.2	Deprec. Acum. Muebl. Enser.	xxx	xxx	
1.2.3	Equipo oficina	xxx		
1.2.4	Deprec. Acum. Equip. Oficina	xxx	xxx	
1.2.5	Equipo de computación	xxx		
1.2.6	Deprec. Acum. Equip. Compu.	xxx	xxx	
	<b>Total propiedad, planta y equipo</b>			<b>xxx</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>xxx</b>
2	<b>PASIVO</b>			
2.1	<b>Pasivo Corriente</b>			
2.1.1	Aporte Individual IESS x Pagar		xxx	
2.1.2	Aporte Patron. IESS x Pagar		xxx	
2.1.3	Provisiones sociales por pagar			
2.1.3.2	Décimo tercer sueldo por pagar		xxx	
2.1.3.3	Décimo tercer sueldo por pagar		xxx	
2.1.3.4	Vacaciones		xxx	
2.1.4	Proveedores		xxx	
2.1.6	Retenc. Fuente por pagar		xxx	
2.1.7	Iva por pagar		xxx	
	<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>xxx</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1	<b>Capital</b>			
3.1.1	Capital Social		xxx	
3.2	<b>Resultados</b>			
3.2.1	Utilidad del Ejercicio		xxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>xxx</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>xxx</b>
			LOJA AL 31 DE MAYO DEL 2014	
	<b>GERENTE</b>		<b>CONTADOR</b>	

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

“Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.

La generación de efectivo es uno de los principales objetivos de los negocios. La mayoría de sus actividades van encaminadas a provocar de una manera directa o indirecta, un flujo adecuado de dinero que permita, entre otras cosas, financiar la operación, invertir para sostener el crecimiento de la empresa”.<sup>26</sup>

**Clasificación:** Los flujos de efectivo se clasifican por:

**Actividades de Operación:** Son las principales actividades de la empresa que producen ingresos y otras actividades que no son de inversión o de financiamiento.

**Actividades de inversión** son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.

**Actividades de financiación** son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa”.<sup>27</sup>

---

<sup>26</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito. Ecuador: Editora Nuevo Día. 10ma Edición. Pág. 291

<sup>27</sup>[http://www.faccsystem.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=63&Itemid=30](http://www.faccsystem.com/index.php?option=com_content&view=article&id=63&Itemid=30)<http://www.faccsystem.com/descargas/nic/NIC07.pdf>



ALMACÉN DE REPUESTOS O C P			
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN			
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO			
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014			
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			
<b>A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES</b>			
			xxx
5.1.1	Ventas	xxx	
2.1.7	Iva Ventas	xxx	
1.1.3	Cuentas por cobrar	xxx	
1.1.9.1	Anticipo Retención fuente 1%	xxx	
1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	xxx	
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES</b>			
			xxx
5.2.1	Intereses Ganados	xxx	
1.1.9.2	Anticipo Retención fuente 2%	xxx	
<b>EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>			
			xxx
4.3.1	Costo de Ventas	xxx	
2.1.6	Proveedores	xxx	
1.1.7	Iva Compras	xxx	
2.1.8	Retencion fuente por pagar	xxx	
1.1.5	Inventario de Mercaderías	xxx	
<b>EFFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES</b>			
			xxx
4.1	Gastos administrativos	xxx	
4.2	Gastos financieros	xxx	
	Total Gastos	xxx	
2.1.1	Aporte ind. IESS por pagar	xxx	
2.1.2	Aporte patr. IESS por pagar	xxx	
1.1.7	Iva Compras	xxx	
2.1.1	Aporte ind. IESS por pagar	xxx	
2.1.2	Aporte patr. IESS por pagar	xxx	
2.1.9	Iva por pagar	xxx	
<b>FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			<b>xxx</b>
<b>B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
	Inversiones temporales		xxx
	Compra/venta Activo fijo		xxx
<b>FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			<b>xxx</b>
<b>C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
	Préstamo Bancario		xxx
	Intereses pagados		xxx
<b>FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			<b>xxx</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL</b>			<b>xxx</b>
(+)	Efectivo y sus equivalentes al 01 de mayo		xxx
(=)	Efectivo y sus equivalentes al 31 de mayo		xxx
LOJA, DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014			
		_____ GERENTE PROPIETARIO	_____ CONTADOR GENERAL

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES**

La obligación tributaria es el vínculo jurídico social, que existe entre el estado y las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes.

La empresa “Repuestos OCP” cuya razón social es Ocampo Ordoñez Pedro Fabián, es una persona natural obligada a llevar contabilidad con el RUC. N° 1101461166001 y está en la obligación de cumplir mensualmente con:

- ✚ Declaración Mensual de IVA (Formulario 104)
- ✚ Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta (Formulario 103)
- ✚ Impuesto a la Renta Personas Naturales (Formulario 102)
- ✚ Anexo Transaccional Simplificado
- ✚ Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)

## **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES – RUC**

El registro único de contribuyentes es un sistema que tiene por objeto registrar e identificar a los contribuyentes y proporcionar información a la administración tributaria. El número de inscripción en el RUC es personal e intransferible.

## **REQUISITO PARA OBTENER EL RUC**

### **Personas naturales**

1. Original y copia de la cédula de identidad

2. Copia de la última papeleta de votación
3. Copia de un documento para identificar la dirección del local donde se desarrolla
4. En caso de artesanías, copia de la calificación artesanal.

Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto, en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales que realicen actividades empresariales en el Ecuador y que operen con un capital propio que al 1 de enero de cada ejercicio económico impositivo, supere los 60,000.00 dólares o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los 100,000.00 dólares incluyendo a personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias o similares y sus gastos no excedan los 80,000.00 dólares anuales.

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

"Establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y el valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta ley"<sup>28</sup>

## **RETENCIONES DEL IVA**

La empresa pagará el impuesto retenido mensualmente y entregará a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

---

<sup>28</sup> Ley de Reforma Tributaria Art.51

Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta.

Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								
AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.							
	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	PERSONAS NATURALES				
				OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO O AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

## **LIQUIDACIÓN DEL IVA**

Al liquidar y presentar la declaración del IVA pueden presentarse los siguientes casos:

1. "Que los valores pagados por el IVA (compras), sean mayores que
2. los valores cobrados por el IVA (ventas), en este caso existe CRÉDITO TRIBUTARIO O FISCAL, valor que queda pendiente a favor de la empresa para ser compensado en el mes o meses próximos, hasta que se devenguen el total de dicho valor.
3. Que los valores pagados por el IVA (compras), sean menores que los valores cobrados por el IVA (ventas), en este caso se adjuntará la diferencia con la respectiva declaración del impuesto, hará constar los valores y no se paga impuesto alguno ni existe Crédito fiscal."<sup>29</sup>

## **IMPUESTO A LA RENTA**

"El impuesto a la renta grava la renta global que obtenga las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales extranjeras.

Como agente de retención están obligadas a realizar las retenciones del 1% y 2% y del 8% según la ley; tomando en cuenta que la base para el efecto será de \$ 50,00 en caso de ser proveedor permanente no se estimará un monto.

Las personas obligadas a llevar contabilidad declararán el impuesto a la renta en el formulario 102 y las retenciones que realicen las declararán mensualmente en el formulario 103."<sup>30</sup>

---

<sup>29</sup> Ley de Reforma Tributaria Art.53

<sup>30</sup> LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, Art. 28 y Art. 35

## RETENCIONES EN LA FUENTE

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

<b>PORCENTAJES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		
<b>Codificación de los Conceptos de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta (AIR)</b>		
<b>Código de retención Actual</b>	<b>Concepto Retención Actual</b>	<b>Porcentajes de Retención</b>
303	Honorarios profesionales y dietas	10
304	Servicios predomina el intelecto - Por pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad o mercantiles - Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales que presten servicios de docencia. - Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes	8
307	Servicios predomina la mano de obra	2
308	Servicios entre sociedades	2
309	Servicios publicidad y comunicación	1
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1
319	Arrendamiento mercantil	1
320	Arrendamiento bienes inmuebles	8
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (10% del valor de las primas facturadas)	1
323	Por rendimientos financieros (No aplica para IFIs)	2

325	Por loterías, rifas, apuestas y similares	15
327	Por venta de combustibles a comercializadoras	2/mil
328	Por venta de combustibles a distribuidores	3/mil
332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	No aplica retención
333	Convenio de Débito o Recaudación	-
334	Por compras con tarjeta de crédito	No aplica retención
340	Otras retenciones aplicables el 1%	1
341	Otras retenciones aplicables el 2%	2
342	Otras retenciones aplicables el 8%	8
343	Otras retenciones aplicables el 25%	25
344	Aplicables a otros porcentajes	Abierto hasta 100
403	Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 24%)	24
405	Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 24%)	24
421	Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24
427	Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención
401	Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio

## RDEP

Todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

La información se entrega en medio magnética, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de Servicios en Línea

## PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR

PLAZO PARA DECLARAR IMPUESTOS				
Noveno Dígito del RUC o Cédula	RDEP	IVA Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	Impuesto a la Renta Personas Naturales	Anexo Transaccional Simplificado
	Año siguiente			
1	10 de febrero	10 mes siguiente	10 de marzo	10 mes subsiguiente
2	12 de febrero	12 mes siguiente	12 de marzo	12 mes subsiguiente
3	14 de febrero	14 mes siguiente	14 de marzo	14 mes subsiguiente
4	16 de febrero	16 mes siguiente	16 de marzo	16 mes subsiguiente
5	18 de febrero	18 mes siguiente	18 de marzo	18 mes subsiguiente
6	20 de febrero	20 mes siguiente	20 de marzo	20 mes subsiguiente
7	22 de febrero	22 mes siguiente	22 de marzo	22 mes subsiguiente
8	24 de febrero	24 mes siguiente	24 de marzo	24 mes subsiguiente
9	26 de febrero	26 mes siguiente	26 de marzo	26 mes subsiguiente
0	28 de febrero	28 mes siguiente	28 de marzo	28 mes subsiguiente

### Razones o Indicadores Financieros

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

**Razón.** Es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades; estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del estado



de situación financiera y/o el estado de situación económica. El análisis por razones o índices señala los puntos fuertes y débiles de una empresa, además indica probabilidades y tendencias.

**Indicadores o Índices de Liquidez a corto plazo.**- Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (< 1 año) para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo sus activos corrientes. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

1. **Índice de solvencia o Razón Corriente:** Se denomina también relación corriente. Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- ❖ Estándar entre 1,5 y 2,5 ( depende del tipo o naturaleza de la empresa )

2. **Índice de Liquidez:** Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los Inventarios) para cubrir a corto plazo.

$$\text{Índice de liquidez} = \frac{\text{activo corriente} - \text{inventario}}{\text{pasivo corriente}}$$

- ❖ Estándar entre 0.5 hasta 1.0

3. **Índice de liquidez inmediata o prueba acida.** Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones

correspondientes .Es un índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

$$\begin{aligned} & \textit{Prueba Acida} \\ & = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} - \text{Gastos Prepagados}}{\text{Pasivo Corriente}} \end{aligned}$$

O

$$\begin{aligned} & \textit{Prueba Acida} \\ & = \frac{\text{Caja Bancos} + \text{Inventarios temporales} + \text{Cuentas por cobrar}}{\text{Pasivo Corriente}} \end{aligned}$$

Estándar entre 0.5 hasta 1.0

4. **Índice de Inventarios a activo corriente.** Indica la proporción que existen entre los rubros menos líquidos del activo correspondiente en el total del activo corriente. Mide la liquidez del grupo.

$$\begin{aligned} & \textit{Indice de inventario a activo corriente} \\ & = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}} \end{aligned}$$

Estándar entre 0.5

5. **Capital de Trabajo.** Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

$$\begin{aligned} & \textit{Capital de Trabajo} \\ & = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \end{aligned}$$

6. **Inventarios a Capital de Trabajo.** Indica el porcentaje de los Inventarios sobre el Capital de Trabajo ; si es demasiado alto demuestra una excesiva inversión en la formación de los inventarios de la empresa

$$\textit{Inventario a capital de trabajo} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

## ÍNDICES DE ESTRUCTURA FINANCIERA Y SOLVENCIA A LARGO PLAZO (Endeudamiento)

1. **Índice de Solidez.** Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Estándar 0.50

2. **Índice de patrimonio a actividad total.** Indica el grupo de financiamiento del activo total con recursos propios de la empresa mientras más alto sea este índice, mejor será la situación financiera de la empresa, en consecuencia las principales fuentes de financiamiento han sido las contribuciones de capital y de las utilidades obtenidas por la empresa; aspecto de gran intereses para los posibles prestamistas a largo plazo.

$$\text{Índice De Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

3. **Índice de Capital Neto a Pasivo Total o Apalancamiento Financiero.**

Permite conocer la proporción entre el Patrimonio y el Pasivo Total. Mientras mayor sea esta proporción, más segura será la posición de la empresa, si la proporción es menor la posición de la empresa

será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$\text{Índice de Capital Neto o Pasivo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

- 4. Índice de Endeudamiento.** Señala cuantas veces el patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de Capital o con la capitalización de las utilidades.

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

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

En condiciones normales, la empresa debe alcanzar una utilidad mayor al promedio de rendimiento de las inversiones en el mercado financiero y de valores (ahorros, bonos, cédulas, pagarés, etc.)

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

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

- La utilidad Neta del Ejercicio se determina antes de impuestos y distribuciones.

**2. Rentabilidad sobre el patrimonio.-** Indica el beneficio logrado en función de la propiedad total de los accionistas, socios o propietarios. Si el porcentaje es mayor el rendimiento promedio del mercado financiero y de la tasa de inflación del ejercicio, la rentabilidad sobre el patrimonio obtenida se considera buena.

$$\text{Rentabilidad Sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

**3. Rentabilidad sobre el capital pagado.-** Permite conocer el rendimiento del capital efectivamente pagado. Si el capital ha tenido variaciones durante el periodo se debe calcular el Capital Promedio Pagado.

$$\text{Rentabilidad Sobre el Capital Pagado} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Capital Neto}}$$

**4. Rentabilidad sobre el activo total.** Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los activos, ya que no todos tienen igual rentabilidad.

$$\text{Rentabilidad sobre Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta el Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

**Rentabilidad sobre los activos fijos o rentabilidad económica.** Mide el grado de rentabilidad obtenida entre la Utilidad Neta del Ejercicio y los Activos Fijos Promedio. Es de mucha utilidad en el análisis de empresas industriales, mineras, de transporte y en general de las que tengan una gran inversión en Activos Fijos.”<sup>31</sup>

$$\text{Rentabilidad Sobre los Activos Fijos} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Activos Fijos}}$$

---

<sup>31</sup> BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Quito. Ecuador: Editora Nuevo Día. 10ma Edición. Pág. 291 a 296

## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

### **MATERIALES.**

1. Copias
2. Impresiones
3. Lápices, esferográficos
4. Cartuchos de tinta negro y a color
5. Carpetas,
6. Hojas de papel boom
7. Cds.
8. Internet
9. Flash memorys, etc.

### **Métodos:**

#### **Científico**

Permitió obtener información verídica para el tema a realizarse, relacionando hechos, fenómenos y procesos para comprender más a profundidad la realidad de la empresa desde la problemática de la misma hasta la determinación de las conclusiones y recomendaciones, logrando así cumplir con éxito los objetivos planteados en la investigación.

#### **Inductivo**

Este método fue utilizado para conocer los hechos contables y también se aplicó para reconocer las actividades diarias dentro de la empresa lo cual ayudó a realizar un análisis de los documentos y registros de todas las

transacciones que se efectúan dentro de la empresa para luego elaborar el memorándum de las operaciones para formulación de los respectivos estados financieros.

**Deductivo:** Sirvió para conocer acerca de las normas definiciones y leyes que rigen a la contabilidad comercial, lo que permitió la elaboración de la revisión de literatura, así mismo se utilizó en la aplicación de indicadores financieros para conocer la estructura económica financiera de la empresa.

### **Sintético**

Este método fue utilizado para recopilar la información de los registros que tiene la empresa redactando muy minuciosamente los hechos, y así emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

### **Analítico**

Se aplicó al momento de obtener los estados financieros para interpretar muy cuidadosamente el movimiento de las cuentas y así continuar con los informes financieros.

## **TÉCNICAS**

### **OBSERVACIÓN**

Se utilizó para obtener una visión clara y objetiva sobre las actividades de la entidad y establecer relaciones entre los hechos destacando características e identificando las falencias existentes.



Se le aplicó en la revisión de los documentos que respaldaron las operaciones que realiza la empresa, objeto de estudio, además permitió la constatación física, para el levantamiento del inventario.

## **ENTREVISTA**

Dirigida a la propietaria de la empresa con la finalidad de obtener información concreta acerca de las actividades a las que se dedica y así se pudo elaborar el contexto institucional.

## **RECOLECCION BIBLIOGRAFICA**

Se utilizó para sustentar la revisión de literatura basada en libros, artículos e internet.

## **f. RESULTADOS**

### **ALMACÉN DE REPUESTOS O C P PLAN DE CUENTAS**

- 1        **ACTIVOS****
- 1.1      **ACTIVOS CORRIENTES****
- 1.1.1   Caja
- 1.1.2   Bancos
- 1.1.3   Cuentas por Cobrar
- 1.1.4   (-) Provisión Cuentas Incobrables
- 1.1.5   Mercaderías
- 1.1.6   Inventario Suministro de Oficina
- 1.1.7   IVA En Compras
- 1.1.8   Anticipo IVA Retenido
- 1.1.8.1   Anticipo IVA Retenido 30%
- 1.1.9   Anticipo Retención en la Fuente
- 1.1.9.1   Anticipo Retención en la Fuente 1%
- 1.1.9.2   Anticipo Retención en la Fuente 2%
  
- 1.2      **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO****
- 1.2.1   Muebles y Enseres
- 1.2.2   Deprec. Acumul. Muebles y Enseres
- 1.2.3   Equipo De Oficina
- 1.2.4   Deprec. Acumul. Equipo Oficina
- 1.2.5   Equipo de Computación
- 1.2.6   Deprec. Acum. Equipo Computación
  
- 2        **PASIVOS****
- 2.1      **PASIVOS CORRIENTES****
- 2.1.1   Aporte Ind. IESS por Pagar
- 2.1.2   Aporte Patron. IESS por Pagar
- 2.1.3   Provisiones sociales por pagar
- 2.1.3.1   Fondos de reserva por pagar
- 2.1.3.2   Décimo Tercer Sueldo por Pagar
- 2.1.3.3   Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
- 2.1.3.4   Vacaciones por Pagar
- 2.1.4   Proveedores
- 2.1.5   IVA en Ventas
- 2.1.6   Retención Fuente por Pagar
- 2.1.6.1   Retención Fuente por Pagar 1%

- 2.1.7 IVA por Pagar
- 3 PATRIMONIO**
- 3.1 CAPITAL**
- 3.1.1 Capital Social
- 3.2 RESULTADOS**
- 3.2.1 Utilidad del ejercicio
- 4 GASTOS**
- 4.1 ADMINISTRATIVOS**
- 4.1.1 Sueldos
- 4.1.2 Aporte Patronal al IESS
- 4.1.3 Provisiones sociales
- 4.1.3.1 Fondos de reserva
- 4.1.3.2 Décimo Tercer Sueldo
- 4.1.3.3 Décimo Cuarto Sueldo
- 4.1.3.4 Vacaciones
- 4.1.4 Servicios Básicos
- 4.1.4.1 Agua Potable
- 4.1.5 Suministros de Oficina
- 4.1.6 Cuentas Incobrables
- 4.1.7 Deprec. Muebles y Enseres
- 4.1.8 Deprec. Equipo de Oficina
- 4.1.9 Deprec. Equipo de Computación
- 4.1.10 Gastos Generales
- 4.2 FINANCIEROS**
- 4.2.1 Servicios Bancarios
- 4.3 COSTO DE MERCADERIAS VENDIDAS**
- 4.3.1 Costo de Ventas
- 4.3.2 Compras
- 5 INGRESOS**
- 5.1 INGRESOS OPERACIONALES**
- 5.1.1 Ventas
- 5.1.2 Utilidad Bruta en Ventas
- 5.2 NO OPERACIONALES**
- 5.2.1 Intereses Ganados
- 6 CUENTAS TRANSITORIAS**
- 6.1 Resumen de pérdidas y ganancias

# MANUAL DE CUENTAS DEL ALMACEN O C P

## 1. ACTIVO

Activo es un sistema construido con bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad socio-económica específica

### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

Son aquellos activos que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año. Ejemplo de estos activos además de caja y bancos, se tienen las inversiones a corto plazo, la cartera y los inventarios.

#### 1.1.1 CAJA

Registra la existencia de dinero en efectivo ya sea en monedas, billetes y/o cheques.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por entradas de dinero en efectivo y cheques recibidos por cualquier concepto (ventas al contado, cobro de deudas, etc.</li><li>✘ Por sobrantes de caja, cuando se realiza arqueo.</li></ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por depósitos realizados en las cuentas bancarias.</li><li>✘ Por pagos en efectivo.</li><li>✘ Por faltantes de cajas, al realizar arqueo</li></ul>	

### 1.1.2 BANCOS

Registra los recursos líquidos que posee la empresa los cuales son depositados en cuentas corrientes y de ahorros en las diferentes instituciones bancarias del país o del exterior.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por depósitos.</li><li>✘ Por notas de crédito.</li><li>✘ Por cheques anulados con posterioridad a u contabilización.</li></ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por pagos realizados con cheque.</li><li>✘ Por notas de débito.</li></ul>	

### 1.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Registra las deudas que terceros tienen con la empresa, para lo cual no es necesario que exista algún documento, y que son producto de las mercaderías vendidas a crédito.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por el valor de los créditos concedidos, sin respaldo de documentos.</li></ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por los valores cancelados por los deudores.</li></ul>	

### 1.1.4 (-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES

Registra los recursos que son destinados para provisionar o cubrir alguna cuenta que no sea recuperada a su debido tiempo.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por los valores que se ha decidido dar de baja.</li> <li>✘ Por ajustes cuando hay error en el registro contable.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por los valores estimados como incobrables de la cartera de clientes.</li> <li>✘ Por ajustes para incrementar el saldo estimado como incobrable.</li> </ul>	

### 1.1.5 MERCADERIAS

En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor del inventario inicial.</li> <li>✘ Por la adquisición de mercaderías</li> <li>✘ Por la devolución de mercaderías por parte del cliente al precio de costo.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<p>En el sistema de inventario permanente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la salida de mercaderías al precio de costo.</li> <li>✘ Por la devolución de mercaderías al proveedor.</li> </ul>	

### 1.1.6 INVENTARIO SUMINISTROS DE OFICINA

Registra la compra de bienes tangibles que son destinados para consumo interno de la empresa los cuales pasan a formar parte del inventario.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la compra de suministros que pasan a formar parte del inventario</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el consumo</li> <li>✘ Por devoluciones efectuadas</li> </ul>	

### 1.1.7 IVA EN COMPRAS

Agrupar todos los valores cancelados por concepto de impuesto al valor agregado en la adquisición de bienes y/o servicios que se encuentran gravados en este impuesto.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
✘ Por la compra de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.	
<b>SE ACREDITA</b>	
✘ Por devoluciones de bienes o servicios. ✘ Por la declaración del impuesto al valor agregado.	

### 1.1.8 ANTICIPO IVA RETENIDO

Registrar los recursos o valores retenidos del impuesto al valor agregado en la venta de bienes y/o servicios gravados con este impuesto.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
✘ Por la venta de bienes y servicios gravados con IVA a empresas que actúan como agentes de retención.	
<b>SE ACREDITA</b>	
✘ Por la declaración del impuesto al valor agregado.	

### 1.1.9 ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE

Registrar los valores obtenidos en la venta de bienes y/o servicios que están sujetos a retención en la fuente del impuesto a la renta.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la venta de bienes y servicios que actúan como agentes de retención.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Al momento de realizar la declaración anual de impuesto a la renta.</li> </ul>	

## 1.2 ACTIVOS NO CORRIENTES

Son todos los bienes de propiedad de la empresa, destinados para su uso cuya vida útil es mayor a un año, entre las cuentas de este grupo se encuentran:

### 1.2.1 MUEBLES Y ENSERES

Agrupar los muebles como escritorios, sillas, stands, perchas etc., que son propiedad de la empresa para el desarrollo de sus operaciones diarias.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la adquisición.</li> <li>✘ Por el valor de las mejoras que presenten un mayor valor de los muebles de oficina.</li> <li>✘ Por el valor estimado en donaciones recibidas.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la venta.</li> <li>✘ Cuando se dan de baja, por pérdida robo caso fortuito o fuerza mayor.</li> <li>✘ Por donaciones entregadas.</li> </ul>	

### 1.2.2 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES.

Registra la disminución de los muebles de oficina por efecto del uso u obsolescencia, durante su vida útil.



<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</li> <li>✘ Por ajustes realizados.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</li> </ul>	

### 1.2.3 EQUIPO DE OFICINA

Registra los equipos como: calculadoras, sumadoras, máquinas registradoras, etc., de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus operaciones

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la adquisición.</li> <li>✘ Por el valor de las mejoras que presenten un mayor valor de los equipos de oficina.</li> <li>✘ Por el valor estimado en donaciones recibidas.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la venta.</li> <li>✘ Cuando se dan de baja, por pérdida robo caso fortuito o fuerza mayor.</li> <li>✘ Por donaciones entregadas.</li> </ul>	

### 1.2.4 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Registra el valor de disminución de los equipo de oficina por efecto del uso u obsolescencia.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</li> <li>✘ Por ajustes realizados.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</li> </ul>	

### 1.2.5 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

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

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la adquisición.</li> <li>✘ Por el valor de las mejoras que presenten un mayor valor de los equipos de computación.</li> <li>✘ Por el valor estimado en donaciones recibidas.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la venta.</li> <li>✘ Cuando se dan de baja, por pérdida robo caso fortuito o fuerza mayor.</li> <li>✘ Por donaciones entregadas.</li> </ul>	

### 1.2.6 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

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

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o pérdida.</li> <li>✘ Por ajustes realizados.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos.</li> </ul>	

## 2. PASIVO

En este grupo se registran las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas ya sean de corto o largo plazo.

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

Son deudas contraídas por la empresa, las cuales deben ser canceladas en un periodo hasta un año.

#### 2.1.1 APOORTE INDIVIDUAL IESS 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), los mismos que se deben ser depositados mensualmente en el IESS.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pago.</li> </ul>	

### 2.1.2 APOORTE PATRONAL IESS POR PAGAR

Registra las obligaciones de la empresa a favor del INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL (IESS), por concepto de aporte patronal.

<b>SE DEBITA</b> ✘ Por el depósito mensual de los aportes en el IESS.	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<b>SE ACREDITA</b> ✘ Por el valor causado mensualmente por concepto de aporte patronal al IESS.	

### 2.1.3. 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, aporte patronal y vacaciones, en fechas establecidas en el Código de Trabajo.

<b>SE DEBITA</b> ✘ Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores que han sido causados en el mismo periodo	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<b>SE ACREDITA</b> ✘ Se acredita por el valor de las provisiones mensuales con cargo a los resultados del ejercicio económico.	

#### 2.1.3.1. FONDOS DE RESERVA POR PAGAR

<b>SE DEBITA</b> ✘ Esta cuenta registra los pasivos que mantiene por pagar producto de obligaciones salariales	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<b>SE ACREDITA</b> ✘ La cuenta se acredita conforme se registran las planillas periódicas del personal	

### 2.1.3.2 DÉCIMO TERCERO POR PAGAR

<p style="text-align: center;"><b>SE DEBITA</b></p> <p>✘ Por los ajustes a los montos adeudados y por las erogaciones realizadas para el pago deudas ocasionadas por bonificaciones salariales.</p>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<p style="text-align: center;"><b>SE ACREDITA</b></p> <p>✘ Se acredita conforme se registran las planillas periódicas de sueldos y salarios.</p>	

### 2.1.3.3 DÉCIMO CUARTO POR PAGAR

<p style="text-align: center;"><b>SE DEBITA</b></p> <p>✘ La cuenta se debita por ajustes a los montos adeudados y por las erogaciones realizadas para el pago de dichas deudas.</p>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<p style="text-align: center;"><b>SE ACREDITA</b></p> <p>✘ La cuenta se acredita conforme se registran las planillas periódicas del personal.</p>	

### 2.1.3.4 VACACIONES POR PAGAR

<p style="text-align: center;"><b>SE DEBITA</b></p> <p>✘ La cuenta se debita por ajustes a los montos adeudados y por las erogaciones realizadas para el pago de dichas deudas.</p>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<p style="text-align: center;"><b>SE ACREDITA</b></p> <p>✘ La cuenta se acredita conforme se registran las planillas periódicas del personal.</p>	

#### 2.1.4 PROVEEDORES

Esta cuenta se utiliza para registrar las cuentas por pagar principalmente derivadas de la ejecución de los procesos de contratación administrativa, para proveedores nacionales de bienes y materiales, cuyo plazo de pago sea menos de un año.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Al realizar el pago mediante los mecanismos definidos cheque o transferencia, debidamente autorizado, o bien por nota de débito debidamente autorizada.</li></ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Con la recepción del bien o material y la factura correspondiente debidamente autorizada por la unidad usuaria o receptora del bien o material.</li></ul>	

#### 2.1.5 IVA EN VENTAS

Registra los valores del impuesto al valor agregado que recauda en el momento de la venta de bienes y/o servicios que se encuentra gravados con IVA.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por devoluciones realizadas por parte de los clientes.</li><li>✘ Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado.</li></ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ En el momento que se realiza la venta de bienes o servicios gravados con el impuesto al valor agregado.</li></ul>	

### 2.1.6 RETENCIÓN A LA FUENTE POR PAGAR

Representa los valores que se retienen por concepto del impuesto a la renta de bienes y/o servicios.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
✘ Al momento de realizar la declaración de las retenciones en la fuente efectuadas.	
<b>SE ACREDITA</b>	
✘ Cuando se realiza la retención en la fuente del impuesto a la renta por la compra de bienes y/o servicios.	

### 2.1.7 IVA POR PAGAR

Registra los valores retenidos del impuesto al valor agregado en la compra de bienes y/o servicios gravados con IVA.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
✘ Por la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	
<b>SE ACREDITA</b>	
✘ Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.	

## 3. PATRIMONIO

Conformado por el capital aportado por los socios o accionistas más las reservas, superávits y los resultados del ejercicio económico, el cual resulta de la diferencia del activo menos el pasivo

### 3.1 CAPITAL

#### 3.1.1 APOORTE CAPITAL

Registra los aportes realizados por los socios o accionistas, así como, los incrementos del capital.

<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por disminución del capital por devolución a los socios o accionistas.</li><li>✘ Por la amortización de las pérdidas del ejercicio económico.</li></ul>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por los aportes de los socios o accionistas para constituir una empresa.</li><li>✘ Por los incrementos de capital por nuevos inversionistas.</li><li>✘ Por capitalización de las utilidades.</li></ul>	

### 3.2 RESULTADOS

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores, así mismo en el actual periodo.

#### 3.2.1 UTILIDAD DEL EJERCICIO

Refleja el resultado positivo que ha obtenido la empresa en el actual ejercicio económico.

<b>SE DEBITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por la distribución de las utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales (utilidad para los trabajadores, impuesto a la renta, etc.).</li><li>✘ Por la determinación de las reservas.</li><li>✘ Por la determinación de dividendos a los socios o accionistas.</li></ul>	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<b>SE ACREDITA</b> <ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.</li></ul>	



## 4. GASTOS

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

### 4.1 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son los gastos ocasionados por la empresa y que están vinculados directamente con la gestión administrativa.

#### 4.1.1 SUELDOS

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

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.</li></ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por ajustes realizados.</li><li>✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>	

#### 4.1.2 APOORTE PATRONAL AL IESS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte patronal al IESS, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora la empresa.</li></ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por ajustes realizados.</li><li>✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>	

### 4.1.3 PROVISIONES SOCIALES

Esta cuenta registra la retribución extraordinaria de un mes de salario adicional o proporcional al tiempo laboral, que otorga la Institución por una sola vez a todos sus trabajadores del ámbito operativo, el cual debe ser cancelado en el mes de diciembre.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
✘ Se debita con el asiento de diario correspondiente al pago y/o la acumulación de los gastos salariales por concepto de pago.	
<b>SE ACREDITA:</b>	
✘ Se acredita cuando se aplican ajustes contables.	

#### 4.1.3.1 FONDOS DE RESERVA

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
✘ Esta cuenta se debita con el asiento de diario correspondiente al pago y/o la acumulación de los gastos salariales por concepto de pago	
<b>SE ACREDITA:</b>	
✘ Esta cuenta se acredita solamente cuando se aplican ajustes contables	

#### 4.1.3.2 DÉCIMO TERCERO

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
✘ Esta cuenta se debita con el asiento de diario correspondiente al pago y/o la acumulación de los gastos salariales por concepto de pago	
<b>SE ACREDITA:</b>	
✘ Esta cuenta se acredita solamente cuando se aplican ajustes contables	

#### 4.1.3.3 DÉCIMO CUARTO

<b>SE DEBITA</b> ✘ Esta cuenta se debita con el asiento de diario correspondiente al pago y/o la acumulación de los gastos salariales por concepto de pago	<b>SALDO DEUDOR</b>
<b>SE ACREDITA:</b> ✘ Esta cuenta se acredita solamente cuando se aplican ajustes contables	

#### 4.1.3.4 VACACIONES

<b>SE DEBITA</b> ✘ Esta cuenta se debita con el asiento de diario correspondiente al pago y/o la acumulación de los gastos salariales por concepto de pago	<b>SALDO DEUDOR</b>
<b>SE ACREDITA:</b> ✘ Esta cuenta se acredita solamente cuando se aplican ajustes contables	

#### 4.1.4 SERVICIOS BÁSICOS

##### 4.1.4.1 Agua Potable

Registra el valor de los gastos pagados o causados por consumo de agua potable, utilizados en el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>SE DEBITA</b> ✘ Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos (agua potable, luz eléctrica o teléfono).	<b>SALDO DEUDOR</b>
<b>SE ACREDITA</b> ✘ Por ajustes realizados. ✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.	

#### 4.1.5 SUMINISTROS 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.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por el valor pagado o causado por concepto de suministros de oficina.</li></ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por ajustes realizados.</li><li>✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li></ul>	

#### 4.1.6 CUENTAS INCOBRABLES

Registra el valor calculado por concepto de incobrables de las deudas pendientes de cobro.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por el valor calculado como incobrable según el método aplicado.</li></ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por ajustes realizados.</li><li>✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto</li></ul>	

#### 4.1.7 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de desgaste del bien durante su vida útil.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor residual causado por el desgaste del bien.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>	

#### 4.1.8 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de desgaste del bien durante su vida útil.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor residual causado por el desgaste del bien.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>	

#### 4.1.9 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de desgaste del bien durante su vida útil.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor residual causado por el desgaste del bien.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>	

#### 4.1.10 GASTOS GENERALES

Registra el valor de los gastos pagados por concepto pagos varios que no se incluyen dentro de los servicios básicos, por lo general son pequeños gastos.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el valor pagado o causado por concepto de servicios generales.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por ajustes realizados.</li> <li>✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.</li> </ul>	

## 4.2 GASTOS FINANCIEROS

### 4.2.1 SERVICIOS BANCARIOS

Aquellos en los que incurre un sujeto económico para la obtención, uso o devolución de capitales financieros puestos a su disposición por terceras personas.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por los gastos por comisiones cuando se devengan.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el saldo acumulado al efectuarse el cierre de las cuentas de resultado al final del ejercicio.</li> </ul>	

## 4.3 COSTOS DE MERCADERIAS VENDIDAS

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

### 4.3.1 COSTO DE VENTAS

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

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<p>En el sistema de inventario permanente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por la salida de mercaderías al precio de costo.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<p>En el sistema de inventario permanente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes, al precio de costo.</li> </ul>	

### 4.3.2 COMPRAS

Registra la adquisición de artículos para la venta a los diferentes proveedores.

<b>SE DEBITA</b>	<b>SALDO DEUDOR</b>
<p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Por las adquisiciones de mercaderías</li> <li>✘ Al final del ejercicio económico por el valor del transporte en compras, incrementando el valor de las compras.</li> </ul>	
<b>SE ACREDITA</b>	
<p>En el sistema de cuenta múltiple:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✘ Al final del ejercicio económico para cerrar los valores de las devoluciones y descuentos en compras y determinar las compras netas.</li> <li>✘ Al final del ejercicio económico para cerrar el valor de las compras netas.</li> </ul>	

## 5. INGRESOS

Los ingresos representan beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico.

### 5.1 INGRESOS OPERACIONALES

Son los valores recibidos y/o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

### 5.1.1 VENTAS

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de ventas de mercaderías que posee la empresa para comercializarlas.

<b>SE DEBITA</b> ✘ Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes. ✘ Al final del ejercicio por el cierre de las cuentas de ingreso.	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<b>SE ACREDITA</b> ✘ Por la venta de mercaderías, al contado o a crédito.	

### 5.1.2 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

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

<b>SE DEBITA</b> ✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso con crédito a la cuenta Pérdidas y ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<b>SE ACREDITA</b> ✘ Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.	

## 5.2 INGRESOS NO OPERACIONALES

### 5.2.1 INTERESES GANADOS

Registra los ingresos recibidos o causados por concepto de intereses ganados.

<b>SE DEBITA</b> ✘ Por ajustes realizados. ✘ Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	<b>SALDO ACREEDOR</b>
<b>SE ACREDITA</b> ✘ Por el valor de las comisiones recibidas o causadas a favor de la empresa.	



## 6. CUENTAS TRANSITORIAS

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

### 6.1 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio para el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y registrar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

<p style="text-align: center;"><b>SE DEBITA</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por el cierre de las cuentas de gasto.</li><li>✘ Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos).</li></ul>	<b>SALDO NULO</b>
<p style="text-align: center;"><b>SE ACREDITA</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>✘ Por el cierre de las cuentas de ingreso.</li><li>✘ Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos).</li></ul>	

## **MEMORANDUM DE OPERACIONES.**

El Almacén de Repuestos O C P cuenta con las siguientes operaciones durante el periodo de mayo del 2014:

**Mayo.- 01.-** Se vende mercaderías al contado a Lissette Torres s/f N° 003-001-9117, persona natural no obligada a llevar contabilidad por \$ 10.71, más 12% IVA.

**Mayo.- 02.-** Se compra mercaderías a Importadora s/f 001-001-18200 por \$ 635.46 más IVA, nos realizan la retención del 1% y nos cancelan en efectivo.

**Mayo.- 02.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9118, 003-001-9119 y 003-001- 9120 por el valor de \$ 178.57 más IVA nos cancelan en efectivo (anexo 1.1).

**Mayo.- 02.-** Se vende mercaderías a Imelda de Jaramillo s/f 003-001-9121 por el valor de \$ 16.07 más IVA, nos realizan la retención del 1% y 30% de IVA y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 03.-** Se compra mercaderías a Ecuapecas S.A. s/f 001-001-19419 por \$ 1914.27 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N°. 1035

**Mayo. 03.-** Se cancela al IESS el valor de \$ 110.15 de aportaciones correspondiente al mes de abril, se cancela en efectivo.

**Mayo.- 03.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9122 y 003-001-9123 por el valor de \$ 50.89 más IVA, nos cancelan en efectivo (anexo 1.2).

**Mayo.- 04.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9124 por el valor de \$ 84.82 más IVA, nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 05.-** Se compra mercaderías a Tedasa s/f 025-002-3190 por \$ 1086.78 más IVA; se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N°. 1037

**Mayo.- 05.-** Se vende mercaderías a s/f 003-001-9125, 003-001-9126, 003-001-9127, 003-001-9128, 003-001-9129, 003-001-9131 y 003-001-9134 por el valor de \$ 287.50 más IVA, nos cancelan en efectivo (anexo 1.3).

**Mayo.- 05.-** Se vende mercaderías a Fernando Cueva Flores s/f 003-001-9130 por el valor de \$ 568.74 más IVA, nos cancelan el 50% en efectivo y la diferencia en crédito personal.

**Mayo.- 05.-** Se vende mercaderías a Ángel Sánchez s/f 003-001-9133 por el valor de \$ 196.42 más IVA, a crédito personal.

**Mayo.- 05.-** Se vende mercaderías a Franz Cueva s/f 003-001-9135 por el valor de \$ 357.16 más IVA, nos cancelan en efectivo.

**Mayo.- 05.-** Se vende mercaderías a Líder Puguarí s/f 003-001-9136 por el valor de \$ 137.50 más IVA, nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 05.-** Se compra mercaderías a Cialbar s/f 001-001-177253 por \$ 845.35 más IVA y \$ 7.00 con 0% IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1038

**Mayo. 06.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9137 y 001-001-9138 por el valor de 302.23 más IVA, nos cancelan en efectivo (anexo 1.4).

**Mayo. 06.-** Se compra mercaderías a Ferretería Espinoza s/f 004-001-86686 por \$ 2093.33 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1039

**Mayo.- 06.-** Se vende mercaderías a Cooperativa Loja s/f 003-001-9140 por el valor de \$ 92.86 más IVA, nos realizan la retención del 1% renta y 30% IVA y nos cancelan en efectivo.

**Mayo.- 06.-** Se vende mercaderías a s/f 003-001- 9142, 003-001-9144, 003-001-9146 y 003-001-9147 por el valor de \$ 1737.50 más IVA, nos cancelan en efectivo (anexo 1.5).

**Mayo. 06.-** Se compra mercaderías a Secohi s/f 003-001-42744 por \$ 1216.87 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1041

**Mayo. 06.-** Se compra mercaderías Secohi s/f 003-001-42730 por \$ 1345.04 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque. N° 1042

**Mayo. 06.-** Se compra mercaderías a Secohi s/f 003-001-42740 por \$ 2830.04 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1043

**Mayo.- 07.-** Se vende mercaderías a s/f 003-001-9148 y 003-001-9149 por el valor de \$ 99.10 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.6).

**Mayo.- 07.-** Se vende mercaderías a Johnny Romero s/f 003-001-9150 por el valor de \$ 76.77 más IVA, nos realizan la retención del 1% y nos cancelan en efectivo.

**Mayo.- 07.-** Se vende mercaderías a s/f 003-001-9151 y 003-001-9152 por el valor de \$ 206.23 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.7).

**Mayo. 07.-** Se compra mercaderías a Ferretería Espinosa s/f 004-001-86709 por \$ 1421.92 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1044

**Mayo. 07.-** Se compra mercaderías a Romero Hermanos s/f 002-001-1035 por \$ 144.64 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1045

**Mayo. 07.-** Se cancela por servicio de agua potable en efectivo el valor de \$ 101.57 dólares.

**Mayo. 07.-** Se compra mercaderías a Lubricadora La Esmeralda s/f 001-001-53982 por \$ 896.25 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1046

**Mayo. 07.-** Se compra mercaderías a Comercial Cisneros s/f 005-001-12040 por \$ 646.43 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo

**Mayo. 08.-** Se compra mercaderías a Comercial Cisneros s/f 005-001-149694 por \$ 603.57 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo. 08.-** Se compra mercaderías a Importadora José Rodas s/f 001-001-36543 por \$ 622.25 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo.- 08.-** Se vende mercaderías a s/f 003-001-9153, 003-001-9154, 003-001-9155, 003-001-9156, 003-001-9157 y 003-001-9158 por el valor de \$ 300.90 más IVA, nos cancelan en efectivo (anexo 1.8).

**Mayo. 08.-** Se compra mercaderías a Impedí s/f 007-001-8790 por \$ 896.85 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1048

**Mayo. 08.-** Se compra mercaderías a Pradi s/f 008-001-1702 por \$ 755.13 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1049

**Mayo.- 09.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9159, 003-001-9160, 003-001-9161, 003-001-9162 y 003-001-9163 por el valor de \$ 350.91 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.9).

**Mayo.- 10.-** Se vende mercaderías s/f 03-001-9165, 003-001-9166 y 003-001-9167 por el valor de \$ 417.85 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.10).

**Mayo. 10.-** Se compra mercaderías a Importadora José Rodas s/f 001-001-36568 por \$ 445.92 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo. 11.-** Se cancela Pixeles por elaboración de facturas s/f 001-001-16514 por \$ 55.00 sin IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo. 12.-** Se compra mercaderías a Centro Diesel s/f 001-001-97081 por \$ 313.15 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo.- 12.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9168, 003-001-9170, 003-001-9172, 003-001-9173, 003-001-9174, 003-001-9175, 003-001-9176 y 003-001-9177 por el valor de \$ 1066.51 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.11).

**Mayo.- 12.-** Se vende mercaderías a Darwin Chiriboga s/f 003-001-9171 por el valor de \$ 2571.44 más IVA, y nos cancelan el 50% en efectivo y la diferencia a crédito personal.

**Mayo.- 12.-** Se vende mercaderías a Jorge Erazo s/f 003-001-9178 por el valor de \$ 1112.50 más IVA, y nos cancelan a crédito personal.

**Mayo. 12.-** Se compra mercaderías a Centro Diesel s/f 001-001-97082 por \$ 240.26 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo.- 12.-** Se vende mercaderías a Jorge Erazo s/f 003-001-9179 por el valor de \$ 915.19 más IVA, y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 12.-** Nos cancela en efectivo la Sra. Lizbeth Torres la deuda pendiente por el valor de \$ 125.00.

**Mayo. 13.-** Se compra mercaderías a Secohi s/f 003-001-42810 por \$ 499.09 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo.- 13.-** Se vende mercaderías a Iván Ludeña s/f 003-001-9180 por el valor de \$ 148.20 más IVA, y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 13.-** Nos cancela en efectivo el Sr. Fernando Celi la deuda pendiente por el valor de \$ 345.00.

**Mayo.- 13.-** Se vende mercaderías a Glasvit Vidrio s/f 003-001-9183 por el valor de \$ 550.00 más IVA, nos realizan la retención del 1% y nos cancelan a crédito personal.

**Mayo.- 13.-** Se vende mercaderías a Shobany Feijoo s/f 003-001-9184 por el valor de \$ 189.25 más IVA, nos realizan la retención del 1% y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 13.-** Se cancela con cheque a Tedasa la deuda pendiente por el valor de \$ 1450.00.

**Mayo. 13.-** Se compra mercaderías a Inverneg S.A. s/f 004-001-116693 por \$ 160.45 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo.- 13.-** Se vende mercaderías a Cooperativa de Transporte Sur Oriente s/f 003-001-9185 por el valor de \$ 21.43 más IVA, nos realizan la retención del 1% y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 13.-** Se compra mercaderías a Lizbeth Mora s/f 001-001-3190 por \$ 283.93 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo.- 13.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9186 y 003-001-9187 por el valor de \$ 84.82 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.12).

**Mayo. 14.-** Se compra mercaderías a Daysi Peralta s/f 001-001-124 por \$ 57.14 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo. 14.-** Se compra mercaderías a Impedí s/f 007-001-8811 por \$ 189.00 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1050



**Mayo. 14.-** Se compra mercaderías Inverneg S.A. s/f 001-001-116757 por \$ 186.23 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo.- 14.-** Se vende mercaderías a Gonzalo Guarnizo s/f 003-001-9188 por el valor de \$ 62.50 más IVA, y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 14.-** Se cancela en efectivo a Impedí la deuda pendiente por el valor de \$ 548.50.

**Mayo. 14.-** Se compra mercaderías a L Henríquez s/f 001-001-167947 por \$ 300.22 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1051

**Mayo. 14.-** Se compra mercaderías a Garner Espinosa s/f 003-001-18213 por \$ 399.20 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1052

**Mayo. 15.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9189, 003-001-9190, 003-001-9191, 003-001-9192 y 003-001-9193 por el valor de \$ 119.64 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.13).

**Mayo. 15.-** Se deposita en la cuenta corriente el valor el de \$ 2345.00 en efectivo.

**Mayo. 16.-** Se compra mercaderías a Distribuidora Sánchez s/f 002-001-24105 por \$ 215.14 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo. 16.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9198, 003-001-9199 y 003-001-9201 por el valor de \$ 34.37 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.14).

**Mayo. 18.-** Se vende mercaderías a Manuel Rivas s/f 003-001-9202 por el valor de \$ 107.14 más IVA, y nos cancelan con cheque.

**Mayo. 18.-** Se cancela en efectivo a Ferretería Espinosa la deuda pendiente por el valor de \$ 345.85.

**Mayo. 19.-** Se vende mercaderías a Cooperativa Loja s/f 003-001-9203 por el valor de \$ 4.46 más IVA, nos realizan la retención 1% renta y 30% IVA y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 19.-** Se compra mercaderías a Ferretería Espinosa s/f 004-002-7752 por \$ 62.80 más IVA, nos realizan la retención se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo. 19.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9204. 003-001-9205 y 003-001-9206 por el valor de \$ 409.81 más IVA, y nos cancelan con cheque (anexo 1.15).

**Mayo. 19.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9207, 003-001-9208 y 003-001-9209 por el valor de \$ 693.70 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.16).

**Mayo. 20.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9212 y 003-001-9213 por el valor de \$ 885.54 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.17).

**Mayo. 20.-** Se vende mercaderías a Importadora Equipment Cía. Ltda s/f 003-001-9214 por el valor de \$ 21.43 más IVA, nos realizan la retención del 1% y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 20.-** Se deposita en la cuenta corriente el valor el de \$ 3867.50 en efectivo.

**Mayo. 20.-** Se cancela el valor de 145.75 de retención en la fuente por pagar y 82.45 por IVA por pagar correspondiente al mes de abril, mediante débito bancario.

**Mayo. 20.-** Se vende mercaderías a Cooperativa Loja s/f 003-001-9215 por el valor de \$ 80.36 más IVA, nos realizan la retención del 1% y 30% IVA y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 20.-** Se vende mercaderías a Cooperativa Loja s/f 003-001-9216 por el valor de \$ 753.58 más IVA, nos realizan la retención del 1% y 30% IVA y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 20.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9217, 003-001-9218, 003-001-9219, 003-001-9220 y 003-001-9221 por el valor de \$ 444.65 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.18).

**Mayo. 21.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9222, 003-001-9224, 003-001-9226 y 003-001-9227 por el valor de \$ 693.75 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.19).

**Mayo. 21.-** Se cancela con cheque a Inverneg S.A. la deuda pendiente por el valor de \$ 748.80.

**Mayo. 21.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9225 por el valor de \$ 928.56 más IVA, y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 21.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9228 y 003-001- 9230 por el valor de \$ 816.24 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.20).

**Mayo. 21.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9229, 003-001-9231, 003-001-9232 y 003-001-9233 por el valor de \$ 982.14 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.21).

**Mayo 22.-** Se cancela el IVA pendiente del mes de abril

**Mayo. 22.-**Se compra mercaderías a Centro Diesel s/f 001-001-97146 por \$ 62.68 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo. 22.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9234, 03-001-9236, 003-001-9238 y 003-001-9239 por el valor de \$ 306.25 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.22).

**Mayo. 22.-**Se compra mercaderías a Autopecass Cía. Ltda. s/f 001-001-37565 por \$ 1620.53 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1053

**Mayo. 22.-** Se vende mercaderías al Sr. Manuel Rivas s/f 003-001-9237 por el valor de \$ 1138.39 más IVA, y nos cancelan el 50% en efectivo y la diferencia a crédito personal.

**Mayo. 22.-** Se compra mercaderías a Centro Diesel s/f 001-001-97145 por \$ 1475.36 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque.

**Mayo. 22.-** Se vende mercaderías al Sr. Jorge Erazo s/f 003-001-9240 por el valor de \$ 1428,55 más IVA, y nos cancelan el 70% en efectivo y la diferencia a crédito personal.

**Mayo. 23.-** Se compra mercaderías a Eucuapecas S.A. s/f 001-001-19336 por \$ 283.34 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela con cheque N° 1054

**Mayo. 23.-** Se vende mercaderías a Cooperativa Loja s/f 001-001-9241 por el valor de 32.13 más IVA, nos realizan la retención del 1% y 30% de IVA y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 23.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9242 y 003-001-9244 por el valor de \$ 28.57 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.23).

**Mayo. 24.-** Se vende mercaderías a Centro Formación Centinela del Sur s/f 001-001-9246 por el valor de 42.85 más IVA, nos realizan la retención del 1% y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 24.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9247 por el valor de \$ 69.64 más IVA, y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 26.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9248, 003-001-9249, 003-001-9250 y 003-001-9251 por el valor de \$ 94.63 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.24).

**Mayo. 27.-** Se compra mercaderías a Tedasa s/f 025-002-3358 por \$ 394.91 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela a crédito personal.

**Mayo. 27.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9252 por el valor de \$ 152.66 más IVA, y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 27.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9257 por el valor de \$ 1504.45 más IVA, y nos cancelan con cheque.

**Mayo. 27.-** Se vende mercaderías a Cooperativa de Transporte Loja s/f 001-001-9253 por el valor de 56.24 más IVA, nos realizan la retención del 1% y 30% IVA y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 27.-** Se vende mercaderías a Cooperativa Loja s/f 001-001-9255 por el valor de 25.00 más IVA, nos realizan la retención del 1% y 30% IVA y nos cancelan en efectivo.

**Mayo. 28.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9256, 003-001-9258, 003-001-9259 y 003-001-9260 por el valor de 459.82 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.25).

**Mayo. 28.-** Se cancela a Auto tapicería Amay s/f 001-001-448 por \$ 89.29 más IVA, se realiza retención del 1% y se cancela en efectivo.

**Mayo. 29.-** Se vende mercaderías s/f 001-001-9261, 003-001-9262 y 003-001-9263 por el valor de 82.15 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.26).

**Mayo. 29.-** Se deposita en la cuenta corriente el valor el de \$ 5480.00 en efectivo.

**Mayo. 30.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9265 por el valor de 665.18 más IVA, y nos cancelan con cheque.

**Mayo. 30.-** Se vende mercaderías s/f 003-001-9264, 003-001-9266, 003-001-9267 y 003-01-9268 por el valor de 334.82 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.27).

**Mayo. 31.-** Se vende mercaderías s/f 001-001-9271, 003-001-9269, 003-001-9141 y 003-001-9145 por el valor de 429.45 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.28).

**Mayo. 31.-** Se vende mercaderías s/f 001-001-9272, 003-001-9273 y 003-001-9274 por el valor de 161.59 más IVA, y nos cancelan en efectivo (anexo 1.29).

**Mayo. 31.-** Se cancela con cheques, el sueldo al personal, según la siguiente información:

Sueldo	\$ 512.35
--------	-----------

Se realiza el siguiente descuento:

Aporte Individual al IESS	9.35%
---------------------------	-------

Se registra la provisión del aporte patronal 12.15% del sueldo y provisiones sociales.

**Mayo. 31.-** El banco acredita a la Cta. Cte. \$ 75.00 por concepto de intereses ganados, nos realizan la retención en la fuente del impuesto a la renta 2%.

**Mayo. 31.-**El banco debita de la Cta. Cte. \$ 0.90 por concepto de débitos realizados por pagos al SRI y IESS.

**Mayo. 31.-**Se registra la liquidación del IVA del presente mes.

Se realiza los siguientes ajustes:

**Mayo. 31.-** Se registra la provisión de cuentas incobrables del 1%.

**Mayo. 31.-** Se registra el consumo de los suministros de oficina el 10% mensual.

**Mayo. 31.-** Se registra la depreciación mensual de activos fijos por el mes de mayo, para lo cual se aplica el método de línea recta.

**Mayo. 31.-** Se realizan los asientos de regulación de la cuenta mercaderías. El inventario final de mercaderías es \$ 88.729,82 dólares.

**Mayo. 31.-** Se registra los asientos de cierre de la cuentas de ingreso y gastos.

**Se presenta:**

- ❖ Diario General.
- ❖ Mayor General.
- ❖ Balance de Comprobación.
- ❖ Hoja de trabajo.
- ❖ Estado de Resultados.
- ❖ Estado de Situación Financiera.
- ❖ Estado de Flujo del Efectivo.



ALMACÉN DE REPUESTOS O C P						
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN						
INVENTARIO INICIAL						
LOJA, AL 01 DE MAYO DEL 2014						
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS						
N°	CODIGO	CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL
	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>			
	<b>1.1</b>		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>1</b>	<b>1.1.1</b>		<b>Caja</b>			<b>4600,00</b>
		150	monedas	0,05	7,50	
		200	monedas	0,10	20,00	
		180	monedas	0,25	45,00	
		95	monedas	0,50	47,50	
		100	monedas	1,00	100,00	
		120	billetes	1,00	120,00	
		80	billetes	5,00	400,00	
		80	billetes	10,00	800,00	
		88	billetes	20,00	1760,00	
		10	billetes	50,00	500,00	
		8	billetes	100,00	800,00	
<b>2</b>	<b>1.1.2</b>		<b>Bancos</b>			<b>26546,50</b>
		1	Banco de Loja Cta.Cte. 2900315916		26546,50	
<b>3</b>	<b>1.1.3</b>		<b>Cuentas por Cobrar</b>			<b>1314,60</b>
		1	Fernando Cueva	345,00	345,00	
		1	Jorge Erazo	844,60	844,60	
		1	Lizzeth Torres	125,00	125,00	
<b>4</b>	<b>1.1.5</b>		<b>Mercaderias</b>			<b>82268,71</b>
		180	Abrazadera cruceta	3,90	702,00	
		37	Bomba de agua MWM 4 10*6	99,00	3663,00	
		78	Botella aceleración 8mm OM366/400	27,00	2106,00	
		45	Botella Freno maquina OM366LA/400	44,92	2021,40	
		65	Botella Freno motor 366LA/400	33,86	2200,90	
		150	Canatilla base palancio cambio B.WW990	3,00	450,00	
		70	Castro 90 galon	13,00	910,00	
		87	Castrol 140 caneca	65,60	5707,20	
		90	Castrol 140 galon	14,50	1305,00	
		97	Cono seguridad caucho 36" CH	14,25	1382,25	
		500	Cinta led 24 azul 500	2,70	1350,00	
		20	CIS-016 ISUZU ESR/FTR/	159,00	3180,00	
		30	Eje rueda Of 162001721	150,00	4500,00	
		84	Empaque carter Om352/366	3,90	327,60	
		40	Extintor Incendio RHINO	7,75	310,00	
		90	Filtros S002	53,57	4821,30	
		150	Filtro de diesel	3,57	535,50	
		35	Filtro secador	23,28	814,80	
		80	Grasa freno lectrico Vercol	24,00	1920,00	
		55	Juego de medias luna cigu MWM	24,00	1320,00	
		5	Kit caja satelite 1318/1620 29mm	243,00	1215,00	
			<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>2516,30</b>	<b>40741,95</b>	<b>114729,81</b>

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P****OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN****INVENTARIO INICIAL****LOJA, AL 01 DE MAYO DEL 2014****EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>N°</b>	<b>CODIGO</b>	<b>CANT.</b>	<b>DETALLE</b>	<b>V. UNITARIO</b>	<b>V. PARCIAL</b>	<b>V. TOTAL</b>
			<b>VIENEN</b>	<b>2516,30</b>	<b>40741,95</b>	<b>114729,81</b>
		18	Kit severo embra.	40,00	720,00	
		20	Llantas Kumho 245/70R19.5	301,00	6020,00	
		10	Motor aire forzado 350MM 24V	57,60	576,00	
		10	Mufle de escape 366A/LA	265,00	2650,00	
		85	Oil	5,60	476,00	
		80	Perno cabezal	5,00	400,00	
		10	Piñón Sincronizador 5ta y 6ta g.60 mb	99,00	990,00	
		45	Relay Luces 24V 5P	2,75	123,75	
		50	Reten Caja	20,00	1000,00	
		80	S3 55 FE Full Equipo	95,54	7643,20	
		75	S3 24 FE Full Equipo	103,57	7767,75	
		60	S3 NS 40 FE F Full Equipo	78,57	4714,20	
		60	Termostato 71* con valvula	8,25	495,00	
		45	Trompo retro/neutro G. 60 Mb	48,00	2160,00	
		10	Turbo om ver Equival	499,00	4990,00	
		23	Valvulas cabezotes co mpresor	34,82	800,86	
<b>5</b>	<b>1.1.6</b>		<b>Inventario de Suministro de Oficina</b>			<b>92,30</b>
		8	Archivadores	4,50	36,00	
		1	Caja de lapiceros bic	4,80	4,80	
		1	Caja de clips	1,50	1,50	
		1	Caja de grapas	3,50	3,50	
		2	Grapadora	6,00	12,00	
		2	Perforadora	6,00	12,00	
		5	Resma de papel bond	4,50	22,50	
	<b>1.2</b>		<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
<b>6</b>	<b>1.2.1</b>		<b>Muebles y Enseres</b>			<b>1923,00</b>
		1	Escalera metalica	60,00	60,00	
		2	Estantes de 4 pisos	250,00	500,00	
		1	Escritorio	180,00	180,00	
		1	Mostrador 2.5 x 1 x 60	500,00	500,00	
		4	Sillas plasticas	4,00	16,00	
		2	Sillas giratorias	56,00	112,00	
		3	Vitrinas de vidrio 0.5 x 1.6	185,00	555,00	
<b>7</b>	<b>1.2.3</b>		<b>Equipo de Oficina</b>			<b>335,00</b>
		3	Calculadoras marca casio 350ms	10,00	30,00	
		1	Fax	95,00	95,00	
		1	Sumadora Electrica	80,00	80,00	
		2	Teléfono Inalambrico marca Sony	65,00	130,00	
<b>8</b>	<b>1.2.5</b>		<b>Equipo de Computación</b>			<b>910,00</b>
		1	Computadora marca Samsung	780,00	780,00	
		1	Impresora marca Epson	130,00	130,00	
			<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>117990,11</b>
			<b>SUMAN Y PASAN</b>	<b>2425,80</b>	<b>3260,30</b>	<b>117990,11</b>

**ALMACEN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**LOJA AL 01 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

N°	CÓD.	CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. PARCIAL	V. TOTAL
			<b>VIENEN</b>	<b>3110,35</b>	<b>29647,10</b>	<b>117990,11</b>
	<b>2</b>		<b>PASIVO</b>			
	<b>2.1</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>9</b>	<b>2.1.1</b>		<b>Aporte individual IESS por pagar</b>			<b>47,90</b>
		1	APORTE INDIVIDIEES POR PAGAR MES DE ABRIL		47,90	
<b>10</b>	<b>2.1.2</b>		<b>Aporte patronal IESS por pagar</b>			<b>62,25</b>
		1	APORTE PATRONAL IEES POR PAGAR MES DE ABRIL		62,25	
	<b>2.1.3</b>		<b>Provisiones sociales por pagar</b>			
<b>11</b>	<b>2.1.3.2</b>		<b>Décimo tercero por pagar</b>			<b>42,70</b>
		1	DÉCIMO TERCERO POR PAGAR MES ABRIL		42,70	
<b>12</b>	<b>2.1.3.3</b>		<b>Décimo cuarto por pagar</b>			<b>28,33</b>
		1	DÉCIMO CUARTO POR PAGAR MES ABRIL		28,33	
<b>13</b>	<b>2.1.3.4</b>		<b>Vacaciones por pagar</b>			<b>21,35</b>
		1	VACACIONES POR PAGAR MES ABRIL		21,35	
<b>14</b>	<b>2.1.4</b>		<b>Proveedores</b>			<b>3879,50</b>
		1	FERRETERIA ESPINOZA	345,85	345,85	
		1	IMPEDI	548,50	548,50	
		1	INVERNEG S.A	748,80	748,80	
		1	LITENIQUES	786,35	786,35	
		1	TEDASA	1450,00	1450,00	
<b>15</b>	<b>2.1.6</b>		<b>Retención fuente por pagar</b>			<b>145,75</b>
		1	RET ENCIÓN FUENTE POR PAGAR 1% MES ABRIL		145,75	
<b>16</b>	<b>2.1.7</b>		<b>Iva por pagar</b>			<b>82,45</b>
		1	IVA POR PAGAR MES DE ABRIL		82,45	
			<b>TOTAL PASIVOS</b>			<b>4310,23</b>
	<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>			
	<b>3,1</b>		<b>CAPITAL</b>			
<b>17</b>	<b>3.1.1</b>		<b>Capital Social</b>			
		1	Su cuenta capital	113679,88	113679,88	
			<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>113679,88</b>
			<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>117990,11</b>

Al 01 de Mayo de 2014

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

<b>ALMACÉN DE REPUESTOS O C P</b>			
<b>OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION INICIAL</b>			
<b>LOJA AL 01 DE MAYO DEL 2014</b>			
<b>EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS</b>			
1	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	Caja	4600,00	
1.1.2	Bancos	26546,50	
1.1.3	Cuentas por cobrar	1314,60	
1.1.5	Mercaderías	82268,71	
1.1.6	Inventario de Suministro de Oficina	92,30	114822,11
1.2	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		
1.2.1	Muebles y enseres	1923,00	
1.2.3	Equipo de Oficina	335,00	
1.2.5	Equipo de Computación	910,00	3168,00
			<b>117990,11</b>
2	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	Aporte Individual IESS por pagar	47,90	
2.1.2	Aporte Patronal IESS por pagar	62,25	
2.1.3	Provisiones sociales por pagar		
2.1.3.2	Décimo tercero por pagar	42,70	
2.1.3.3	Décimo cuarto por pagar	28,33	
2.1.3.4	Vacaciones por pagar	21,35	
2.1.4	Proveedores	3879,50	
2.1.6	Retención fuente por pagar	145,75	
2.1.7	Iva por pagar	82,45	4310,23
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4310,23</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	<b>CAPITAL</b>		
3.1.1	Capital Social	113679,88	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>113679,88</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>117990,11</b>
			Al 01 de Mayo de 2014
	_____ <b>GERENTE</b>		_____ <b>CONTADOR</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 1
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Mayo. 01	1.1.1	Caja		4600,00	
	1.1.2	Bancos		26546,50	
	1.1.3	Cuentas por cobrar		1314,60	
	1.1.5	Mercaderías		82268,71	
	1.1.6	Inventario de suministros de oficina		92,30	
	1.2.1	Muebles y enseres		1923,00	
	1.2.3	Equipo de oficina		335,00	
	1.2.5	Equipo de computación		910,00	
	2.1.1	Aport Ind. less por pagar			47,90
	2.1.2	Aporte Patron. IESS por pagar			62,25
	2.1.3.2	Décimo Tercero por pagar			42,70
	2.1.3.3	Décimo Cuarto por pagar			28,33
	2.1.3.4	Vacaciones por pagar			21,35
	2.1.4	Proveedores			3879,50
	2.1.6	Retenc. fuente x pagar			145,75
	2.1.7	Iva por pagar			82,45
	3.1.1	Capital Social			113679,88
		v/r. estado de situación inicial			
		2			
Mayo. 01	1.1.1	Caja		12,00	
	5.1.1	Ventas			10,71
	2.1.5	Iva en Ventas			1,29
		v/r. compra mercaderías al contado.			
		3			
Mayo. 02	1.1.7	Compras		635,46	
	1.1.7	Iva en Compras		76,26	
	1.1.1	Caja			705,36
	2.1.6	Retención fuente x pagar			6,35
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	6,35		
		v/r compra de mercaderías al contado			
Mayo. 02		4			
	1.1.1	Caja		200,00	
	5.1.1	Ventas			178,57
	2.1.5	Iva en Ventas			21,43
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 02		5			
	1.1.1	Caja		17,26	
	1.1.8	Anticipo Iva Retenido		0,58	
	1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	0,58		
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		0,16	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,16		
	5.1.1	Ventas			16,07
	2.1.5	Iva en Ventas			1,93
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>118931,82</b>	<b>118931,82</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 2
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y MIENEN</b>		<b>118931,82</b>	<b>118931,82</b>
		6			
Mayo.03	4.3.2	Compras		1914,27	
	1.1.7	Iva en Compras		229,71	
	1.1.2	Bancos			2124,84
	2.1.6	Retención fuente x pagar			19,14
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	19,1427		
Mayo .03		7			
	2.1.1	Aport Ind. less por pagar		47,90	
	2.1.2	Aport Patr. IESS por pagar		62,25	
	1.1.1	Caja			110,15
		v/r. Cancelacion iess de abril 2014			
Mayo.03		8			
	1.1.1	Caja		57,00	
	5.1.1	Ventas			50,89
	2.1.5	Iva en Ventas			6,11
		v/r. Vende mercaderias al contado.			
		9			
Mayo.04	1.1.1	Caja		95,00	
	5.1.1	Ventas			84,82
	2.1.5	Iva en Ventas			10,18
		v/r. Vende mercaderias al contado.			
Mayo.05		10			
	4.3.2	Compras		1086,78	
	1.1.7	Iva en Compras		130,41	
	1.1.2	Bancos			1206,33
	2.1.6	Retención fuente x pagar			10,87
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	10,8678		
		v/r. compra mercaderias al cheque.			
Mayo.05		11			
	1.1.1	Caja		322,00	
	5.1.1	Ventas			287,50
	2.1.5	Iva en Ventas			34,50
		v/r. Vende mercaderias al contado.			
Mayo.05		12			
	1.1.1	Caja		318,50	
	1.1.3	Cuentas por cobrar		318,49	
	5.1.1	Ventas			568,74
	2.1.5	Iva en Ventas			68,25
		v/r. Vende mercaderias al contado.			
Mayo.05		13			
	1.1.3	Cuentas por cobrar		219,99	
	5.1.1	Ventas			196,42
	2.1.5	Iva en Ventas			23,57
		v/r. Vende mercaderias al credito			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>123734,12</b>	<b>123734,12</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 3
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>123734,12</b>	<b>123734,12</b>
Mayo. 05		_____ 14 _____			
	1.1.1	Caja		400,02	
	5.1.1	Ventas			357,16
	2.1.5	Iva en Ventas			42,86
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 05		_____ 15 _____			
	1.1.1	Caja		154,00	
	5.1.1	Ventas			137,50
	2.1.5	Iva en Ventas			16,50
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 05		_____ 16 _____			
	4.3.2	Compras		852,35	
	1.1.7	Iva en Compras		101,44	
	1.1.2	Bancos			945,27
	2.1.6	Retención fuente x pagar			8,52
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	8,5235		
		v/r. compra mercaderías con cheque			
Mayo.06		_____ 17 _____			
	1.1.1	Caja		338,50	
	5.1.1	Ventas			302,23
	2.1.5	Iva en Ventas			36,27
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo.06		_____ 18 _____			
	4.3.2	Compras		2093,33	
	1.1.7	Iva en Compras		251,20	
	1.1.2	Bancos			2323,60
	2.1.6	Retención fuente x pagar			20,93
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	20,9333		
		v/r. compra mercaderías con cheque			
Mayo.06		_____ 19 _____			
	1.1.1	Caja		99,73	
	1.1.8	Anticipo Iva Retenido		3,34	
	1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	3,34296		
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		0,93	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,9286		
	5.1.1	Ventas			92,86
	2.1.5	Iva en Ventas			11,14
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo.06		_____ 20 _____			
	1.1.1	Caja		1946,00	
	5.1.1	Ventas			1737,50
	2.1.5	Iva en Ventas			208,50
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>129974,96</b>	<b>129974,96</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 4
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y MIENEN</b>		<b>129974,96</b>	<b>129974,96</b>
Mayo.06		21			
	4.3.2	Compras		1216,87	
	1.1.7	Iva en Compras		146,02	
	1.1.2	Bancos			1350,73
	2.1.6	Retención fuente x pagar			12,17
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	12,17		
		v/r. compra mercaderias con cheque			
Mayo.06		22			
	4.3.2	Compras		1345,04	
	1.1.7	Iva en Compras		161,40	
	1.1.2	Bancos			1492,99
	2.1.6	Retención fuente x pagar			13,45
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	13,45		
		v/r. compra mercaderias con cheque			
Mayo.06		23			
	4.3.2	Compras		2830,04	
	1.1.7	Iva en Compras		339,60	
	1.1.2	Bancos			3141,34
	2.1.6	Retención fuente x pagar			28,30
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	28,30		
		v/r. compra mercaderias con cheque			
		24			
Mayo. 07	1.1.1	Caja		110,99	
	5.1.1	Ventas			99,10
	2.1.5	Iva en Ventas			11,89
		v/r. Vende mercaderias al contado.			
Mayo. 07		25			
	1.1.1	Caja		85,21	
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		0,77	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,77		
	5.1.1	Ventas			76,77
	2.1.5	Iva en Ventas			9,21
		v/r. Vende mercaderias al contado.			
Mayo. 07		26			
	1.1.1	Caja		230,98	
	5.1.1	Ventas			206,23
	2.1.5	Iva en Ventas			24,75
		v/r. Vende mercaderias al contado.			
Mayo. 07		27			
	4.3.2	Compras		1421,92	
	1.1.7	Iva en Compras		170,63	
	1.1.2	Bancos			1578,33
	2.1.6	Retención fuente x pagar			14,22
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	14,22		
		v/r. compra mercaderias con cheque			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>138034,44</b>	<b>138034,44</b>



ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 5
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>138034,44</b>	<b>138034,44</b>
Mayo. 07		28			
	4.3.2	Compras		144,64	
	1.1.7	Iva en Compras		17,36	
	1.1.2	Bancos			160,55
	2.1.6	Retención fuente x pagar			1,45
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	1,45		
		v/r. compra mercaderías con cheque			
Mayo. 07		29			
	4.1.4	Servicios Basicos		101,57	
	4.1.4.1	Agua Potable	101,57		
	1.1.1	Caja			101,57
		v/r cancelación de ser. Bas. Contado			
Mayo. 07		30			
	4.3.2	Compras		896,25	
	1.1.7	Iva en Compras		107,55	
	1.1.2	Bancos			994,84
	2.1.6	Retención fuente x pagar			8,96
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	8,96		
		p/r compra de mercaderías con cheque			
Mayo. 07		31			
	4.3.2	Compras		646,43	
	1.1.7	Iva en Compras		77,57	
	1.1.1	Caja			717,54
	2.1.6	Retención fuente x pagar			6,46
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	6,46		
		v/r. compra mercaderías en efectivo			
Mayo. 08		32			
	4.3.2	Compras		603,57	
	1.1.7	Iva en Compras		72,43	
	1.1.1	Caja			669,96
	2.1.6	Retención fuente x pagar			6,04
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	6,04		
		v/r. compra mercaderías en efectivo			
Mayo. 08		33			
	4.3.2	Compras		622,25	
	1.1.7	Iva en Compras		74,67	
	1.1.1	Caja			690,70
	2.1.6	Retención fuente x pagar			6,22
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	6,22		
		v/r. compra mercaderías en efectivo			
Mayo. 08		34			
	1.1.1	Caja		337,01	
	5.1.1	Ventas			300,9
	2.1.5	Iva en Ventas			36,11
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>141735,74</b>	<b>141735,74</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 6
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>141735,74</b>	<b>141735,74</b>
Mayo. 08		35			
	4.3.2	Compras		896,85	
	1.1.7	Iva en Compras		107,62	
	1.1.2	Bancos			995,50
	2.1.6	Retención fuente x pagar			8,97
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	8,97		
		v/r. compra mercaderías con cheque			
Mayo. 08		36			
	4.3.2	Compras		755,13	
	1.1.7	Iva en Compras		90,62	
	1.1.2	Bancos			838,19
	2.1.6	Retención fuente x pagar			7,55
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	7,55		
		v/r. compra mercaderías con cheque			
Mayo. 09		37			
	1.1.1	Caja		393,02	
	5.1.1	Ventas			350,91
	2.1.5	Iva en Ventas			42,11
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 10		38			
	1.1.1	Caja		467,99	
	5.1.1	Ventas			417,85
	2.1.5	Iva en Ventas			50,14
		p/r venta de mercaderías			
Mayo. 10		39			
	4.3.2	Compras		445,92	
	1.1.7	Iva en Compras		53,51	
	1.1.1	Caja			494,97
	2.1.6	Retención fuente x pagar			4,46
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	4,46		
		v/r. compra mercaderías al contado.			
Mayo. 11		40			
	4.1.5	Suministros de oficina		55,00	
	1.1.1	Caja			54,45
	2.1.6	Retención fuente x pagar			0,55
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	0,55		
		v/r. compra suministros al contado.			
Mayo. 12		41			
	4.3.2	Compras		313,15	
	1.1.7	Iva en Compras		37,58	
	1.1.1	Caja			347,60
	2.1.6	Retención fuente x pagar			3,13
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	3,13		
		v/r. compra mercaderías al contado.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>145352,13</b>	<b>145352,13</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 7
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y MIENEN</b>		<b>145352,13</b>	<b>145352,13</b>
Mayo. 12		42			
	1.1.1	Caja		1194,49	
	5.1.1	Ventas			1066,51
	2.1.5	Iva en Ventas			127,98
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
		43			
Mayo. 12	1.1.1	Caja		1440,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar		1440,01	
	5.1.1	Ventas			2571,44
	2.1.5	Iva en Ventas			308,57
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 12		44			
	1.1.3	Cuentas por cobrar		1246,00	
	5.1.1	Ventas			1112,50
	2.1.5	Iva en Ventas			133,50
		v/r. Vende mercaderías al credito			
Mayo. 12		45			
	4.3.2	Compras		240,26	
	1.1.7	Iva en Compras		28,83	
	1.1.1	Caja			266,69
	2.1.6	Retención fuente x pagar			2,40
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	2,40		
		v/r. compra mercaderías al contado.			
Mayo. 12		46			
	1.1.1	Caja		1025,01	
	5.1.1	Ventas			915,19
	2.1.5	Iva en Ventas			109,82
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 12		47			
	1.1.1	Caja		125,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar			125,00
		v/r cobro de cuenta pendiente			
Mayo. 13		48			
	4.3.2	Compras		499,09	
	1.1.7	Iva en Compras		59,89	
	1.1.1	Caja			553,99
	2.1.6	Retención fuente x pagar			4,99
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	4,9909		
		v/r. compra mercaderías al contado.			
Mayo. 13		49			
	1.1.1	Caja		165,98	
	5.1.1	Ventas			148,20
	2.1.5	Iva en Ventas			17,78
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>152816,70</b>	<b>152816,70</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 8
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>152816,70</b>	<b>152816,70</b>
Mayo. 13		50			
	1.1.1	Caja		345,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar			345,00
		v/r cobro de cuenta pendiente			
Mayo. 13		51			
	1.1.3	Cuentas por cobrar		610,50	
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		5,50	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	5,50		
	5.1.1	Ventas			550,00
	2.1.5	Iva en Ventas			66,00
		v/r. Vende mercaderías al crédito			
Mayo. 13		52			
	1.1.1	Caja		210,07	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente		1,89	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	1,89		
	5.1.1	Ventas			189,25
	2.1.5	Iva en Ventas			22,71
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 13		53			
	2.1.4	Proveedores		1450,00	
	1.1.2	Bancos			1450,00
		v/r cancelación cuenta pendiente			
Mayo. 13		54			
	4.3.2	Compras		160,45	
	1.1.7	Iva en Compras		19,25	
	1.1.1	Caja			178,10
	2.1.6	Retención fuente x pagar			1,60
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	1,60		
		v/r. compra mercaderías al contado.			
Mayo. 13		55			
	1.1.1	Caja		23,79	
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		0,21	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,21		
	5.1.1	Ventas			21,43
	2.1.5	Iva en Ventas			2,57
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 13		56			
	4.3.2	Compras		283,93	
	1.1.7	Iva en Compras		34,07	
	1.1.1	Caja			315,16
	2.1.6	Retención fuente x pagar			2,84
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	2,84		
		v/r. compra mercaderías al contado.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>155961,37</b>	<b>155961,37</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 9
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>155961,37</b>	<b>155961,37</b>
Mayo. 13		57			
	1.1.1	Caja		95,00	
	5.1.1	Ventas			84,82
	2.1.5	Iva en Ventas			10,18
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 14		58			
	4.3.2	Compras		57,14	
	1.1.7	Iva en Compras		6,86	
	1.1.1	Caja			63,43
	2.1.6	Retención fuente x pagar			0,57
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	0,57		
		v/r. compra mercaderías al contado.			
Mayo. 14		59			
	4.3.2	Compras		189	
	1.1.7	Iva en Compras		22,68	
	1.1.2	Bancos			209,79
	2.1.6	Retención fuente x pagar			1,89
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	1,89		
		v/r. compra mercaderías con cheque			
Mayo. 14		60			
	4.3.2	Compras		186,23	
	1.1.7	Iva en Compras		22,35	
	1.1.1	Caja			206,72
	2.1.6	Retención fuente x pagar			1,86
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	1,86		
	1.1.1	v/r. compra mercaderías al contado.			
Mayo. 14		61			
	1.1.1	Caja		70	
	5.1.1	Ventas			62,5
	2.1.5	Iva en Ventas			7,5
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 14		62			
	2.1.4	Proveedores		548,5	
	1.1.2	Bancos			548,5
		v/r cancelación cuenta pendiente			
Mayo. 14		63			
	4.3.2	Compras		300,22	
	1.1.7	Iva en Compras		36,03	
	1.1.2	Bancos			333,24
	2.1.6	Retención fuente x pagar			3,00
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	3,00		
		v/r. compra mercaderías con cheque			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>157495,37</b>	<b>157495,37</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 10
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>157495,37</b>	<b>157495,37</b>
Mayo. 14		64 _____			
	4.3.2	Compras		399,2	
	1.1.7	Iva en Compras		47,90	
	1.1.2	Bancos			443,11
	2.1.6	Retención fuente x pagar			3,99
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	3,99		
		v/r. compra mercaderías con cheque			
Mayo. 15		65 _____			
	1.1.1	Caja		134,00	
	5.1.1	Ventas			119,64
	2.1.5	Iva en Ventas			14,36
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 15		66 _____			
	1.1.2	Bancos		2345	
	1.1.1	Caja			2345
		v/r deposito en la cta cte en efectivo			
Mayo. 16		67 _____			
	4.3.2	Compras		215,14	
	1.1.7	Iva en Compras		25,82	
	1.1.1	Caja			238,81
	2.1.6	Retención fuente x pagar			2,15
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	2,15		
		v/r. compra mercaderías en efectivo			
Mayo. 16		68 _____			
	1.1.1	Caja		38,49	
	5.1.1	Ventas			34,37
	2.1.5	Iva en Ventas			4,12
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 18		69 _____			
	1.1.2	Bancos		120,00	
	5.1.1	Ventas			107,14
	2.1.5	Iva en Ventas			12,86
		v/r. Vende mercaderías con cheque			
Mayo. 18		70 _____			
	2.1.4	Proveedores		345,85	
	1.1.1	Caja			345,85
		v/r cancelación cuenta pendiente			
Mayo. 19		71 _____			
	1.1.1	Caja		4,79	
	1.1.8	Anticipo Iva Retenido		0,16	
	1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	0,16		
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		0,04	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,04		
	5.1.1	Ventas			4,46
	2.1.5	Iva en Ventas			0,54
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>161171,76</b>	<b>161171,76</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 11
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y MIENEN</b>		<b>161171,76</b>	<b>161171,76</b>
Mayo. 19		72			
	4.3.2	Compras		62,8	
	1.1.7	Iva en Compras		7,54	
	1.1.1	Caja			69,71
	2.1.6	Retención fuente x pagar			0,63
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	0,63		
		v/r. compra mercaderías en efectivo			
Mayo. 19		73			
	1.1.2	Bancos		458,99	
	5.1.1	Ventas			409,81
	2.1.5	Iva en Ventas			49,18
		v/r. Vende mercaderías con cheque.			
Mayo. 19		74			
	1.1.1	Caja		776,94	
	2.1.5	Ventas			693,70
	2.1.5	Iva en Ventas			83,24
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 20		75			
	1.1.1	Caja		991,80	
	5.1.1	Ventas			885,54
	2.1.5	Iva en Ventas			106,26
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 20		76			
	1.1.1	Caja		23,79	
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		0,21	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,21		
	5.1.1	Ventas			21,43
	2.1.5	Iva en Ventas			2,57
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 20		77			
	1.1.2	Bancos		3867,50	
	1.1.1	Caja			3867,50
		v/r deposito en la cta cte en efectivo			
Mayo. 20		78			
	2.1.6	Retención fuente x pagar		145,75	
	2.1.6.1	Retención fuente x pagar 1%	145,75		
	2.1.7	Iva por pagar		82,45	
	1.1.2	Bancos			228,20
		v/r cancelación al SRI de abril			
Mayo. 20		79			
	1.1.1	Caja		86,31	
	1.1.8	Anticipo Iva Retenido		2,89	
	1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	2,89		
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		0,80	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,80		
	5.1.1	Ventas			80,36
	2.1.5	Iva en Ventas			9,64
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>167679,54</b>	<b>167679,54</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 12
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>167679,54</b>	<b>167679,54</b>
Mayo. 20		80			
	1.1.1	Caja		809,34	
	1.1.8	Anticipo Iva Retenido		27,13	
	1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	27,13		
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		7,54	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	7,54		
	5.1.1	Ventas			753,58
	2.1.5	Iva en Ventas			90,43
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 20		81			
	1.1.1	Caja		498,01	
	5.1.1	Ventas			444,65
	2.1.5	Iva en Ventas			53,36
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 21		82			
	1.1.1	Caja		777,00	
	5.1.1	Ventas			693,75
	2.1.5	Iva en Ventas			83,25
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 21		83			
	2.1.4	Proveedores		748,80	
	1.1.1	Caja			748,80
		v/r cancelación cuenta pendiente			
Mayo. 21		84			
	1.1.1	Caja		1039,99	
	5.1.1	Ventas			928,56
	2.1.5	Iva en Ventas			111,43
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 21		85			
	1.1.1	Caja		914,19	
	5.1.1	Ventas			816,24
	2.1.5	Iva en Ventas			97,95
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 21		86			
	1.1.1	Caja		1100,00	
	5.1.1	Ventas			982,14
	2.1.5	Iva en Ventas			117,86
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 22		87			
	4.3.2	Compras		62,68	
	1.1.7	Iva en Compras		7,52	
	1.1.1	Caja			69,57
	2.1.6	Retención fuente x pagar			0,63
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	0,63		
		v/r. compra mercaderías en efectivo			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>173671,73</b>	<b>173671,73</b>



ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 13
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>173671,73</b>	<b>173671,73</b>
Mayo. 22		88			
	1.1.1	Caja		343,00	
	5.1.1	Ventas			306,25
	2.1.5	Iva en Ventas			36,75
		v/r. Vende mercaderias en efectivo			
Mayo. 22		89			
	4.3.2	Compras		1620,53	
	1.1.7	Iva en Compras		194,46	
	1.1.2	Bancos			1798,79
	2.1.6	Retención fuente x pagar			16,21
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	16,21		
		v/r. compra mercaderias con cheque			
Mayo. 22		90			
	1.1.1	Caja		637,50	
	1.1.3	Cuentas por cobrar		637,50	
	5.1.1	Ventas			1138,39
	2.1.5	Iva en Ventas			136,61
		v/r. Vende mercaderias en efectivo			
Mayo. 22		91			
	4.3.2	Compras		2210,11	
	1.1.7	Iva en Compras		265,21	
	1.1.2	Bancos			2453,22
	2.1.6	Retención fuente x pagar			22,10
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	22,10		
		v/r. compra mercaderias con cheque			
Mayo. 22		92			
	1.1.1	Caja		1119,99	
	1.1.3	Cuentas por cobrar		479,99	
	5.1.1	Ventas			1428,55
	2.1.5	Iva en Ventas			171,43
		v/r. Vende mercaderias en efectivo			
Mayo. 23		93			
	4.3.2	Compras		283,34	
	1.1.7	Iva en Compras		34,00	
	1.1.2	Bancos			314,51
	2.1.6	Retención fuente x pagar			2,83
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	2,83		
		v/r. compra mercaderias con cheque			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>181497,37</b>	<b>181497,37</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 14
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>181497,366</b>	<b>181497,366</b>
Mayo. 23		94			
	1.1.1	Caja		34,51	
	1.1.8	Anticipo Iva Retenido		1,16	
	1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	1,16		
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente		0,3213	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,32		
	5.1.1	Ventas			32,13
	2.1.5	Iva en Ventas			3,86
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 23		95			
	1.1.1	Caja		32,00	
	5.1.1	Ventas			28,57
	2.1.5	Iva en Ventas			3,43
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 24		96			
	1.1.1	Caja		47,56	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente		0,43	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,43		
	5.1.1	Ventas			42,85
	2.1.5	Iva en Ventas			5,14
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 24		97			
	1.1.1	Caja		78,00	
	5.1.1	Ventas			69,64
	2.1.5	Iva en Ventas			8,36
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 26		98			
	1.1.1	Caja		105,99	
	5.1.1	Ventas			94,63
	2.1.5	Iva en Ventas			11,36
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 27		99			
	4.3.2	Compras		394,91	
	1.1.7	Iva en Compras		47,39	
	1.1.3	Cuentas por cobrar			438,35
	2.1.6	Retención fuente x pagar			3,95
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	3,95		
		v/r. compra mercaderías a credito			
Mayo. 27		100			
	1.1.1	Caja		170,98	
	5.1.1	Ventas			152,66
	2.1.5	Iva en Ventas			18,32
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 27		101			
	1.1.2	Bancos		1684,98	
	5.1.1	Ventas			1504,45
	2.1.5	Iva en Ventas			180,53
		v/r. Vende mercaderías con cheque			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>184095,59</b>	<b>184095,59</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 15
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>184095,59</b>	<b>184095,59</b>
Mayo. 27		_____ 102 _____			
	1.1.1	Caja		60,40	
	1.1.8	Anticipo Iva Retenido		2,02	
	1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	2,02		
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		0,56	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,56		
	5.1.1	Ventas			56,24
	2.1.5	Iva en Ventas			6,75
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 27		_____ 103 _____			
	1.1.1	Caja		26,85	
	1.1.8	Anticipo Iva Retenido		0,90	
	1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	0,90		
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		0,25	
	1.1.9.1	Anticipo retención en la fuente 1%	0,25		
	5.1.1	Ventas			25,00
	2.1.5	Iva en Ventas			3,00
		v/r. Vende mercaderías al contado.			
Mayo. 28		_____ 104 _____			
	1.1.1	Caja		515,00	
	5.1.1	Ventas			459,82
	2.1.5	Iva en Ventas			55,18
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 28		_____ 105 _____			
	4.1.10	Gastos Generales		89,29	
	1.1.7	Iva en Compras		10,71	
	1.1.1	Caja			99,11
	2.1.6	Retención fuente x pagar			0,89
	2.1.6.1	Retenc. fuente x pagar 1%	0,89		
Mayo. 29		_____ 106 _____			
	1.1.1	Caja		92,01	
	5.1.1	Ventas			82,15
	2.1.5	Iva en Ventas			9,86
		v/r. Vende mercaderías en efectivo			
Mayo. 29		_____ 107 _____			
	1.1.2	Bancos		5480,00	
	1.1.1	Caja			5480,00
		v/r deposito cta cte en efectivo			
Mayo. 30		_____ 108 _____			
	1.1.2	Bancos		745,00	
	5.1.1	Ventas			665,18
	2.1.5	Iva en Ventas			79,82
		v/r. Vende mercaderías con cheque			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>191118,59</b>	<b>191118,59</b>

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**DIARIO GENERAL**  
**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 16
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>191118,59</b>	<b>191118,59</b>
Mayo. 30		_____109_____			
	1.1.1	Caja		375,00	
	5.1.1	Ventas			334,82
	2.1.5	Iva en Ventas			40,18
		v/r. Vende mercaderias en efectivo			
Mayo. 31		_____110_____			
	1.1.1	Caja		480,98	
	5.1.1	Ventas			429,45
	2.1.5	Iva en Ventas			51,53
		v/r. Vende mercaderias en efectivo			
Mayo. 31		_____111_____			
	1.1.1	Caja		180,98	
	5.1.1	Ventas			161,59
	2.1.5	Iva en Ventas			19,39
		v/r. Vende mercaderias en efectivo			
Mayo. 31		_____112_____			
	4.1.1	Sueldos		512,35	
	4.1.2	Aporte Patronal al IESS		62,25	
	4.1.3.1	Fondos de reserva		42,70	
	1.1.2	Bancos			507,15
	2.1.1	Aporte Ind. Al IESS por pagar			47,90
	2.1.2	Aporte Patr. Al IESS por pagar			62,25
		v/r pago sueldo al personal presente mes, según rol de pagos.			
Mayo. 31		_____113_____			
	4.1.3.2	Décimo Tercer Sueldo		42,70	
	4.1.3.3	Décimo Cuarto Sueldo		28,33	
	4.1.3.4	Vacaciones		21,35	
	2.1.3.2	Décimo Tercer Sueldo por pagar			42,70
	2.1.3.3	Décimo Cuarto Sueldo por pagar			28,33
	2.1.3.4	Vacaciones por pagar			21,35
		v/r provisiones sociales de mayo/14			
Mayo. 31		_____114_____			
	1.1.2	Bancos		73,50	
	1.1.9	Anticipo retención en la fuente		1,50	
	1.1.9.2	Anticipo retención en la fuente 2%	1,50		
	5.2.1	Intereses Ganados			75,00
		v/r nota credito por intereses			
Mayo. 31		_____115_____			
	4.2.1	Servicios Bancarios		0,90	
	1.1.2	Bancos			0,90
		v/r debitos bancarios			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>192941,13</b>	<b>192941,13</b>

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
DIARIO GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					FOLIO 17
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y WIENEN</b>		<b>192941,13</b>	<b>192941,13</b>
Mayo. 31		_____ 116 _____			
	2.1.5	Iva en Ventas		3141,88	
	1.1.7	Iva en Compras			3116,11
	2.1.7	Iva por pagar			25,77
		v/r liquidación iva del mes de mayo			
		<b>SUBTOTAL</b>		<b>196083,01</b>	<b>196083,01</b>
		<b>AJUSTES Y REGULACION MERCADER.</b>			
Mayo. 31		_____ 117 _____			
	4.1.6	Cuentas incobrables		53,59	
	1.1.4	Provision cuentas incobrables			53,59
		v/r provision cuentas incobrables			
Mayo. 31		_____ 118 _____			
	4.1.5	Suministros de oficina		9,23	
	1.1.6	Inventario Sumin. De oficina			9,23
Mayo. 31		_____ 119 _____			
	4.1.7	Depreciac. Muebles y enseres		14,42	
	4.1.8	Depreciac. Equipo de oficina		2,51	
	4.1.9	Depreciac. Equipo de computación		16,94	
	1.2.2	Deprec. Acum. Mueb. Y enseres			14,42
	1.2.4	Deprec. Acum. Equipo de oficina			2,51
	1.2.6	Deprec. Acum. Equipo de Comput			16,94
		v/r deprec. Mensual de activos fijos.			
Mayo. 31		_____ 120 _____			
	4.3.1	Costo de ventas		108153,99	
	1.1.5	Mercaderías (Inv. Inicial)			82268,71
	4.3.2	Compras (netas)			25885,28
		v/r eliminac. Del inventa. Inicial de mercaderías y compras netas.			
Mayo. 31		_____ 121 _____			
	1.1.5	Mercaderías (Inventa. Final)		88729,82	
	4.3.1	Costo de Ventas			88729,82
		p/r determinar costo ventas			
Mayo. 31		_____ 122 _____			
	5.1.1	Ventas		26182,31	
	4.3.1	Costo de ventas			19424,17
	5.1.2	Utilidad bruta en ventas			6758,14
		v/r eliminación ventas netas, determinar costo ventas y util. Bruta venta			
Mayo. 31		_____ 123 _____			
	5.1.2	Utilidad bruta en ventas		6758,14	
	5.2.1	Intereses ganados		75	
	6.1	Resumen Perdidas y Ganancias			6833,14
		p/r cierre cuentas ingreso			
		<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>426078,96</b>	<b>426078,96</b>

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**DIARIO GENERAL**  
**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**

EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

FOLIO 18

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>426078,96</b>	<b>426078,96</b>
Mayo. 31		_____124_____			
	6.1	Resumen Perdidas Y Ganancias		1053,13	
	4.1.1	Sueldos			512,35
	4.1.2	Aporte Patron. IESS			62,25
	4.1.3.1	Fondos de reserva			42,70
	4.1.3.2	Décimo Tercer Sueldo			42,70
	4.1.3.3	Décimo Cuarto Sueldo			28,33
	4.1.3.4	Vacaciones			21,35
	4.1.4	Servicios Basicos			101,57
	4.1.5	Suministros Oficina			64,23
	4.1.6	Cuentas incobrables			53,59
	4.1.7	Depreciac. Muebles y enseres			14,42
	4.1.8	Depreciac. Equipo de oficina			2,51
	4.1.9	Depreciac. Equipo de comput.			16,94
	4.1.10	Gastos generales			89,29
	4.2.1	Servicios bancarios			0,90
		p/r cierre cuentas gasto			
Mayo. 31		_____125_____			
	6.1	Resumen Perdidas Y Ganancias		5780,01	
	3.2.1	Utilidad del Ejercicio			5780,01
		p/r utilidad contable en periodo.			
		<b>TOTALES</b>		<b>432912,10</b>	<b>432912,10</b>

LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

ALMACEN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDONEZ PEDRO FABIAN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS					
CUENTA:	CAJA				
CODIGO:	1.1.1				
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 01	p/r estado de situacion inicial	1/1	4600,00		4600,00
Mayo. 01	p/r venta de mercaderias	2/1	12,00		4612,00
Mayo. 02	p/r compra de mercaderias	3/1		705,36	3906,63
Mayo. 02	p/r venta de mercaderias	4/1	200,00		4106,63
Mayo.02	p/r venta de mercaderias	5/1	17,26		4123,89
Mayo.03	p/r cancelacion iess de abril	7/2		110,15	4013,74
Mayo.03	p/r venta de mercaderias	8/2	57,00		4070,74
Mayo.04	p/r venta de mercaderias	9/2	95,00		4165,74
Mayo.05	p/r venta de mercaderias	11/2	322,00		4487,74
Mayo.05	p/r venta de mercaderias	12/2	318,50		4806,24
Mayo.05	p/r venta de mercaderias	14/3	400,02		5206,26
Mayo.05	p/r venta de mercaderias	15/3	154,00		5360,26
Mayo.06	p/r venta de mercaderias	17/3	338,50		5698,75
Mayo.06	p/r venta de mercaderias	19/3	99,73		5798,49
Mayo.06	p/r venta de mercaderias	20/3	1946,00		7744,49
Mayo.07	p/r venta de mercaderias	24/4	110,99		7855,48
Mayo.07	p/r venta de mercaderias	25/4	85,21		7940,69
Mayo.07	p/r venta de mercaderias	26/4	230,98		8171,67
Mayo.07	P/r cancelacion de servicio básico	29/5		101,57	8070,10
Mayo.07	p/r compra de mercaderias	31/5		717,54	7352,56
Mayo.08	p/r compra de mercaderias	32/5		669,96	6682,60
Mayo.08	p/r compra de mercaderias	33/5		690,70	5991,90
Mayo.08	p/r venta de mercaderias	34/5	337,01		6328,91
Mayo.09	p/r venta de mercaderias	37/6	393,02		6721,93
Mayo.10	p/r venta de mercaderias	38/6	467,99		7189,92
Mayo.10	p/r compra de mercaderias	39/6		494,97	6694,95
Mayo.11	p/r compra de suministros oficina	40/6		54,45	6640,50
Mayo.12	p/r compra de mercaderias	41/6		347,60	6292,90
Mayo.12	p/r venta de mercaderias	42/7	1194,49		7487,40
Mayo.12	p/r venta de mercaderias	43/7	1440,00		8927,40
Mayo.12	p/r compra de mercaderias	45/7		266,69	8660,71
Mayo.12	p/r venta de mercaderias	45/7	1025,01		9685,72
Mayo.12	p/r cobro de cuenta pendiente	47/7	125,00		9810,72
Mayo.13	p/r compra de mercaderias	48/7		553,99	9256,73
Mayo.13	p/r venta de mercaderias	49/7	165,98		9422,71
Mayo.13	p/r cobro de cuenta pendiente	50/8	345,00		9767,71
Mayo.13	p/r venta de mercaderias	52/8	210,07		9977,78
Mayo.13	p/r compra de mercaderias	54/8		178,10	9799,68
Mayo.13	p/r venta de mercaderias	55/8	23,79		9823,47
Mayo.13	p/r compra de mercaderias	56/8		315,16	9508,31
Mayo.13	p/r venta de mercaderias	57/9	95,00		9603,31
<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>14809,54</b>	<b>5206,24</b>	

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P  
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN  
MAYOR GENERAL  
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	<b>PASAN Y VIENEN</b>		<b>14809,54</b>	<b>5206,24</b>	<b>9603,31</b>
Mayo. 14	p/r compra de mercaderias	58/9		63,43	9539,88
Mayo. 14	p/r compra de mercaderias	60/9		206,72	9333,16
Mayo. 14	p/r venta de mercaderias	61/9	70,00		9403,16
Mayo. 15	p/r venta de mercaderias	65/10	134,00		9537,16
Mayo. 15	p/r deposito en cta cte	66/10		2345,00	7192,16
Mayo. 16	p/r venta de mercaderias	67/10	38,49		7230,66
Mayo. 16	p/r compra de mercaderias	68/10		238,81	6991,85
Mayo. 17	p/r cancelación cuenta pendiente	70/10		345,85	6646,00
Mayo. 19	p/r venta de mercaderias	71/10	4,79		6650,79
Mayo. 19	p/r compras mercaderias	72/11		69,71	6581,08
Mayo. 19	p/r venta de mercaderias	74/11	776,94		7358,03
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	75/11	991,80		8349,83
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	76/11	23,79		8373,62
Mayo. 20	p/r deposito banco	77/11		3867,50	4506,12
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	79/11	86,31		4592,42
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	80/12	809,34		5401,77
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	81/12	498,01		5899,78
Mayo. 21	p/r venta de mercaderias	82/12	777,00		6676,78
Mayo. 21	p/r cancelación cuenta pendiente	83/12		748,80	5927,98
Mayo. 21	p/r venta de mercaderias	84/12	1039,99		6967,97
Mayo. 21	p/r venta de mercaderias	85/12	914,19		7882,15
Mayo. 21	p/r venta de mercaderias	86/12	1100,00		8982,15
Mayo. 22	p/r compras mercaderias	87/12		69,57	8912,58
Mayo. 22	p/r venta de mercaderias	88/13	343,00		9255,58
Mayo. 22	p/r venta de mercaderias	90/13	637,50		9893,08
Mayo. 22	p/r venta de mercaderias	92/13	1119,99		11013,07
Mayo. 23	p/r venta de mercaderias	94/14	34,51		11047,57
Mayo. 23	p/r venta de mercaderias	95/14	32,00		11079,57
Mayo. 24	p/r venta de mercaderias	96/14	47,56		11127,14
Mayo. 24	p/r venta de mercaderias	97/14	78,00		11205,13
Mayo. 26	p/r venta de mercaderias	98/14	105,99		11311,12
Mayo. 27	p/r venta de mercaderias	100/14	170,98		11482,10
Mayo. 27	p/r venta de mercaderias	102/15	60,40		11542,50
Mayo. 27	p/r venta de mercaderias	103/15	26,85		11569,35
Mayo. 28	p/r venta de mercaderias	104/15	515,00		12084,35
Mayo. 28	p/r cancelacion de gastos general	105/15		99,11	11985,24
Mayo. 29	p/r venta de mercaderias	106/15	92,01		12077,24
Mayo. 29	p/r deposito banco	107/15		5480,00	6597,24
Mayo. 30	p/r venta de mercaderias	109/16	375,00		6972,24
Mayo. 31	p/r venta de mercaderias	110/16	480,98		7453,23
Mayo. 31	p/r venta de mercaderias	111/16	180,98		<b>7634,20</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>26374,93</b>	<b>18740,73</b>	
<b>GERENTE</b>				<b>CONTADOR</b>	



ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:	BANCOS				
CODIGO:	1.1.2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situacion inicial	1/1	26546,50		26546,50
Mayo .03	p/r compras mercaderias	6/2		2124,84	24421,66
Mayo .05	p/r compras mercaderias	10/2		1206,33	23215,33
Mayo .05	p/r compras mercaderias	16/3		945,27	22270,07
Mayo .06	p/r compras mercaderias	18/3		2323,60	19946,47
Mayo .06	p/r compras mercaderias	21/4		1350,73	18595,75
Mayo .06	p/r compras mercaderias	22/4		1492,99	17102,75
Mayo .06	p/r compras mercaderias	23/4		3141,34	13961,41
Mayo .07	p/r compras mercaderias	27/4		1578,33	12383,08
Mayo .07	p/r compras mercaderias	28/5		160,55	12222,53
Mayo .07	p/r compras mercaderias	30/5		994,84	11227,69
Mayo .08	p/r compras mercaderias	35/6		995,50	10232,18
Mayo .08	p/r compras mercaderias	36/6		838,19	9393,99
Mayo .13	p/r cancelac cuenta pendiente	53/8		1450,00	7943,99
Mayo .14	p/r compras mercaderias	59/9		209,79	7734,20
Mayo .14	p/r cancelac cuenta pendiente	62/9		548,50	7185,70
Mayo .14	p/r compras mercaderias	63/9		333,24	6852,46
Mayo .14	p/r compras mercaderias	64/10		443,11	6409,34
Mayo .15	p/r deposito banco	66/10	2345,00		8754,34
Mayo .18	p/r venta de mercaderias	69/10	120,00		8874,34
Mayo .19	p/r venta de mercaderias	73/1	458,99		9333,33
Mayo .20	p/r deposito banco	77/11	3867,50		13200,83
Mayo .20	p/r cancelacion SRI	78/11		228,20	12972,63
Mayo .22	p/r compras mercaderias	89/12		1798,79	11173,84
Mayo .22	p/r compras mercaderias	91/13		2453,22	8720,62
Mayo .23	p/r compras mercaderias	93/13		314,51	8406,11
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	101/14	1684,98		10091,09
Mayo .29	p/r deposito banco	107/15	5480,00		15571,09
Mayo .30	p/r venta de mercaderias	108/15	745,00		16316,10
Mayo .31	p/r cancelac. Sueldo	112/16		507,15	15808,95
Mayo .31	p/r acreditacion intereses	114/16	73,50		15882,45
Mayo .31	p/r debitos bancarios	115/16		0,90	15881,55
<b>TOTALES</b>			<b>41321,47</b>	<b>25439,92</b>	
<hr/>			<hr/>		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	CUENTAS POR COBRAR				
<b>CODIGO:</b>	1.1.3				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situacion inicial	1/1	1314,60		1314,60
Mayo .05	p/r venta de mercaderias	12/2	318,49		1633,09
Mayo .05	p/r venta de mercaderias	13/2	219,99		1853,08
Mayo .12	p/r venta de mercaderias	43/7	1440,01		3293,09
Mayo .12	p/r venta de mercaderias	44/7	1246,00		4539,09
Mayo .12	p/r cpbro cuenta pendiente	47/7		125,00	4414,09
Mayo .13	p/r cpbro cuenta pendiente	50/8		345,00	4069,09
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	51/8	610,50		4679,59
Mayo .22	p/r venta de mercaderias	90/13	637,50		5317,09
Mayo .22	p/r venta de mercaderias	92/13	479,99		5797,08
Mayo .27	p/r compra de mercaderias	99/14		438,35	5358,73
	<b>TOTALES</b>		<b>6267,08</b>	<b>908,35</b>	
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES				
<b>CODIGO:</b>	1.1.4				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r provision cuentas incobrables	117/17		53,59	53,59
	<b>TOTALES</b>			<b>53,59</b>	
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	MERCADERIAS				
<b>CODIGO:</b>	1.1.5				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situacion inicial	1/1	82268,71		82268,71
Mayo .31	p/r regulacion de mercaderías	120/17		82268,71	0,00
Mayo .31	p/r regulacion de mercaderías	121/17	88729,82		88729,82
	<b>TOTALES</b>		<b>170998,53</b>	<b>82268,71</b>	
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	INVENTARIO SUMINISTRO DE OFICINA				
<b>CODIGO:</b>	1.1.6				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situacion inicial	1/1	92,30		92,30
Mayo .31	p/r consumo suministros	118/17		9,23	
	<b>TOTALES</b>		<b>92,30</b>	<b>9,23</b>	
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	IVA EN COMPRAS				
<b>CODIGO:</b>	1.1.7				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .02	p/r compra de mercaderias	3/1	76,26		76,26
Mayo .03	p/r compra de mercaderias	6/2	229,71		305,97
Mayo .05	p/r compra de mercaderias	10/2	130,41		436,38
Mayo .05	p/r compra de mercaderias	16/3	101,44		537,82
Mayo .06	p/r compra de mercaderias	18/3	251,20		789,02
Mayo .06	p/r compra de mercaderias	21/4	146,02		935,05
Mayo .06	p/r compra de mercaderias	22/4	161,40		1096,45
Mayo .06	p/r compra de mercaderias	23/4	339,60		1436,06
Mayo .07	p/r compra de mercaderias	27/4	170,63		1606,69
Mayo .07	p/r compra de mercaderias	28/5	17,36		1624,04
Mayo .07	p/r compra de mercaderias	30/5	107,55		1731,59
Mayo .07	p/r compra de mercaderias	31/5	77,57		1809,16
Mayo .08	p/r compra de mercaderias	32/5	72,43		1881,59
Mayo .08	p/r compra de mercaderias	33/5	74,67		1956,26
Mayo .08	p/r compra de mercaderias	35/6	107,62		2063,88
Mayo .08	p/r compra de mercaderias	36/6	90,62		2154,50
Mayo .10	p/r compra de mercaderias	39/6	53,51		2208,01
Mayo .12	p/r compra de mercaderias	41/6	37,58		2245,59
Mayo .12	p/r compra de mercaderias	45/7	28,83		2274,42
Mayo .13	p/r compra de mercaderias	48/7	59,89		2334,31
Mayo .13	p/r compra de mercaderias	54/8	19,25		2353,56
Mayo .13	p/r compra de mercaderias	56/8	34,07		2387,64
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	58/9	6,86		2394,49
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	59/9	22,68		2417,17
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	60/9	22,35		2439,52
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	63/9	36,03		2475,55
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	64/10	47,90		2523,45
Mayo .16	p/r compra de mercaderias	67/10	25,82		2549,27
Mayo .19	p/r compra de mercaderias	72/11	7,54		2556,80
Mayo .22	p/r compra de mercaderias	87/12	7,52		2564,32
Mayo .22	p/r compra de mercaderias	89/13	194,46		2758,79
Mayo .22	p/r compra de mercaderias	91/13	265,21		3024,00
Mayo .23	p/r compra de mercaderias	93/13	34,00		3058,00
Mayo .27	p/r compra de mercaderias	99/14	47,39		3105,39
Mayo .28	p/r pago de gasto general	105/15	10,71		3116,11
Mayo .31	p/r liquidacion IVA	116/17		3116,11	0,00
	<b>TOTALES</b>		<b>3116,11</b>	<b>3116,11</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	ANTICIPO IVA RETENIDO				
<b>CODIGO:</b>	1.1.8				
FECHA	DETALLE	Ref	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .02	p/r venta de mercaderias	5/1	0,58		0,58
Mayo .06	p/r venta de mercaderias	19/3	3,34		3,92
Mayo .19	p/r venta de mercaderias	71/10	0,16		4,08
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	79/11	2,89		6,98
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	80/12	27,13		34,10
Mayo .23	p/r venta de mercaderias	94/14	1,16		35,26
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	102/15	2,02		37,29
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	103/15	0,90		<b>38,19</b>
<b>TOTALES</b>			<b>38,19</b>		
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE				
<b>CODIGO:</b>	1.1.9				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .02	p/r venta de mercaderias	5/1	0,16		0,16
Mayo .06	p/r venta de mercaderias	19/3	0,93		1,09
Mayo .07	p/r venta de mercaderias	25/4	0,77		1,86
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	51/8	5,50		7,36
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	52/8	1,89		9,25
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	55/8	0,21		9,46
Mayo .19	p/r venta de mercaderias	71/10	0,04		9,51
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	76/11	0,21		9,72
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	79/11	0,80		10,53
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	80/12	7,54		18,06
Mayo .23	p/r venta de mercaderias	94/14	0,32		18,38
Mayo .24	p/r venta de mercaderias	96/14	0,43		18,81
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	102/15	0,56		19,37
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	103/15	0,25		19,62
Mayo .31	p/r acreditacion intereses	114/16	1,50		<b>21,12</b>
<b>TOTALES</b>			<b>21,12</b>		
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE 1%				
<b>CODIGO:</b>	1.1.9.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .02	p/r venta de mercaderias	5/1	0,16		0,16
Mayo .06	p/r venta de mercaderias	19/3	0,93		1,09
Mayo .07	p/r venta de mercaderias	25/4	0,77		1,86
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	51/8	5,50		7,36
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	52/8	1,89		9,25
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	55/8	0,21		9,46
Mayo .19	p/r venta de mercaderias	71/10	0,04		9,51
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	76/11	0,21		9,72
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	79/11	0,80		10,53
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	80/12	7,54		18,06
Mayo .23	p/r venta de mercaderias	94/14	0,32		18,38
Mayo .24	p/r venta de mercaderias	96/14	0,43		18,81
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	102/15	0,56		19,37
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	103/15	0,25		19,62
					<b>19,62</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>19,62</b>		
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE 2%				
<b>CODIGO:</b>	1.1.9.2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r acreditacion intereses	114/16	1,50		1,50
	<b>TOTALES</b>		<b>1,50</b>	<b>0,00</b>	
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	ANTICIPO IVA RETENIDO 30%				
<b>CODIGO:</b>	1.1.8.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .02	p/r venta de mercaderias	5/1	0,58		0,58
Mayo .06	p/r venta de mercaderias	19/3	3,34		3,92
Mayo .19	p/r venta de mercaderias	71/10	0,16		4,08
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	79/11	2,89		6,98
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	80/12	27,13		34,10
Mayo .23	p/r venta de mercaderias	94/14	1,16		35,26
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	102/15	2,02		37,29
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	103/15	0,90		38,19
	<b>TOTALES</b>		<b>38,19</b>		
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	MUEBLES Y ENSERES				
<b>CODIGO:</b>	1.2.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado situacion inicial	1/1	1923,00		1923,00
	<b>TOTALES</b>		<b>1923,00</b>		
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	DEPREC. ACUMUL. MUEBLES Y ENSERES				
<b>CODIGO:</b>	1.2.2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r depreciacion mensual de mue. Ens	119/17		14,42	14,42
	<b>TOTALES</b>			14,42	
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	EQUIPO DE OFICINA				
<b>CODIGO:</b>	1.2.3				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado situacion inicial	1/1	335,00		335,00
	<b>TOTALES</b>		335,00		
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	DEPREC. ACUMUL. EQUIPO OFICINA				
<b>CODIGO:</b>	1.2.4				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r depreciacion mensual equipo of.	119/17		2,51	2,51
	<b>TOTALES</b>			2,51	
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		



ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	EQUIPO DE COMPUTACION				
<b>CODIGO:</b>	1.2.5				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado situacion inicial	1/1	910,00		910,00
	<b>TOTALES</b>		<b>910,00</b>		
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTACION				
<b>CODIGO:</b>	1.2.6				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r depreciacion mensual equipo com.	119/17		16,94	16,94
	<b>TOTALES</b>			<b>16,94</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	APORTE IND. IESS POR PAGAR				
<b>CODIGO:</b>	2.1.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado situacion inicial	1/1		47,90	47,90
Mayo .03	p/r cancelacion del iess	7/2	47,90		0,00
Mayo .31	p/r cancelacion sueldo	112/16		47,90	<b>47,90</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>47,90</b>	<b>95,80</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	APORTE PATRON. IESS POR PAGAR				
<b>CODIGO:</b>	2.1.2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado situacion inicial	1/1		62,25	62,25
Mayo .03	p/r cancelacion del iess	7/2	62,25		0,00
Mayo .31	p/r cancelacion sueldo	112/16		62,25	<b>62,25</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>62,25</b>	<b>124,50</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR				
<b>CODIGO:</b>	2.1.3.2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situacion inicial	1/1		42,70	<b>42,70</b>
Mayo .31	p/r provisiones sociales	113/16		42,70	<b>85,40</b>
					<b>85,40</b>
	<b>TOTALES</b>			<b>85,40</b>	
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR				
<b>CODIGO:</b>	2.1.3.3				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situacion inicial	1/1		28,33	28,33
Mayo .31	p/r provisiones sociales	113/16		28,33	56,66
					56,66
	<b>TOTALES</b>			<b>56,66</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	VACACIONES POR PAGAR				
<b>CODIGO:</b>	2.1.3.4				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situacion inicial	1/1		21,35	21,35
Mayo .31	p/r provisiones sociales	113/16		21,35	42,70
					42,70
	<b>TOTALES</b>			<b>42,70</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	PROVEEDORES				
<b>CODIGO:</b>	2.1.4				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situacion inicial	1/1		3879,50	3879,50
Mayo .13	p/r cancelac cuenta pendiente	53/8	1450,00		2429,50
Mayo .14	p/r cancelac cuenta pendiente	62/9	548,50		1881,00
Mayo .18	p/r cancelac cuenta pendiente	70/10	345,85		1535,15
Mayo .21	p/r cancelac cuenta pendiente	83/12	748,80		786,35
	<b>TOTALES</b>		<b>3093,15</b>	<b>3879,50</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:	IVA EN VENTAS				
CODIGO:	2.1.5				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 1	p/r venta de mercaderias	2/1		1,29	1,29
Mayo. 2	p/r venta de mercaderias	4/1		21,43	22,71
Mayo. 2	p/r venta de mercaderias	5/1		1,93	24,64
Mayo. 3	p/r venta de mercaderias	8/2		6,11	30,75
Mayo. 4	p/r venta de mercaderias	9/2		10,18	40,93
Mayo. 5	p/r venta de mercaderias	11/2		34,50	75,43
Mayo. 5	p/r venta de mercaderias	12/2		68,25	143,68
Mayo. 5	p/r venta de mercaderias	13/2		23,57	167,25
Mayo. 5	p/r venta de mercaderias	14/3		42,86	210,11
Mayo. 5	p/r venta de mercaderias	15/3		16,50	226,61
Mayo. 6	p/r venta de mercaderias	17/3		36,27	262,87
Mayo. 6	p/r venta de mercaderias	19/3		11,14	274,02
Mayo. 6	p/r venta de mercaderias	20/3		208,50	482,52
Mayo. 7	p/r venta de mercaderias	24/4		11,89	494,41
Mayo. 7	p/r venta de mercaderias	25/4		9,21	503,62
Mayo. 7	p/r venta de mercaderias	26/4		24,75	528,37
Mayo. 8	p/r venta de mercaderias	34/6		36,11	564,48
Mayo. 9	p/r venta de mercaderias	37/6		42,11	606,59
Mayo. 10	p/r venta de mercaderias	38/6		50,14	656,73
Mayo. 12	p/r venta de mercaderias	42/7		127,98	784,71
Mayo. 12	p/r venta de mercaderias	43/7		308,57	1093,28
Mayo. 12	p/r venta de mercaderias	44/7		133,50	1226,78
Mayo. 12	p/r venta de mercaderias	46/7		109,82	1336,60
Mayo. 13	p/r venta de mercaderias	49/7		17,78	1354,39
Mayo. 13	p/r venta de mercaderias	51/8		66,00	1420,39
Mayo. 13	p/r venta de mercaderias	52/8		22,71	1443,10
Mayo. 13	p/r venta de mercaderias	55/8		2,57	1445,67
Mayo. 13	p/r venta de mercaderias	57/9		10,18	1455,85
Mayo. 14	p/r venta de mercaderias	61/9		7,50	1463,35
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>1463,35</b>	

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:	IVA EN VENTAS				
CODIGO:	2.1.5				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>PASAN Y VIENEN</b>			<b>1463,35</b>	<b>1463,35</b>
Mayo. 15	p/r venta de mercaderias	65/10		14,36	1477,71
Mayo. 16	p/r venta de mercaderias	68/10		4,12	1481,83
Mayo. 18	p/r venta de mercaderias	69/10		12,86	1494,69
Mayo. 19	p/r venta de mercaderias	71/10		0,54	1495,22
Mayo. 19	p/r venta de mercaderias	73/11		49,18	1544,40
Mayo. 19	p/r venta de mercaderias	74/11		83,24	1627,64
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	75/11		106,26	1733,91
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	76/11		2,57	1736,48
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	79/11		9,64	1746,12
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	80/12		90,43	1836,55
Mayo. 20	p/r venta de mercaderias	81/12		53,36	1889,91
Mayo. 21	p/r venta de mercaderias	82/12		83,25	1973,16
Mayo. 21	p/r venta de mercaderias	84/12		111,43	2084,59
Mayo. 21	p/r venta de mercaderias	85/12		97,95	2182,54
Mayo. 21	p/r venta de mercaderias	86/12		117,86	2300,39
Mayo. 22	p/r venta de mercaderias	88/13		36,75	2337,14
Mayo. 22	p/r venta de mercaderias	90/13		136,61	2473,75
Mayo. 22	p/r venta de mercaderias	92/13		171,43	2645,18
Mayo. 23	p/r venta de mercaderias	94/14		3,86	2649,04
Mayo. 23	p/r venta de mercaderias	95/14		3,43	2652,46
Mayo. 24	p/r venta de mercaderias	96/14		5,14	2657,61
Mayo. 24	p/r venta de mercaderias	97/14		8,36	2665,96
Mayo. 26	p/r venta de mercaderias	98/14		11,36	2677,32
Mayo. 27	p/r venta de mercaderias	100/14		18,32	2695,64
Mayo. 27	p/r venta de mercaderias	101/14		180,53	2876,17
Mayo. 27	p/r venta de mercaderias	102/15		6,75	2882,92
Mayo. 27	p/r venta de mercaderias	103/15		3,00	2885,92
Mayo. 28	p/r venta de mercaderias	104/15		55,18	2941,10
Mayo. 29	p/r venta de mercaderias	106/15		9,86	2950,96
Mayo. 30	p/r venta de mercaderias	108/15		79,82	3030,78
Mayo. 30	p/r venta de mercaderias	109/16		40,18	3070,96
Mayo. 31	p/r venta de mercaderias	110/16		51,53	3122,49
Mayo. 31	p/r venta de mercaderias	111/16		19,39	3141,88
Mayo. 31	p/r liquidacion IVA	116/17	3141,88		<b>0,00</b>
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>3141,88</b>	<b>3141,88</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	RETENCION FUENTE POR PAGAR				
<b>CODIGO:</b>	2.1.6				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situación inicial	1/1		145,75	145,75
Mayo .02	p/r compra de mercaderías	3/1		6,35	152,10
Mayo .03	p/r compra de mercaderías	6/2		19,14	171,25
Mayo .05	p/r compra de mercaderías	10/2		10,87	182,12
Mayo .05	p/r compra de mercaderías	16/3		8,52	190,64
Mayo .06	p/r compra de mercaderías	18/3		20,93	211,57
Mayo .06	p/r compra de mercaderías	21/4		12,17	223,74
Mayo .06	p/r compra de mercaderías	22/4		13,45	237,19
Mayo .06	p/r compra de mercaderías	23/4		28,30	265,49
Mayo .07	p/r compra de mercaderías	27/4		14,22	279,71
Mayo .07	p/r compra de mercaderías	28/5		1,45	281,16
Mayo .07	p/r compra de mercaderías	30/5		8,96	290,12
Mayo .07	p/r compra de mercaderías	31/5		6,46	296,58
Mayo .08	p/r compra de mercaderías	32/5		6,04	302,62
Mayo .08	p/r compra de mercaderías	33/5		6,22	308,84
Mayo .08	p/r compra de mercaderías	35/6		8,97	317,81
Mayo .08	p/r compra de mercaderías	36/6		7,55	325,36
Mayo .10	p/r compra de mercaderías	39/6		4,46	329,82
Mayo .11	p/r compra de mercaderías	40/6		0,55	330,37
Mayo .12	p/r compra de mercaderías	41/6		3,13	333,50
Mayo .12	p/r compra de mercaderías	45/7		2,40	335,91
Mayo .13	p/r compra de mercaderías	48/7		4,99	340,90
Mayo .13	p/r compra de mercaderías	54/8		1,60	342,50
Mayo .13	p/r compra de mercaderías	56/8		2,84	345,34
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	58/9		0,57	345,91
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	59/9		1,89	347,80
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	60/9		1,86	349,66
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	63/9		3,00	352,67
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	64/10		3,99	356,66
Mayo .16	p/r compra de mercaderías	67/10		2,15	358,81
Mayo .19	p/r compra de mercaderías	72/11		0,63	359,44
Mayo .20	p/r cancelac. SRI	78/11	145,75		213,69
Mayo .22	p/r compra de mercaderías	87/12		0,63	214,31
Mayo .22	p/r compra de mercaderías	89/13		16,21	230,52
Mayo .22	p/r compra de mercaderías	91/13		22,10	252,62
Mayo .23	p/r compra de mercaderías	93/13		2,83	255,45
Mayo .27	p/r compra de mercaderías	99/14		3,95	259,40
Mayo .28	p/r cancelacion de gastos general	105/15		0,89	260,30
	<b>TOTALES</b>		<b>145,75</b>	<b>406,05</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	RETENCION FUENTE POR PAGAR 1%				
<b>CODIGO:</b>	2.1.6.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .02	p/r compra de mercaderías	3/1		6,35	6,35
Mayo .03	p/r compra de mercaderías	6/2		19,14	25,50
Mayo .05	p/r compra de mercaderías	10/2		10,87	36,37
Mayo .05	p/r compra de mercaderías	16/3		8,52	44,89
Mayo .06	p/r compra de mercaderías	18/3		20,93	65,82
Mayo .06	p/r compra de mercaderías	21/4		12,17	77,99
Mayo .06	p/r compra de mercaderías	22/4		13,45	91,44
Mayo .06	p/r compra de mercaderías	23/4		28,30	119,74
Mayo .07	p/r compra de mercaderías	27/4		14,22	133,96
Mayo .07	p/r compra de mercaderías	28/5		1,45	135,41
Mayo .07	p/r compra de mercaderías	30/5		8,96	144,37
Mayo .07	p/r compra de mercaderías	31/5		6,46	150,83
Mayo .08	p/r compra de mercaderías	32/5		6,04	156,87
Mayo .08	p/r compra de mercaderías	33/5		6,22	163,09
Mayo .08	p/r compra de mercaderías	35/6		8,97	172,06
Mayo .08	p/r compra de mercaderías	36/6		7,55	179,61
Mayo .10	p/r compra de mercaderías	39/6		4,46	184,07
Mayo .11	p/r compra de mercaderías	40/6		0,55	184,62
Mayo .12	p/r compra de mercaderías	41/6		3,13	187,75
Mayo .12	p/r compra de mercaderías	45/7		2,40	190,16
Mayo .13	p/r compra de mercaderías	48/7		4,99	195,15
Mayo .13	p/r compra de mercaderías	54/8		1,60	196,75
Mayo .13	p/r compra de mercaderías	56/8		2,84	199,59
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	58/9		0,57	200,16
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	59/9		1,89	202,05
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	60/9		1,86	203,91
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	63/9		3,00	206,92
Mayo .14	p/r compra de mercaderías	64/10		3,99	210,91
Mayo .16	p/r compra de mercaderías	67/10		2,15	213,06
Mayo .19	p/r compra de mercaderías	72/11		0,63	213,69
Mayo .20	p/r cancelac. SRI	78/11	145,75		67,94
Mayo .22	p/r compra de mercaderías	87/12		0,63	68,56
Mayo .22	p/r compra de mercaderías	89/13		16,21	84,77
Mayo .22	p/r compra de mercaderías	91/13		22,10	106,87
Mayo .23	p/r compra de mercaderías	93/13		2,83	109,70
Mayo .27	p/r compra de mercaderías	99/14		3,95	113,65
Mayo .28	p/r cancelacion de gastos general	105/15		0,89	114,55
<b>TOTALES</b>			<b>145,75</b>	<b>260,30</b>	
_____ <b>GERENTE</b>			_____ <b>CONTADOR</b>		



ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	IVA POR PAGAR				
<b>CODIGO:</b>	2.1.7				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado de situacion inicial	1/1		82,45	<b>82,45</b>
Mayo .20	p/r cancelac. SRI	78/11	82,45		<b>0,00</b>
Mayo .31	p/r liquidacion IVA	116/17		25,77	<b>25,77</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>82,45</b>	<b>108,22</b>	
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	CAPITAL SOCIAL				
<b>CODIGO:</b>	3.1.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r estado situacion inicial	1/1		113679,88	<b>113679,88</b>
	<b>TOTALES</b>			<b>113679,88</b>	
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:	SUELDOS				
CODIGO:	4.1.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r cancelación de sueldo	112/16	512,35		512,35
					512,35
	<b>TOTALES</b>		512,35		
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:	APORTE PATRONAL AL IESS				
CODIGO:	4.1.2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r cancelación de sueldo	112/16	62,25		62,25
					62,25
	<b>TOTALES</b>		62,25	0,00	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:	FONDOS DE RESERVA				
CODIGO:	4.1.3.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r provisiones sociales	113/16	42,70		42,70
					42,70
	<b>TOTALES</b>		42,70	0,00	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**MAYOR GENERAL**  
**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>CUENTA:</b>	DECIMO TERCER SUELDO				
<b>CODIGO:</b>	4.1.3.2				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
Mayo .31	p/r provisiones sociales	113/16	42,70		42,70
					<b>42,70</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>42,70</b>	<b>0,00</b>	
_____ <b>GERENTE</b>			_____ <b>CONTADOR</b>		

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**MAYOR GENERAL**  
**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>CUENTA:</b>	DECIMO CUARTO SUELDO				
<b>CODIGO:</b>	4.1.3.3				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
Mayo .31	p/r provisiones sociales	113/16	28,33		28,33
					<b>28,33</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>28,33</b>	<b>0,00</b>	
_____ <b>GERENTE</b>			_____ <b>CONTADOR</b>		

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**MAYOR GENERAL**  
**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>CUENTA:</b>	VACACIONES				
<b>CODIGO:</b>	4.1.3.4				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
Mayo .31	p/r provisiones sociales	113/16	21,35		21,35
					<b>21,35</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>21,35</b>	<b>0,00</b>	
_____ <b>GERENTE</b>			_____ <b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	SERVICIOS BASICOS				
<b>CODIGO:</b>	4.1.4				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .07	p/r cancelac. Servicio básico	29/5	101,57		101,57
					<b>101,57</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>101,57</b>		
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	AGUA POTABLE				
<b>CODIGO:</b>	4.1.4.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .07	p/r cancelac. Servicio basico	29/5	101,57		101,57
					<b>101,57</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>101,57</b>		
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	SUMINISTROS DE OFICINA				
<b>CODIGO:</b>	4.1.5				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .11	p/r cancelación de suministros	40/6	55,00		55,00
Mayo .31	p/r consumo suministros	118/17	9,23		64,23
					<b>64,23</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>64,23</b>	<b>0,00</b>	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**MAYOR GENERAL**  
**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>CUENTA:</b>	CUENTAS INCOBRABLES				
<b>CODIGO:</b>	4.1.6				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
Mayo .31	p/r provision cuentas incobrables	117/17	53,59		53,59
					53,59
					<b>53,59</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>53,59</b>		

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**MAYOR GENERAL**  
**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>CUENTA:</b>	DEPREC. MUEBLES Y ENSERES				
<b>CODIGO:</b>	4.1.7				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
Mayo .31	p/r depreciacion mensual de mue. Ens	119/17	14,42		14,42
					14,42
					<b>14,42</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>14,42</b>	<b>0,00</b>	

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**MAYOR GENERAL**  
**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>CUENTA:</b>	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA				
<b>CODIGO:</b>	4.1.8				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>REF</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
Mayo .31	p/r depreciacion mensual de equip of.	119/17	2,51		2,51
					2,51
					<b>2,51</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>2,51</b>	<b>0,00</b>	

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTACION				
<b>CODIGO:</b>	4.1.9				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r depreciacion mensual de equ comp	119/17	16,94		16,94
					16,94
					<b>16,94</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>16,94</b>	<b>0,00</b>	
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	GASTOS GENERALES				
<b>CODIGO:</b>	4.1.10				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .28	p/r cancelación de gastos general	105/15	89,29		89,29
					<b>89,29</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>89,29</b>		
_____			_____		
GERENTE			CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	SERVICIOS BANCARIOS				
<b>CODIGO:</b>	4.2.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r debitos bancarios	115/16	0,90		0,90
					<b>0,90</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>0,90</b>		
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	COSTO DE VENTAS				
<b>CODIGO:</b>	4.3.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r regulación de mercaderías	120/17	108153,99		108153,99
Mayo .31	p/r regulación de mercaderías	121/17		88729,82	19424,17
Mayo .31	p/r regulación de mercaderías	122/17		19424,17	0,00
	<b>TOTALES</b>		<b>108153,99</b>	<b>108153,99</b>	
_____			_____		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:	COMPRAS				
CODIGO:	4.3.2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .02	p/r compra de mercaderias	3/1	635,46		635,46
Mayo .03	p/r compra de mercaderias	6/2	1914,27		2549,73
Mayo .05	p/r compra de mercaderias	10/2	1086,78		3636,51
Mayo .05	p/r compra de mercaderias	16/3	852,35		4488,86
Mayo .06	p/r compra de mercaderias	18/3	2093,33		6582,19
Mayo .06	p/r compra de mercaderias	21/4	1216,87		7799,06
Mayo .06	p/r compra de mercaderias	22/4	1345,04		9144,10
Mayo .06	p/r compra de mercaderias	23/4	2830,04		11974,14
Mayo .07	p/r compra de mercaderias	27/4	1421,92		13396,06
Mayo .07	p/r compra de mercaderias	28/5	144,64		13540,70
Mayo .07	p/r compra de mercaderias	30/5	896,25		14436,95
Mayo .07	p/r compra de mercaderias	31/5	646,43		15083,38
Mayo .08	p/r compra de mercaderias	32/5	603,57		15686,95
Mayo .08	p/r compra de mercaderias	33/5	622,25		16309,20
Mayo .08	p/r compra de mercaderias	35/6	896,85		17206,05
Mayo .08	p/r compra de mercaderias	36/6	755,13		17961,18
Mayo .10	p/r compra de mercaderias	39/6	445,92		18407,10
Mayo .12	p/r compra de mercaderias	41/6	313,15		18720,25
Mayo .12	p/r compra de mercaderias	45/7	240,26		18960,51
Mayo .13	p/r compra de mercaderias	48/7	499,09		19459,60
Mayo .13	p/r compra de mercaderias	54/8	160,45		19620,05
Mayo .13	p/r compra de mercaderias	56/8	283,93		19903,98
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	58/9	57,14		19961,12
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	59/9	189,00		20150,12
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	60/9	186,23		20336,35
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	63/9	300,22		20636,57
Mayo .14	p/r compra de mercaderias	64/10	399,20		21035,77
Mayo .16	p/r compra de mercaderias	67/10	215,14		21250,91
Mayo .19	p/r compra de mercaderias	72/11	62,80		21313,71
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>21313,71</b>		



ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	COMPRAS				
<b>CODIGO:</b>	4.3.2				
FECHA	DETALLE		DEBE	HABER	SALDO
	<b>PASAN Y VIENEN</b>		21313,71		21313,71
Mayo .22	p/r compra de mercaderias	87/12	62,68		21376,39
Mayo .22	p/r compra de mercaderias	89/13	1620,53		22996,92
Mayo .22	p/r compra de mercaderias	91/13	2210,11		25207,03
Mayo .23	p/r compra de mercaderias	93/13	283,34		25490,37
Mayo .27	p/r compra de mercaderias	99/14	394,91		25885,28
Mayo .28	p/r regulacion de mercaderias	120/17		25885,28	<b>0,00</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>25885,28</b>		
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:	VENTAS				
CODIGO:	5.1.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .01	p/r venta de mercaderias	2/1		10,71	10,71
Mayo .02	p/r venta de mercaderias	4/1		178,57	189,28
Mayo .02	p/r venta de mercaderias	5/1		16,07	205,35
Mayo .03	p/r venta de mercaderias	8/2		50,89	256,24
Mayo .04	p/r venta de mercaderias	9/2		84,82	341,06
Mayo .05	p/r venta de mercaderias	11/2		287,50	628,56
Mayo .05	p/r venta de mercaderias	12/2		568,74	1197,30
Mayo .05	p/r venta de mercaderias	13/2		196,42	1393,72
Mayo .05	p/r venta de mercaderias	14/3		357,16	1750,88
Mayo .05	p/r venta de mercaderias	15/3		137,50	1888,38
Mayo .06	p/r venta de mercaderias	17/3		302,23	2190,61
Mayo .06	p/r venta de mercaderias	19/3		92,86	2283,47
Mayo .06	p/r venta de mercaderias	20/3		1737,50	4020,97
Mayo .07	p/r venta de mercaderias	24/4		99,10	4120,07
Mayo .07	p/r venta de mercaderias	25/4		76,77	4196,84
Mayo .07	p/r venta de mercaderias	26/4		206,23	4403,07
Mayo .08	p/r venta de mercaderias	34/5		300,90	4703,97
Mayo .09	p/r venta de mercaderias	37/6		350,91	5054,88
Mayo .10	p/r venta de mercaderias	38/6		417,85	5472,73
Mayo .12	p/r venta de mercaderias	42/7		1066,51	6539,24
Mayo .12	p/r venta de mercaderias	43/7		2571,44	9110,68
Mayo .12	p/r venta de mercaderias	44/7		1112,50	10223,18
Mayo .12	p/r venta de mercaderias	46/7		915,19	11138,37
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	49/7		148,20	11286,57
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	51/8		550,00	11836,57
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	52/8		189,25	12025,82
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	55/8		21,43	12047,25
Mayo .13	p/r venta de mercaderias	57/9		84,82	12132,07
Mayo .14	p/r venta de mercaderias	61/9		62,50	12194,57
Mayo .15	p/r venta de mercaderias	65/10		119,64	12314,21
Mayo .16	p/r venta de mercaderias	68/10		34,37	12348,58
Mayo .18	p/r venta de mercaderias	69/10		107,14	12455,72
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>12455,72</b>	

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
CUENTA:	VENTAS				
CODIGO:	5.1.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>PASAN Y VIENEN</b>			<b>12455,72</b>	<b>12455,72</b>
Mayo .19	p/r venta de mercaderias	71/10		4,46	12460,18
Mayo .19	p/r venta de mercaderias	73/11		409,81	12869,99
Mayo .19	p/r venta de mercaderias	74/11		693,70	13563,69
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	75/11		885,54	14449,23
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	76/11		21,43	14470,66
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	79/11		80,36	14551,02
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	80/12		753,58	15304,60
Mayo .20	p/r venta de mercaderias	81/12		444,65	15749,25
Mayo .21	p/r venta de mercaderias	82/12		693,75	16443,00
Mayo .21	p/r venta de mercaderias	84/12		928,56	17371,56
Mayo .21	p/r venta de mercaderias	85/12		816,24	18187,80
Mayo .21	p/r venta de mercaderias	86/12		982,14	19169,94
Mayo .22	p/r venta de mercaderias	88/13		306,25	19476,19
Mayo .22	p/r venta de mercaderias	90/13		1138,39	20614,58
Mayo .22	p/r venta de mercaderias	92/13		1428,55	22043,13
Mayo .23	p/r venta de mercaderias	94/14		32,13	22075,26
Mayo .23	p/r venta de mercaderias	95/14		28,57	22103,83
Mayo .24	p/r venta de mercaderias	96/14		42,85	22146,68
Mayo .24	p/r venta de mercaderias	97/14		69,64	22216,32
Mayo .26	p/r venta de mercaderias	98/14		94,63	22310,95
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	100/14		152,66	22463,61
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	101/14		1504,45	23968,06
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	102/15		56,24	24024,30
Mayo .27	p/r venta de mercaderias	103/15		25,00	24049,30
Mayo .28	p/r venta de mercaderias	104/15		459,82	24509,12
Mayo .29	p/r venta de mercaderias	106/15		82,15	24591,27
Mayo .30	p/r venta de mercaderias	108/15		665,18	25256,45
Mayo .30	p/r venta de mercaderias	109/16		334,82	25591,27
Mayo .31	p/r venta de mercaderias	110/16		429,45	26020,72
Mayo .31	p/r venta de mercaderias	111/16		161,59	26182,31
Mayo .31	p/r regulacion de mercaderias	116/16	26182,31		<b>0,00</b>
	<b>TOTALES</b>		<b>26182,31</b>	<b>26182,31</b>	
<hr/>			<hr/>		
<b>GERENTE</b>			<b>CONTADOR</b>		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				
<b>CODIGO:</b>	5.1.2				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r regulacion de mercaderias	122/17		6758,14	6758,14
	<b>TOTALES</b>		0,00	6758,14	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	INTERESES GANADOS				
<b>CODIGO:</b>	5.2.1				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r acreditacion intereses	114/16		75,00	75,00
					75,00
					75,00
	<b>TOTALES</b>			75,00	
_____ GERENTE			_____ CONTADOR		

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
MAYOR GENERAL					
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
<b>CUENTA:</b>	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
<b>CODIGO:</b>	6.1				
FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
Mayo .31	p/r Cierre cuentas ingreso	123/17		6.833,14	6.833,14
Mayo .31	p/r Cierre cuentas gasto	124/18	1.053,13		5.780,01
Mayo .31	p/r utilidad contable en periodo.	118/13	5.780,01		0,00
	<b>TOTALES</b>		6.833,14	6.833,14	
_____ GERENTE PROPIETARIO			_____ CONTADOR GENERAL		

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**

**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN**

**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**

**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

N°	CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	1.1.1	Caja	26374,93	18740,73	7634,20	
2	1.1.2	Bancos	41321,47	25439,92	15881,55	
3	1.1.3	Cuentas por cobrar	6267,08	908,35	5358,73	
4	1.1.5	Mercaderías	82268,71		82268,71	
5	1.1.6	Inventario Suministro ofic.	92,30		92,30	
6	1.1.7	Iva en Compras	3116,11	3116,11	0,00	
7	1.1.8	Anticipo Iva Rerenido	38,19		38,19	
8	1.1.9	Anticipo Retenc. en la fuente	21,12		21,12	
9	1.2.1	Muebles y Enseres	1923,00		1923,00	
10	1.2.3	Equipo oficina	335,00		335,00	
11	1.2.5	Equipo de computación	910,00		910,00	
12	2.1.1	Aporte Individual IESS x Pagar	47,90	95,80		47,90
13	2.1.2	Aporte Patron. IESS x Pagar	62,25	124,50		62,25
14	2.1.3.2	Décimo tercero sueldo x pagar		85,40		85,40
15	2.1.3.3	Décimo tercero sueldo x pagar		56,66		56,66
16	2.1.3.4	Vacaciones		42,70		42,70
17	2.1.4	Proveedores	3093,15	3879,50		786,35
18	2.1.5	Iva en Ventas	3141,88	3141,88		0,00
19	2.1.6	Retenc. Fuente por pagar	145,75	406,05		260,30
20	2.1.7	Iva por pagar	82,45	108,22		25,77
21	3.1.1	Capital Social		113679,88		113679,88
22	4.1.1	Sueldos	512,35		512,35	
23	4.1.2	Aporte Patron. IESS	62,25		62,25	
24	4.1.3.1	Fondos de reserva	42,70		42,70	
25	4.1.3.2	Décimo tercero sueldo	42,70		42,70	
26	4.1.3.3	Décimo cuarto sueldo	28,33		28,33	
27	4.1.3.4	Vacaciones	21,35		21,35	
28	4.1.4	Servicios Básicos	101,57		101,57	
29	4.1.5	Suministros de oficina	55,00		55,00	
30	4.1.10	Gastos Generales	89,29		89,29	
31	4.2.1	Servicios Bancarios	0,90		0,90	
32	4.3.2	Compras	25885,28		25885,28	
33	5.1.1	Ventas		26182,31		26182,31
34	5.2.1	Intereses ganados		75,00		75,00
		<b>TOTALES</b>	<b>196083,01</b>	<b>196083,01</b>	<b>141304,52</b>	<b>141304,52</b>
					LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014	
		_____ GERENTE			_____ CONTADOR	

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**  
**OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

N°	CÓD.	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA		ESTADO SITUA. FINANC.	
			DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO
1	1.1.1	Caja	7634,20				7634,20					7634,20
2	1.1.2	Bancos	15881,55				15881,55					15881,55
3	1.1.3	Cuentas por cobrar	5358,73				5358,73					5358,73
4	1.1.5	Mercaderías	82268,71		88729,82	82268,71	88729,82					88729,82
5	1.1.6	Inventario Suministro de Oficina	92,30			9,23	83,07					83,07
6	1.1.8	Anticipo Iva Rerenido	38,19				38,19					38,19
7	1.1.9	Anticipo Retenc. en la fuente	21,12				21,12					21,12
8	1.2.1	Muebles y Enseres	1923,00				1923,00					1923,00
9	1.2.3	Equipo oficina	335,00				335,00					335,00
10	1.2.5	Equipo de computación	910,00				910,00					910,00
11	2.1.1	Aporte Individual IESS x Pagar		47,90				47,90				47,90
12	2.1.2	Aporte Patron. IESS x Pagar		62,25				62,25				62,25
13	2.1.3.2	Décimo tercero sueldo x pagar		85,40				85,40				85,40
14	2.1.3.3	Décimo tercero sueldo x pagar		56,66				56,66				56,66
15	2.1.3.4	Vacaciones		42,70				42,70				42,70
16	2.1.4	Proveedores		786,35				786,35				786,35
17	2.1.6	Retenc. Fuente por pagar		260,30				260,30				260,30
18	2.1.7	Iva por pagar		25,77				25,77				25,77
19	3.1.1	Capital Social		113679,88				113679,88				113679,88
20	4.1.1	Sueldos	512,35				512,35		512,35			
21	4.1.2	Aporte Patron. IESS	62,25				62,25		62,25			
22	4.1.3.1	Fondos de reserva	42,70				42,70		42,70			
23	4.1.3.2	Décimo tercero sueldo	42,70				42,70		42,70			
24	4.1.3.3	Décimo cuarto sueldo	28,33				28,33		28,33			
25	4.1.3.4	Vacaciones	21,35				21,35		21,35			
26	4.1.4	Servicios Básicos	101,57				101,57		101,57			
27	4.1.5	Suministros de Oficina	55,00		9,23		64,23		64,23			
28	4.1.10	Gastos Generales	89,29				89,29		89,29			
29	4.2.1	Servicios Bancarios	0,90				0,90		0,90			
30	4.3.2	Compras	25885,28			25885,28						
31	5.1.1	Ventas		26182,31	26182,31							
32	5.2.1	Intereses ganados		75,00				75,00		75,00		
		<b>TOTALES</b>	<b>141304,52</b>	<b>141304,52</b>								
33	4.1.6	Cuentas incobrable			53,59		53,59		53,59			
34	1.1.4	Provision cuentas incobrable				53,59		53,59				53,59
35	4.1.7	Depreciac. Muebles y enseres			14,42		14,42		14,42			
36	4.1.8	Depreciac. Equipo de oficina			2,51		2,51		2,51			
37	4.1.9	Depreciac. Equipo de comput.			16,94		16,94		16,94			
38	1.2.2	Deprec. Acum. Muebl. Enser.				14,42		14,42				14,42
39	1.2.4	Deprec. Acum. Equip. Oficina				2,51		2,51				2,51
40	1.2.6	Deprec. Acum. Equip. Compu.				16,94		16,94				16,94
41	4.3.1	Costo de ventas			108153,99	108153,99						
42	5.1.2	Utilidad bruta en ventas				6758,14		6758,14		6758,14		
		<b>TOTALES</b>			<b>223162,81</b>	<b>223162,81</b>	<b>121967,81</b>	<b>121967,81</b>	<b>1053,13</b>	<b>6833,14</b>	<b>120914,68</b>	<b>115134,67</b>
43	3.2.1	Utilidad del Ejercicio						5780,01				5780,01
		<b>TOTALES</b>						<b>6833,14</b>	<b>6833,14</b>	<b>120914,68</b>	<b>120914,68</b>	

LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014

GERENTE

CONTADOR







ALMACÉN DE REPUESTOS O C P			
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN			
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO			
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014			
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS			
<b>A. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES</b>			25222,25
5.1.1	Ventas	26182,31	
2.1.5	Iva Ventas	3141,88	
1.1.3	Cuentas por cobrar	-4044,13	
1.1.9.1	Anticipo Retención fuente 1%	-19,62	
1.1.8.1	Anticipo Iva Retenido 30%	-38,19	
<b>EFFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES</b>			73,50
5.2.1	Intereses Ganados	75,00	
1.1.9.2	Anticipo Retención fuente 2%	-1,50	
<b>EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES</b>			-31969,28
4.3.1	Costo de Ventas	-19424,17	
2.1.4	Proveedores	-3093,15	
1.1.7	Iva Compras	-3105,40	
2.1.6	Retencion fuente por pagar	114,55	
1.1.5	Inventario de Mercaderias	-6461,11	
<b>EFFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES</b>			-957,22
<b>4.1</b>	<b>Gastos administrativos</b>		
4.1.1	Sueldos	512,35	
4.1.2	Aporte Patron. IESS	62,25	
4.1.3.1	Fondos de reserva	42,70	
4.1.4	Servicios Basicos	101,57	
4.1.5	Suministros Oficina	55,00	
4.1.10	Gastos generales	89,29	
<b>4.2</b>	<b>Gastos financieros</b>		
4.2.1	Servicios bancarios	0,90	
	<b>Total Gastos</b>	<b>-864,06</b>	
2.1.1	Aporte ind. IESS por pagar	47,90	
2.1.2	Aporte patr. IESS por pagar	62,25	
1.1.7	Iva Compras	-10,71	
2.1.1	Aporte ind. IESS por pagar	-47,90	
2.1.2	Aporte patr. IESS por pagar	-62,25	
2.1.7	Iva por pagar	-82,45	
<b>FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>			<b>-7630,75</b>
<b>B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
	Inversiones temporales		0,00
	Compra/venta Activo fijo		0,00
<b>FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			<b>0,00</b>
<b>C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			
	Préstamo Bancario		0,00
	Intereses pagados		0,00
<b>FLUJO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>			<b>0,00</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO TOTAL</b>			<b>-7630,75</b>
(+)	Efectivo y sus equivalentes al 01 de mayo		31146,50
(=)	Efectivo y sus equivalentes al 31 de mayo		<b>23515,75</b>
LOJA DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014			
_____ GERENTE PROPIETARIO			_____ CONTADOR GENERAL

**APLICACIÓN DE ÍNDICES FINANCIEROS AL ALMACEN DE  
REPUESTOS OCP  
PERIODO MAYO DE 2014**

**1. Indicadores o Índices de Liquidez a Corto Plazo**

❖ **Índice de Solvencia o Razón Corriente**

$$\text{Índice de Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

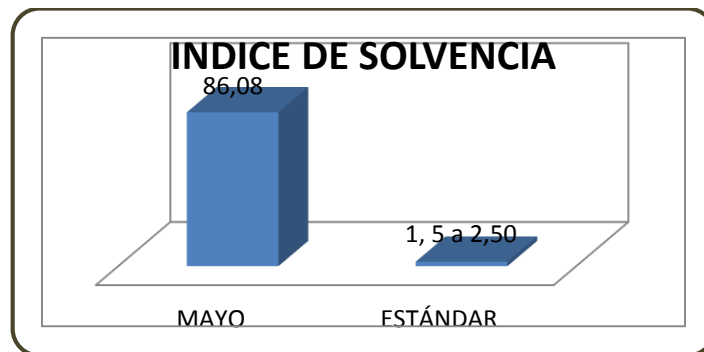
**Cuadro N° 1  
ÍNDICE DE SOLVENCIA**

DETALLE	MAYO 2014
Activo Corriente	\$ 117.693,09
Pasivo Corriente	\$ 1.367,33
<b>TOTAL</b>	<b>86,08</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 1**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Interpretación:**

La capacidad que la empresa posee para cumplir con sus compromisos a corto plazo es de 86,08 veces, indicador que sobrepasa el estándar de

1.5 y 2.5 veces, lo que señala que posee suficientes recursos para cubrir las deudas adquiridas con terceros.

#### ❖ Índice de Liquidez

$$\text{Índice de liquidez} = \frac{\text{activo corriente} - \text{inventario}}{\text{pasivo corriente}}$$

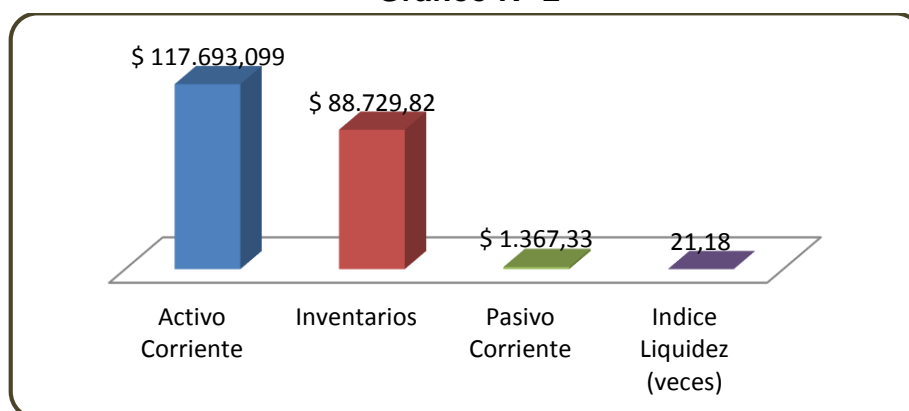
**Cuadro N° 2**  
**LIQUIDEZ**

DETALLE	MAYO 2014
Activo Corriente	\$ 117.693,09
Inventarios	\$ 88.729,82
Pasivo Corriente	\$ 1.367,33
<b>TOTAL</b>	<b>21,18</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 2**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

#### **Interpretación:**

La empresa cubrió en 21,18 veces a sus deudas a corto plazo, sin recurrir a la venta de sus inventarios, dado que lo establecido como estándar es

un índice de liquidez entre 0,5 a 1, indicando que posee liquidez adecuada para hacer frente a las obligaciones de corto plazo.

### ❖ Índice de Inventarios a Activo Corriente

$$\text{Índice de inventario a activo corriente} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}}$$

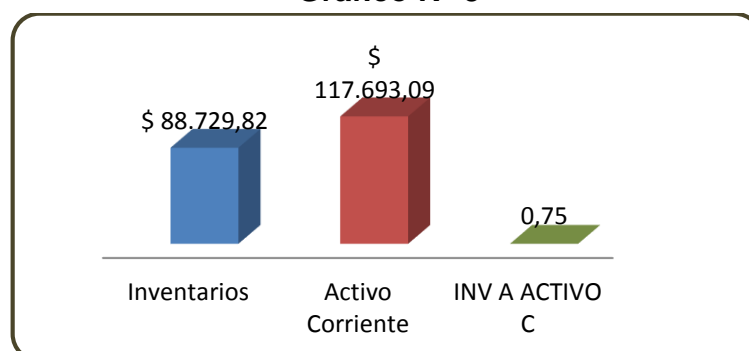
**Cuadro N° 3**  
**INVENTARIO A ACTIVO CORRIENTE**

DETALLE	MAYO 2014
Inventarios	\$ 88.729,82
Activo Corriente	\$ 117.693,09
<b>TOTAL</b>	<b>0,75</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 3**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

### Interpretación:

La Empresa posee una proporción de inventarios de 0.75, es decir, que por cada dólar invertido en su activo corriente 0.75 centavos pertenecen a sus mercancías. Sin embargo lo recomendado es que la entidad se ubique entre 0.50 veces, esto señala que posee una participación importante en este rubro sin embargo las deudas de la empresa son bajas

por lo que no existe problema de liquidez inmediata al momento de cumplir con sus obligaciones a corrientes.

#### ❖ Capital de Trabajo

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

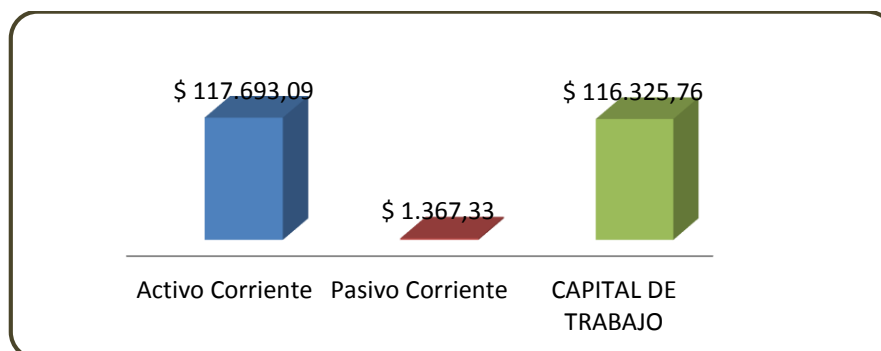
**Cuadro N° 4**  
**CAPITAL DE TRABAJO**

DETALLE	MAYO 2014
Activo Corriente	\$ 117.693,09
Pasivo Corriente	\$ 1.367,33
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 116.325,76</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 4**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

#### **Interpretación:**

La empresa dispuso de \$ 116.325,76 para llevar a cabo sus actividades operativas una vez ya cubiertas sus obligaciones o deudas a corto plazo, por lo tanto al superar sus activos Corrientes a su pasivo corriente se puede observar que cuenta con un capital de trabajo positivo, que le permiten operar sin ningún inconveniente en el Mercado.

## 1. Inventarios a Capital de Trabajo

$$\text{Inventario a capital de trabajo} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

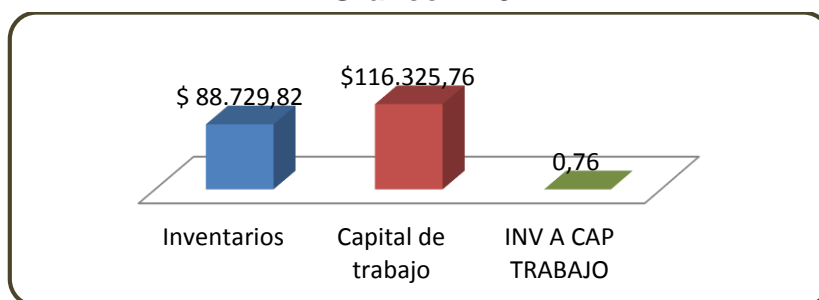
**Cuadro N° 4**  
**INVENTARIO A CAPITAL DE TRABAJO**

DETALLE	MAYO 2014
Inventarios	\$ 88.729,82
Capital de trabajo	\$ 116.325,76
<b>TOTAL</b>	<b>0,76</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 5**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

### **Interpretación:**

El porcentaje de inventarios sobre el capital de trabajo es del 76%, es decir por cada dólar que existe en el capital de trabajo 0,76 centavos le corresponden a inventarios, lo que indica un capital de trabajo en volumen más no de calidad.

## 2. Índices de Estructura Financiera y Solvencia a Largo Plazo (Endeudamiento)

### ❖ Índice de Solidez

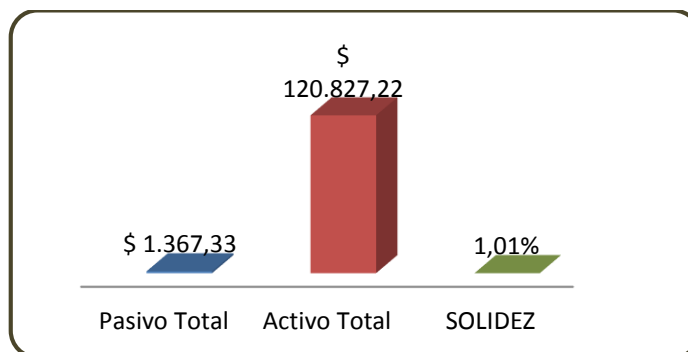
$$\text{Índice de Solidez} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

DETALLE	MAYO 2014
Pasivo Total	\$ 1.367,33
Activo Total	\$ 120.827,22
<b>TOTAL</b>	<b>1,01%</b>

Fuente: Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

Elaboración: La Autora

**Gráfico N° 6**



Fuente: Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

Elaboración: La Autora

### Interpretación:

La participación del pasivo en el financiamiento de los activos para mayo de 2014 fue de 1,01%, que con relación al estándar establecido de 5%, se puede deducir que la empresa posee un riesgo mínimo financiero y por ende posee capacidad de endeudamiento para futuras expansiones.

❖ Índice de Patrimonio a Activo Total

$$\text{Índice De Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

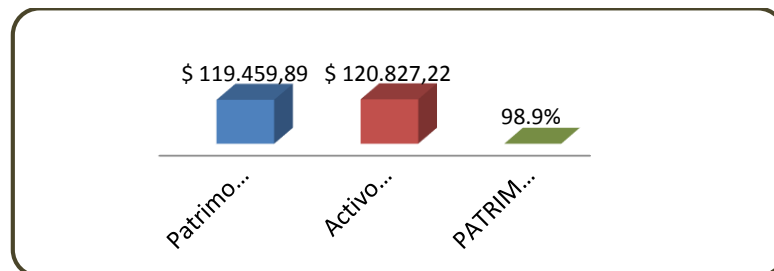
**Cuadro N° 7**  
**PATRIMONIO A ACTIVO TOTAL**

DETALLE	MAYO 2014
Patrimonio	\$ 119.459,89
Activo Total	\$ 120.827,22
<b>TOTAL</b>	<b>98,9%</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 7**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Interpretación:**

El nivel de financiamiento de los activos con recursos propios fue de 98,9% es decir, que por cada dólar que la empresa invirtió en sus activos, el mayor porcentaje fue financiado con recursos propios.



❖ Índice de Capital Neto a Pasivo Total

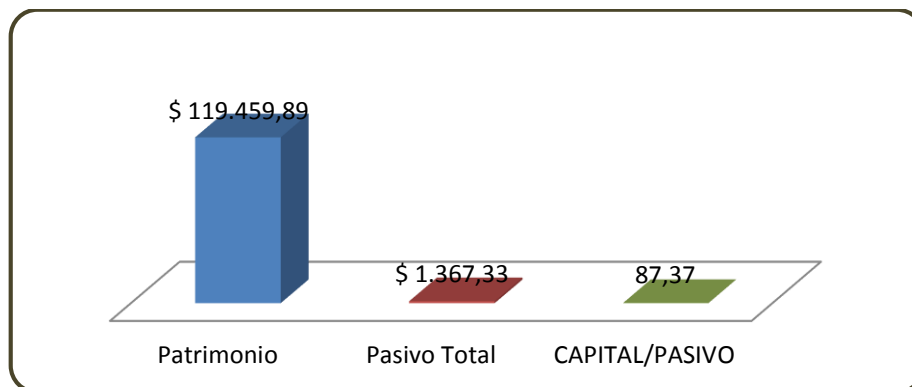
$$\text{Índice de Capital Neto o Pasivo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

**Cuadro N° 8**  
**CAPITAL NETO A PASIVO**

DETALLE	MAYO 2014
Patrimonio	\$ 119.459,89
Pasivo Total	\$ 1.367,33
<b>TOTAL</b>	<b>87,37</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014  
**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 8**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014  
**Elaboración:** La Autora

**Interpretación:**

La proporción del patrimonio para con el pasivo total fue de 87,37, es decir por cada dólar que existe en el patrimonio que existe en el Pasivo están respaldados en 85,37 veces lo que indica que la posición de la empresa es sólida y puede respaldarse ante acreedores.

❖ Índice de Endeudamiento

$$\text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

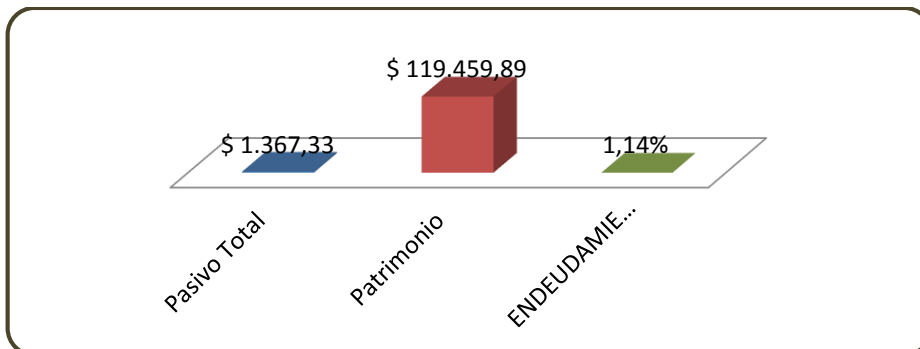
**Cuadro N° 9  
ENDEUDAMIENTO**

DETALLE	MAYO 2014
Pasivo Total	\$ 1.367,33
Patrimonio	\$ 119.459,89
<b>TOTAL</b>	<b>1,14%</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 9**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Interpretación:**

El índice de endeudamiento permitió determinar que la empresa se encuentra comprometida en una proporción mínima del 1,14%, con respecto a sus deudas totales, lo que señala que el negocio posee una mayor participación de recursos propios por lo tanto está en manos de sus dueños más no de terceros.

### 3. Índices de Rentabilidad

#### ❖ Rentabilidad sobre las Ventas

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

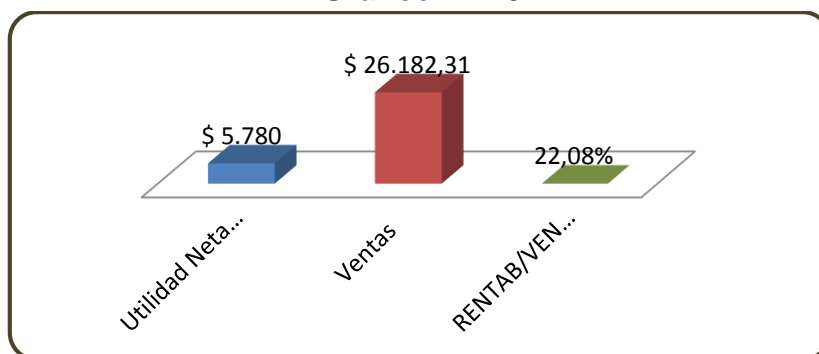
**Cuadro N° 10**  
**RENTABILIDAD SOBRE LAS VENTAS**

DETALLE	MAYO 2014
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 5.780,01
Ventas	\$ 26.182,31
<b>TOTAL</b>	<b>22,08%</b>

Fuente: Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

Elaboración: La Autora

**Gráfico N° 10**



Fuente: Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

Elaboración: La Autora

#### Interpretación:

Por cada dólar que la empresa invirtió en sus ventas durante mayo de 2014, ganó un 22,08% de utilidad de dichas ventas realizadas, demostrando una capacidad baja según la inversión realizada, por lo tanto se debería buscar estrategias que le permitan ampliar su mercado y maximizar sus ventas.

❖ **Rentabilidad sobre el Patrimonio**

$$Rentabilidad\ Sobre\ el\ Patrimonio = \frac{Utilidad\ Neta\ del\ ejercicio}{Patrimonio}$$

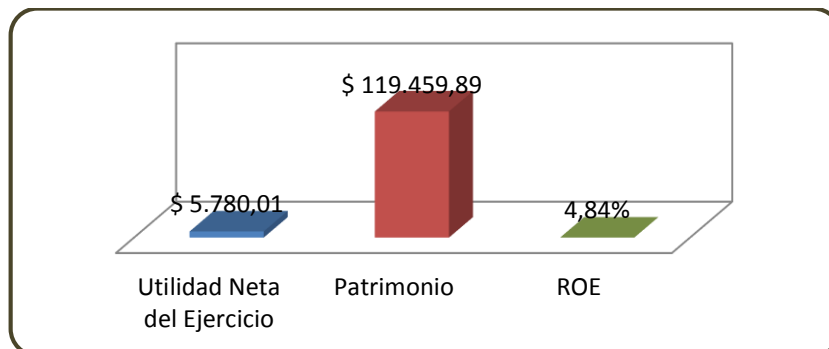
**Cuadro N° 11**  
**RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO**

DETALLE	MAYO 2014
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 5.780,01
Patrimonio	\$ 119.459,89
<b>TOTAL</b>	<b>4,84%</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 11**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Interpretación:**

El rendimiento del patrimonio fue del 4,84%, indicando que por cada dólar que posee en recursos propios se ha generado una ganancia de 0,056 centavos de dólar, lo que señala que el beneficio logrado por la empresa es mínimo.

## 1. Rentabilidad sobre Aportaciones

$$\text{Rentabilidad Sobre el Capital Pagado} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Aportaciones}}$$

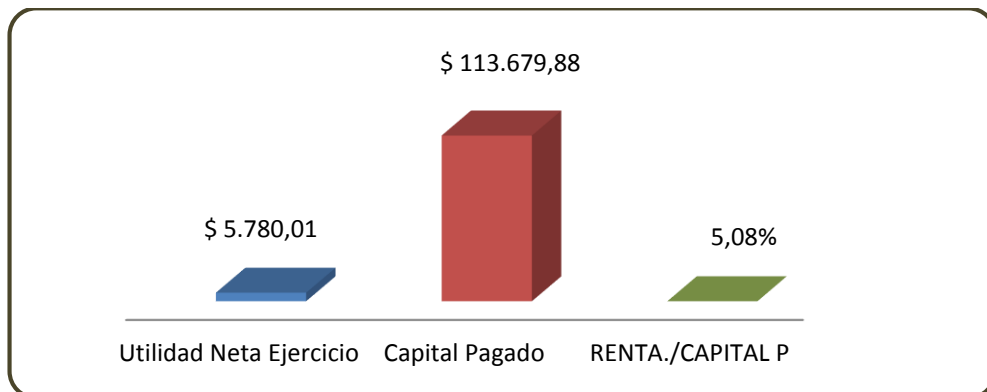
**Cuadro N° 12**  
**RENTABILIDAD SOBRE APORTACIONES**

DETALLE	MAYO 2014
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 5.780,01
Capital Pagado	\$ 113.679,88
<b>TOTAL</b>	<b>5,08%</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 12**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

### Interpretación:

La rentabilidad sobre el capital pagado fue del 5,08%, significando que el capital aportado se está capitalizando lo que es favorable ya que sus actividades las financie mediante recursos propios evitando de esta manera los costos financieros.

## 2. Rentabilidad sobre el Activo Total

$$\text{Rentabilidad sobre Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta el Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

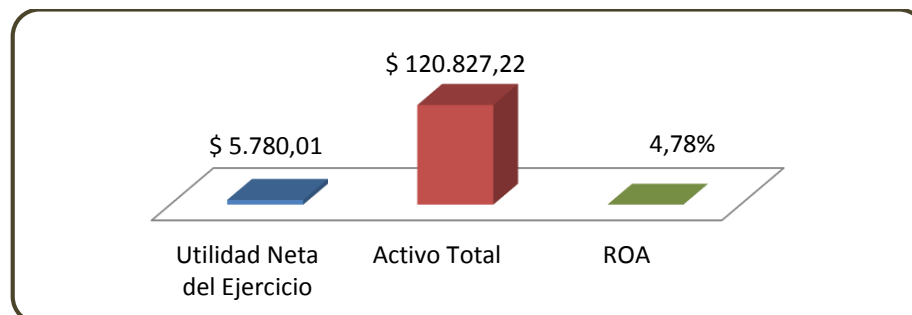
**Cuadro N° 13**  
**RENTABILIDAD SOBRE EL ACTIVO**

DETALLE	MAYO 2014
Utilidad Neta del Ejercicio	\$ 5.780,01
Activo Total	\$ 120.827,22
<b>TOTAL</b>	<b>4,78%</b>

**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

**Gráfico N° 13**



**Fuente:** Estados Financieros al 31 de mayo de 2014

**Elaboración:** La Autora

### Interpretación:

El rendimiento de los activos durante mayo de 2014 fue del 4,78%, señalando que dicha utilidad es importante para que la empresa logre posicionándose en el mercado local.

## **INFORME DEL ANÁLISIS FINANCIERO DEL ALMACÉN DE REPUESTOS O C P**

### **ANTECEDENTES DEL COMERCIAL**

**Razón Social:** ALMACÉN DE REPUESTOS Ocampo Ordoñez Pedro Fabián

**Año de Constitución:** 2003

**Domicilio:** Loja, parroquia Sucre, barrio Cuarto Centenario, Calle Lauro Guerreo 07-35 y 10 de Agosto frente a las oficinas de la Cooperativa Loja

**Actividad Económica:** Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

El almacén de REPUESTOS O C P, con RUC 1101461166001, dedicada a la compra y venta de repuestos para buses y camiones, viene prestando servicios dentro y fuera de la provincia de Loja cuyo propietario es el Sr. Pedro Ocampo, está registrada en el Servicio de Rentas Internas como obligado a llevar contabilidad, una vez aplicado el examen de análisis financiero presenta los siguientes resultados:

#### **- Indicadores o Índices de Liquidez a Corto Plazo**

El **Índice de Solvencia o Razón Corriente**, indica que el almacén cuenta con capacidad para cumplir con sus compromisos a corto plazo debido a que su razón es de 86,08 veces. El **Índice de Liquidez** es de 21,18 veces lo que señala que puede cubrir sus deudas corrientes, sin recurrir a la venta de sus inventarios, el **Capital de Trabajo** es de \$ 116.325,76, capital positivo, que le permite operar sin ningún inconveniente en el mercado.

- **Índices de Estructura Financiera y Solvencia a Largo Plazo (Endeudamiento)**

En el **Índice de Solidez**, muestra que la empresa posee un endeudamiento bajo de 1,01%, lo que es favorable porque reduce su riesgo financiero. El **Índice de Patrimonio a Activo Total**, evidencio que nivel de financiamiento de los activos es por recursos propios con una participación del 98,9%. El **Índice de Capital Neto a Pasivo Total**, señala que el patrimonio en relación al pasivo total fue de 87,37, es decir que cada dólar está debidamente respaldado.

- **Índices de Rentabilidad**

La **Rentabilidad sobre las Ventas** es de 22,08%, denotándose que el almacén tiene un margen de ganancia bajo lo que limita su crecimiento en el mercado. La **Rentabilidad sobre el Patrimonio** es del 4,84%, y la **Rentabilidad sobre el Activo Total** fue del 4,78%, lo que muestra una ganancia para el almacén sin embargo esta debería incrementarse para que pueda lograr una mayor participación en el mercado.



## **g. DISCUSIÓN**

**EL ALMACEN “REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO MAYO DEL 2014**, dedicada a la compra y venta de repuestos para buses y camiones, disponía de un registro de ingresos y egresos, con el fin de realizar las declaraciones mensuales al Servicio de Rentas Internas, sin embargo esto no les permite conocer la posición financiera y de la empresa. El almacén considera un gasto innecesario y costoso la contratación de un especialista en el área contable, esto no le permitía llevar de manera ordenada las diferentes transacciones realizadas de compra y venta de mercaderías.

De igual manera el no contar con un registro de sus operaciones limitaba controlar información importante del inventario, las cuentas por pagar y cobrar, desconociendo por completo si el capital de trabajo era positivo o negativo; esto impide una adecuada toma de decisiones reflejadas en sus rendimientos obtenidos.

Ante estos acontecimientos fue necesario la **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL ALMACEN “REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO MAYO DEL 2014”**, con el propósito de obtener información real acerca de las operaciones diarias de compra y venta que se vienen realizando la empresa, para dar a conocer a sus propietarios las condiciones reales del negocio.

Para llevar a cabo el proceso contable se realizó un plan de cuentas en base a los requerimientos de la empresa, de la misma manera se efectuó el Inventario Inicial, y el estado de situación inicial, en donde se determina el total de activos, pasivos y patrimonio, valores con los que inicia el primero de mayo del 2014, se diseñó los estados financieros como el Estado de Situación Financiera, al 31 de mayo y el estado de Resultados

del registró una utilidad neta de \$5.780,01. La aplicación de los indicadores financieros mostró que la empresa cuenta con liquidez y solvencia adecuada para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

La implementación de este sistema contable en el Almacén de Repuestos OCP de la ciudad de Loja, se constituye en una guía para el propietario debido a que cada registro fue diseñado acorde a su giro normal su aplicación refleja información veraz, y su constante aplicación se constituirá en una herramienta de control para que el propietario pueda identificar a tiempo sus aciertos y falencias y se planteen los correctivos necesarios encaminados al crecimiento del almacén.

## **h. CONCLUSIONES**

- ✘ Al finalizar el análisis de la información se establecen las siguientes conclusiones:
- ✘ La realización del inventario dio a conocer las existencias del comercial tanto de valores, bienes derechos y obligaciones que posee durante el periodo 01 de mayo del 2014.
- ✘  
El sistema contable desarrollado fue mediante el sistema de cuenta Múltiple o Inventario Periódico el mismo que permitió llevar un control detallado de las mercaderías existente en el Almacén “Repuestos OCP”.
- ✘  
Se elaboró el plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa, cuyos documentos permitieron realizar los registros contables, para una mejor comprensión de la información financiera.
- ✘  
El proceso contable se efectuó desde el Inventario Inicial, hasta los estados financieros demostrando la estructura económica y financiera de la empresa durante el proceso contable.
- ✘  
La aplicación de los índices financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad, determino que la empresa posee liquidez, solvencia necesaria para cumplir con sus obligaciones a corto plazo además estos resultados permitirán al propietario adoptar una correcta toma de decisiones.

## **i. RECOMENDACIONES**

- ✘ Realizar actualización constante del inventario puesto que es necesario conocer en forma oportuna los bienes derechos y obligaciones que posee la empresa para poder cumplir con las mismas a cabalidad.
- ✘  
Mantener el control de las mercaderías en el Almacén “Repuestos OCP”, mediante registros computarizados que le permitan contar con información ágil y debidamente ordenada y sistematizada.
- ✘  
Continuar con el proceso contable utilizando el plan y manual de cuentas diseñado en el presente trabajo puesto que se realizó considerando sus necesidades.
- ✘ Automatizar el proceso contable que le permita extraer de forma y así obtener una información veraz y oportuna en el momento que la empresa lo requiera y así tomar correcciones en torno a sus puntos débiles.
- ✘  
Realizar los índices financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad, por lo menos dos veces al año puesto que estos indican en qué posición se encuentra la empresa, para evitar futuros riesgos de liquidez solvencia y endeudamiento.

## **j. BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros**

- ❖ BRAVO, Valdivieso Mercedes, 2011 Contabilidad General. Editorial Escobar, Décima Edición. Quito.
- ❖ BREITNER, Leslie, (2010), Contabilidad Financiera, primera edición, Editorial Peter Navarro, Barcelona – España.
- ❖ ENRIQUE, Franklin, (2009), Gestión Estratégica del Cambio, Segunda Edición, Editorial Mexicana, México.
- ❖ ESPEJO JARAMILLO, Lupe, (2009), Contabilidad General, tercera edición, Loja – Ecuador.
- ❖ ORTIZ, Héctor, (2011), Análisis Financiero Aplicado, Decimo Primera Edición, Editorial D, VINNI. LTDA. Bogotá – Colombia.
- ❖ ZAPATA, Sánchez Pedro. (2011) “Contabilidad General, Séptima Edición Editorial Mc Graw Hill Bogotá Colombia.

### **Normativas**

- ❖ LEGISLACIÓN CODIFICADA, Ley de Régimen Tributario Interno, actualizada 20 de Mayo del 2014
  - ❖ Ley de Reforma, Registro Oficial 223,Año 2014, Art, 53
  - ❖ LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, Registro Oficial 94-s año 2009, Art. 52
- Linkografía
- ❖ [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno. H: Congreso Nacional Reformada por Asamblea Nacional Constituyente. Mayo 2014, Disponible en internet.  
<http://www.slideshare.net/ramcii/ley-de-regimen-tributario-interno>, consultado el 30 de Mayo del 2014 a las 15.h00

## k. ANEXOS

### ANEXO 1

#### COMPENDIO DE FACTURAS

ANEXO 1.1					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
02/05/2013	Hernan Cuenca	003-001-9118	125,00	15,00	140,00
02/05/2013	Luis Cueva	003-001-9119	25,00	3,00	28,00
02/05/2013	Richard Iñiguez	003-001- 9120	28,57	3,43	32,00
	<b>TOTAL</b>		<b>178,57</b>	<b>21,43</b>	<b>200,00</b>
ANEXO 1.2					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
03/05/2013	Luis Benitez	003-001-9122	25,44	3,05	28,49
03/05/2013	Torres Eduardo	003-001-9123	25,45	3,05	28,50
	<b>TOTAL</b>		<b>50,89</b>	<b>6,11</b>	<b>57,00</b>
ANEXO 1.3					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
05/05/2013	Ortiz Carlos	003-001-9125	28,57	3,43	32,00
05/05/2013	Rosa González	003-001-9126	16,07	1,93	18,00
05/05/2013	Mauricio Espinoza	003-001-9127	8,93	1,07	10,00
05/05/2013	Erazmo Galvan	003-001-9128	80,36	9,64	90,00
05/05/2013	Mirian Billanova	003-001-9129	25,89	3,11	29,00
05/05/2013	Wilmer Alejandro	003-001-9131	62,5	7,50	70,00
05/05/2013	Union Cariamanga	003-001-9134	65,18	7,82	73,00
	<b>TOTAL</b>		<b>287,5</b>	<b>34,50</b>	<b>322,00</b>
ANEXO 1.4					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
06/05/2013	Adriana Hernandez	003-001-9137	10,71	1,29	12,00
06/05/2013	Silvia Gahona	001-001-9138	291,52	34,98	326,50
	<b>TOTAL</b>		<b>302,23</b>	<b>36,27</b>	<b>338,50</b>

ANEXO 1.5					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
06/05/2013	Martinez Edgar	003-001-9142	596,43	71,57	668,00
06/05/2013	Fausto por Lanche	003-001-9144	142,86	17,14	160,00
06/05/2013	Manuel Rivas	003-001-9146	973,21	116,79	1090,00
06/05/2013	Zenelia Cumbicus	003-001-9147	25,00	3,00	28,00
	<b>TOTAL</b>		<b>1737,50</b>	<b>208,50</b>	<b>1946,00</b>
ANEXO 1.6					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
07/05/2013	Carmen Zapata	003-001-9148	23,21	2,79	26,00
07/05/2013	Walter Ocampo	003-001-9149	75,89	9,11	85,00
	<b>TOTAL</b>		<b>99,10</b>	<b>11,89</b>	<b>110,99</b>
ANEXO 1.7					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
07/05/2013	Betty Esparza	003-001-9151	89,29	10,71	100,00
07/05/2013	Carmen Quisphe	003-001-9152	116,94	14,03	130,97
	<b>TOTAL</b>		<b>206,23</b>	<b>24,75</b>	<b>230,98</b>
ANEXO 1.8					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
08/05/2013	Victor Acara	003-001-9153	80,36	9,64	90,00
08/05/2013	Leonardo Salazar	003-001-9154	25,00	3,00	28,00
08/05/2013	Lucia León	003-001-9155	16,07	1,93	18,00
08/05/2013	Rene Ayora	003-001-9156	15,18	1,82	17,00
08/05/2013	Miguel Sarmiento	003-001-9157	80,36	9,64	90,00
08/05/2013	José Castillo	003-001-9158	83,93	10,07	94,00
	<b>TOTAL</b>		<b>300,90</b>	<b>36,11</b>	<b>337,01</b>



ANEXO 1.9					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
09/05/2013	Eloy Suquilanda	003-001-9159	10,71	1,29	12,00
09/05/2013	Walter Rojas	003-001-9160	157,14	18,86	176,00
09/05/2013	Luis Montoya	003-001-9161	107,14	12,86	120,00
09/05/2013	Jorge Cobos	003-001-9162	66,97	8,03	75,00
09/05/2013	Ivan Cedeño	003-001-9163	8,95	1,07	10,02
	<b>TOTAL</b>		<b>350,91</b>	<b>42,10</b>	<b>393,01</b>
ANEXO 1.10					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
10/05/2013	José Calva	003-001-9165	285,71	34,29	320,00
10/05/2013	Andrés Valencia	003-001-9166	80,35	9,64	89,99
10/05/2013	Cristhian Tinoco	003-001-9167	51,79	6,21	58,00
	<b>TOTAL</b>		<b>417,85</b>	<b>50,14</b>	<b>467,99</b>
ANEXO 1.11					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
12/05/2013	Luis Campoverde	003-001-9168	116,07	13,93	130,00
12/05/2013	Angel Suarez	003-001-9170	517,80	62,14	579,94
12/05/2013	Juan Flores	003-001-9172	41,89	5,03	46,92
12/05/2013	Silvia Gaona	003-001-9173	48,21	5,79	54,00
12/05/2013	Delia Jaramillo	003-001-9174	16,07	1,93	18,00
12/05/2013	Yésica Castillo	003-001-9175	97,01	11,64	108,65
12/05/2013	Luis Castillo	003-001-9176	37,50	4,50	42,00
12/05/2013	Nestor Quezada	003-001-9177	191,96	23,04	215,00
	<b>TOTAL</b>		<b>1066,51</b>	<b>127,98</b>	<b>1194,49</b>
ANEXO 1.12					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	Nº FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
13/05/2013	Juan Calva	003-001-9186	44,64	5,36	50,00
13/05/2013	Franz Cueva	003-001-9187	40,18	4,82	45,00
	<b>TOTAL</b>		<b>84,82</b>	<b>10,18</b>	<b>95,00</b>

ANEXO 1.13					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
15/05/2013	Pullaguari Lder	003-001-9189	23,22	2,78	26,00
15/05/2013	Glenda Lunbado	003-001-9190	37,50	4,50	42,00
15/05/2013	Corporación Cristiana	003-001-9191	7,14	0,86	8,00
15/05/2013	Orlando Salazar	003-001-9192	35,71	4,29	40,00
15/05/2013	Mercedes Flores	003-001-9193	16,07	1,93	18,00
	<b>TOTAL</b>		<b>119,64</b>	<b>14,35</b>	<b>133,99</b>

ANEXO 1.14					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
16/05/2013	Jaime Bandilio	003-001-9198	3,12	0,37	3,49
16/05/2013	Corporación Crsthiana	003-001-9199	24,11	2,89	27,00
16/05/2013	Jaime Bandilio	003-001-9201	7,14	0,86	8,00
	<b>TOTAL</b>		<b>34,37</b>	<b>4,12</b>	<b>38,49</b>

ANEXO 1.15					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
19/05/2013	Lucio Silva	003-001-9204	252,67	30,32	282,99
19/05/2013	Ruben Pardo	003-001-9205	84,82	10,18	95,00
19/05/2013	Jhoan Valencia	003-001-9206	72,32	8,68	81,00
	<b>TOTAL</b>		<b>409,81</b>	<b>49,18</b>	<b>458,99</b>

ANEXO 1.16					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
19/05/2013	Jhoan Valencia	003-001-9207	535,71	64,29	600,00
19/05/2013	Sisalima Segundo	003-001-9208	147,28	17,67	164,95
19/05/2013	Angel Torres	003-001-9209	10,71	1,29	12,00
	<b>TOTAL</b>		<b>693,70</b>	<b>83,24</b>	<b>776,94</b>

ANEXO 1.17					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
20/05/2013	Telmo Astudillo	003-001-9212	883,93	106,07	990,00
20/05/2013	Ramón Mauricio	003-001-9213	1,61	0,19	1,80
	<b>TOTAL</b>		<b>885,54</b>	<b>106,26</b>	<b>991,80</b>
ANEXO 1.18					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
20/05/2013	Miltón Ochoa	003-001-9217	50,00	6,00	56,00
20/05/2013	Leonel Granda	003-001-9218	16,07	1,93	18,00
20/05/2013	Ramiro Jara	003-001-9219	91,07	10,93	102,00
20/05/2013	Ernesto Briceño	003-001-9220	260,72	31,28	292,00
20/05/2013	Fabricio Calderon	003-001-9221	26,79	3,21	30,00
	<b>TOTAL</b>		<b>444,65</b>	<b>53,35</b>	<b>498,00</b>
ANEXO 1.19					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
21/05/2013	Deisi Castillo	003-001-9222	5,36	0,64	6,00
21/05/2013	Mirian Torres	003-001-9224	357,14	42,86	400,00
21/05/2013	Darwin Ochoa	003-001-9226	320,54	38,46	359,00
21/05/2013	Jimmy Espinoza	003-001-9227	10,71	1,29	12,00
	<b>TOTAL</b>		<b>693,75</b>	<b>83,25</b>	<b>777,00</b>
ANEXO 1.20					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
21/05/2013	Agustín AULLA	003-001-9228	805,53	96,66	902,19
21/05/2013	Edwin Rojas	003-001-9230	10,71	1,29	12,00
	<b>TOTAL</b>		<b>816,24</b>	<b>97,95</b>	<b>914,19</b>

ANEXO 1.21					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
21/05/2013	Hugo Tamay	003-001-9229	651,79	78,21	730,00
21/05/2013	María Macas	003-001-9231	66,96	8,04	75,00
21/05/2013	Richard Iñiguez	003-001- 9232	198,21	23,79	222,00
21/05/2013	Viviana Erazo	003-001-9233	65,18	7,82	73,00
	<b>TOTAL</b>		<b>982,14</b>	<b>117,86</b>	<b>1100,00</b>
ANEXO 1.22					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
22/05/2013	Angel González	003-001-9234	169,64	20,36	190,00
22/05/2013	Manuel Castillo	003-001-9236	80,36	9,64	90,00
22/05/2013	Margarita Jaramillo	003-001-9238	40,18	4,82	45,00
22/05/2013	Silvana Curay	003-001-9239	16,07	1,93	18,00
	<b>TOTAL</b>		<b>306,25</b>	<b>36,75</b>	<b>343,00</b>
ANEXO 1.23					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
23/05/2013	Polbio Vélez	003-001-9242	13,39	1,61	15,00
23/05/2013	Nelson Samaniego	003-001-9244	15,18	1,82	17,00
	<b>TOTAL</b>		<b>28,57</b>	<b>3,43</b>	<b>32,00</b>
ANEXO 1.24					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
26/05/2013	Cueva Elio	003-001-9248	20,53	2,46	22,99
26/05/2013	Hermel Espinosa	003-001-9249	22,32	2,68	25,00
26/05/2013	Hernan Romero	003-001-9250	29,46	3,54	33,00
26/05/2013	Marco Coronel	003-001-9251	22,32	2,68	25,00
	<b>TOTAL</b>		<b>94,63</b>	<b>11,36</b>	<b>105,99</b>

ANEXO 1.25					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
28/05/2013	María Herrera	003-001-9256	26,79	3,21	30,00
28/05/2013	Carlos Quezada	003-001-9258	409,82	49,18	459,00
28/05/2013	Mario Gómez	003-001-9259	16,07	1,93	18,00
28/05/2013	María Herrera	003-001-9260	7,14	0,86	8,00
	<b>TOTAL</b>		<b>459,82</b>	<b>55,18</b>	<b>515,00</b>
ANEXO 1.26					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
29/05/2013	Jorge Largo	001-001-9261	44,64	5,36	50,00
29/05/2013	Mauricio Peña	003-001-9262	15,18	1,82	17,00
29/05/2013	Jorge Rodríguez	003-001-9263	22,33	2,68	25,01
	<b>TOTAL</b>		<b>82,15</b>	<b>9,86</b>	<b>92,01</b>
ANEXO 1.27					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
30/05/2013	Jorge Chiriboga	003-001-9264	254,47	30,54	285,01
30/05/2013	Inleche	003-001-9266	32,14	3,86	36,00
30/05/2013	Inleche	003-001-9267	32,14	3,86	36,00
30/05/2013	Diego Quizhpe	003-01-9268	16,07	1,93	18,00
	<b>TOTAL</b>		<b>334,82</b>	<b>38,25</b>	<b>357,00</b>
ANEXO 1.28					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
31/05/2013	Vinicio Vélez	001-001-9271	20,52	2,46	22,98
31/05/2013	Darwin Nole	003-001-9269	44,65	5,36	50,01
31/05/2013	Edgar Medina	003-001-9141	344,64	41,36	386,00
31/05/2013	Segundo guirre	003-001-9145	19,64	2,36	22,00
	<b>TOTAL</b>		<b>429,45</b>	<b>51,53</b>	<b>480,98</b>
ANEXO 1.29					
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	VALOR	IVA	VALOR TOTAL
31/05/2013	Franco Pineda	001-001-9272	138,39	16,61	155,00
31/05/2013	Milton Coronel	003-001-9273	14,28	1,71	15,99
31/05/2013	Alcivar Rodríguez	003-001-9274	8,92	1,07	9,99
	<b>TOTAL</b>		<b>161,59</b>	<b>19,39</b>	<b>180,98</b>

**ANEXO 2**

**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR				
<b>Cliente:</b>	Fernando Cueva Flores		<b>Código :</b>	1.1.3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 05	Venta mercaderías s/f 003-001-9130	318,49		318,49
	<b>TOTAL</b>	<b>318,49</b>	<b>0,00</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR				
<b>Cliente:</b>	Ángel Sánchez		<b>Código :</b>	1.1.3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 05	Venta mercaderías s/f 003-001-9133	219,99		219,99
	<b>TOTAL</b>	<b>219,99</b>	<b>0,00</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR				
<b>Cliente:</b>	Darwin Chiriboga		<b>Código :</b>	1.1.3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 12	Venta mercaderías s/f 003-001-9171	1440,01		1440,01
	<b>TOTAL</b>	<b>1440,01</b>	<b>0,00</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR				
<b>Cliente:</b>	Jorge Erazo		<b>Código :</b>	1.1.3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 12	Venta mercaderías s/f 003-001-9178	1246,00		1246,00
Mayo. 22	Venta mercadería s/f 003-001-9240	479,99		<b>1725,99</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>1725,99</b>	<b>0,00</b>	

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR				
<b>Cliente:</b>	Lizbeth Torres		<b>Código :</b>	1.1.3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 12	Cobro de cuenta pendiente		125,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>125,00</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR				
<b>Cliente:</b>	Fernando Celi		<b>Código :</b>	1.1.3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 13	Cobro de cuenta pendiente		345,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>345,00</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR				
<b>Cliente:</b>	Glasvit Vidrio		<b>Código :</b>	1.1.3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 13	Venta mercadería s/f 003-001-9183	610,50		610,50
	<b>TOTAL</b>	<b>610,50</b>	<b>0,00</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR				
<b>Cliente:</b>	Manuel Rivas		<b>Código :</b>	1.1.3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 22	Venta mercaderías s/f 003-001-9237	637,50		637,50
	<b>TOTAL</b>	<b>637,50</b>	<b>0,00</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P				
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN				
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR				
<b>Cliente:</b>	Tedasa		<b>Código :</b>	1.1.3
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 27	Cobro de cuenta pendiente		438,35	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>438,35</b>	

### ANEXO 3

#### AUXILIAR PROVEEDORES

ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
AUXILIAR DE PROVEEDORES					
PROVEEDOR:	Tedasa			Código :	2.1.6
FECHA	DETALLE	COMPROBANTE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 01	Compra de mercaderías			1450,00	1450,00
Mayo. 13	v/r cancelación cuenta pendiente	Cheque	1450,00		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>1450,00</b>	<b>1450,00</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
AUXILIAR DE PROVEEDORES					
PROVEEDOR:	Impedí			Código :	2.1.6
FECHA	DETALLE	COMPROBANTE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 01	Compra de mercaderías			548,50	548,50
Mayo. 14	v/r cancelación cuenta pendiente	Efectivo	548,50		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>548,50</b>	<b>548,50</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
AUXILIAR DE PROVEEDORES					
PROVEEDOR:	Ferretería Espinosa			Código :	2.1.6
FECHA	DETALLE	COMPROBANTE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 01	Compra de mercaderías			345,85	345,85
Mayo. 18	v/r cancelación cuenta pendiente	Efectivo	345,85		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>345,85</b>	<b>345,85</b>	
ALMACÉN DE REPUESTOS O C P					
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN					
AUXILIAR DE PROVEEDORES					
PROVEEDOR:	Inverneg S.A			Código :	2.1.6
FECHA	DETALLE	COMPROBANTE	DEBE	HABER	SALDO
Mayo. 01	Compra de mercaderías			748,80	748,80
Mayo .21	v/r cancelación cuenta pendiente	Cheque	748,80		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>748,80</b>	<b>748,80</b>	



**ANEXO 4**

**ALMACEN DE RESPUESTOS O C P  
ROL DE PAGOS  
AL 31 DE MAYO DE 2014**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	INGRESOS		DESCUENTOS		TOTAL DESCUENTOS	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
			SUELDO BASICO	TOTAL INGRESOS	APORTE IESS 9.35%				
1	Oscar Ocampo	Gerente	512.35	512.35	47.90	47.90	464.45		
<b>TOTALES</b>			<b>512.35</b>	<b>512.35</b>	<b>47.90</b>	<b>47.90</b>	<b>464.45</b>		

**PROVISIONES SOCIALES**

N°	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SUELDO BASICO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12.15%	LIQUIDO A PAGAR	FIRMA
1	Oscar Ocampo	Gerente	512.35	42.70	28.33	21.35	62.25	131,39	
<b>TOTALES</b>			<b>512.35</b>	<b>42.70</b>	<b>28.33</b>	<b>21.35</b>	<b>62.25</b>	<b>131,39</b>	

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADOR

## ANEXO 5

### ➤ PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES POR MÉTODO LEGAL.

Cálculo:	Cuentas por Cobrar	5.358,73
	Porcentaje de provisión 1% anual	<u>x 1 %</u>
	Valor provisión 2014	53.59

## ANEXO 6

### ➤ PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.

Activos Fijos	Porcentaje de depreciación anual	Años de Vida Útil
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10 %	10 años
Equipos de cómputo y software	33 %	3 años

- Fórmula para la depreciación de activos fijos por el método de línea recta.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}}$$

Cálculo: Depreciación de **Muebles de Oficina**, con la siguiente información:

- Costo de muebles de oficina \$ 1.923,00
- Valor residual 192,30
- Años de vida útil 10

$$\begin{aligned} \text{Depreciación} &= \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}} \\ &= \frac{1.923,00 - 192,30}{10 \text{ años}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 &= \$ 173.07 \text{ Depreciación anual} \\
 &= \$ 173.07 / 12 \text{ meses} \\
 &= \$ 14.42 \text{ Depreciación mensual}
 \end{aligned}$$

Cálculo: Depreciación de **Equipo de Oficina**, con la siguiente información:

- Costo de equipo de oficina           \$ 335,00
- Valor residual                           33,50
- Años de vida útil                       10

$$\begin{aligned}
 \text{Depreciación} &= \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}} \\
 &= \frac{335,00 - 33,50}{10 \text{ años}} \\
 &= \$ 30,15 \text{ Depreciación anual} \\
 &= \$ 30,15 / 12 \text{ meses} \\
 &= \$ 2,51 \text{ Depreciación mensual}
 \end{aligned}$$

Cálculo: Depreciación de **Equipo de Computación**, con la siguiente información:

- Costo de equipo de computación   \$ 910,00
- Valor residual                         300,30
- Años de vida útil                      3

$$\begin{aligned}
 \text{Depreciación} &= \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}} \\
 &= \frac{910.00 - 300.30}{3 \text{ años}} \\
 &= \$ 203,23 \text{ Depreciación anual} \\
 &= \$ 203,23 / 12 \text{ meses} \\
 &= \$ 16,94 \text{ Depreciación mensual}
 \end{aligned}$$

## ANEXO 7

### ➤ REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERIAS.

Para determinar las compras netas:

Compras brutas	25.612,99		
(-) Descuentos en compras	0.00		
= Compras netas	25.612,99	➡	Este valor consta en el Mayor General

**Para determinar las ventas netas:**

Ventas brutas	\$ 26.151,88	
= Ventas netas	<u>26.151,88</u>	➡ Este valor consta en el Asiento contable N° 122

**Para determinar el valor del costo de ventas:**

Inventario inicial de mercaderías	\$ 82.268,71	
+ Compras netas	<u>25.612,99</u>	
= Mercadería disponible para la venta	107.881,70	
(-) Inventario final	<u>88.729,82</u>	
= Costo de ventas	19.151,88	➡ Este valor consta en el Asiento contable N° 122

**Para determinar la utilidad bruta en ventas:**

Ventas netas	\$ 26.151,88	
(-) Costo de ventas	<u>19.424,17</u>	
= Utilidad bruta en ventas	7.000,00	➡ Este valor consta en el Asiento contable N°122

**Para determinar el valor del inventario final de mercaderías:**

Inventario inicial de mercaderías	\$ \$82.268,71	
+ Compras netas	<u>25.612,99</u>	
= Mercadería disponible para la venta	107.881,70	
(-) Costo de ventas	<u>19.151,88</u>	
= Inventario final de mercaderías	88.729,82	➡ Este valor consta en el Asiento contable N° 121

**ALMACÉN DE REPUESTOS O C P  
OCAMPO ORDÓNEZ PEDRO FABIÁN  
INVENTARIO FINAL  
LOJA AL 31 DE MAYO DEL 2014  
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

<b>CANTIDAD</b>	<b>DETALLE</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
180	Abrazadera cruceta	3,90	702
1	Amortiguador pedal	10,00	10
37	Bomba de agua MWM 4 10*6	99	3663
78	Botella aceleración 8mm OM366/400	27	2106
45	Botella Freno maquina OM366LA/400	44,92	2021,4
65	Botella Freno motor 366LA/400	33,86	2200,9
1	Brazo biela motor cónico OM 366la 46111	48,375	48,375
1	Brazo biela motor cónico OM 366la 4853	46,9929	46,9929
6	Brazo barra estab of 1721	35,2446	211,4676
2	Brida cono of 1721	80,8554	161,7108
6	Brida cardan R centro of 1721	41,4643	248,7858
1	Brida caja of 1721 c/mb	81,5464	81,5464
10	Bocim barra estab delantera	3,4553	34,553
1	Bocim barra estab partido	3,4554	3,4554
2	Bomba de agua OM 366	142,3607	284,7214
150	Canastilla base palancio cambio B.WW990	3	450
70	Castro 90 galon	13	910
87	Castrol 140 caneca	65,6	5707,2
90	Castrol 140 galon	14,5	1305
2	Cauchos	5,06	10,12
94	Cono seguridad caucho 36" CH	14,25	1339,5
520	Cinta led 24 azul 50 50	2,70	1404
20	Cinta led 24 blanca 50 50	2,7	54
20	Cinta led 24 verde 50 50	2,7	54
20	Cinta led 24 ambar 50 50	2,7	54
20	Cinta led 12 v blanca 50 50	2,7	54
20	Cinta led 12 roja 50 50	2,7	54
20	Cinta led 12 verde 50 50	2,7	54
20	Cinta led 12 ambar 50 50	2,7	54
20	Cinta led 12 RGE 50 50	3,4	68
20	CIS-016 ISUZU ESR/FTR/	159	3180
30	Eje rueda Of 162001721	150	4500
8	Embrague ventilador	258,00	2064
83	Empaque carter Om352/366	3,90	323,7
37	Extintor Incendio RHINO	7,75	286,75
90	Filtros S002	53,57	4821,3
150	Filtro de diesel	3,57	535,5
35	Filtro secador	23,28	814,8
3	Foco clo T10 uña 7 leds blanco 12	1,9	5,7

3	Foco clo T10 uña 7 leds blanco 12/24	1,9	5,7
20	Foco trifa 1 punto	0,4	8
20	Foco trifa 2 puntos	0,36	7,2
1	Flete 2 bultos	7	7
80	Grasa freno eléctrico Vercol	24	1920
6	HND058U HINO H60C-T/J08C/EM100	124,99	749,94
4	HND013 HINO FF17,FE17,H07C,FF1	97,5	390
4	ISD028U ISZ CAMIONCITO 6BG1 - 6H	266,74	1066,96
55	Juego de medias luna cigu MWM	24	1320
4	Kit caja satélite 1318/1620 29mm	228,00	912
18	Kit severo hembra.	40	720
20	Llantas Kumho 245/70R19.5	301	6020
1	Manguera radiad inferior V.W 17210	12,4393	12,4393
5	Motor aire forzado 350MM 24V	57,60	288
10	Mufle de escape 366A/LA	265	2650
85	Oil	5,6	476
80	Perno cabezal	5	400
1	Pines y bocines of 1620/1721	120,9375	120,9375
9	Piñón Sincronizador 5ta y 6ta g.60 mb	99,00	891
45	Relay Luces 24V 5P	2,75	123,75
50	Reten Caja	20	1000
80	S3 55 FE Full Equipo	95,54	7643,2
75	S3 24 FE Full Equipo	103,57	7767,75
60	S3 NS 40 FE F Full Equipo	78,57	4714,2
1	Tambores 4 pulg	136,01	136,01
6	Tubo bomba agua OM-906/924/926LA	5,8741	35,2446
60	Termostato 71* con válvula	8,25	495
45	Trompo retro/neutro G. 60 Mb	48	2160
10	Turbo om ver Equival	499	4990
10	Trinco pestillo	2,23	22,3
6	Válvula dual	59,15	354,9
23	Válvulas cabezotes compresor	34,82	800,86
2	Ventilador armado c/viscoso 1721	296,4732	592,9464
<b>TOTAL INVENTARIO FINAL</b>			<b>88729,82</b>

**ANEXO 8****ALMACEN DE REPUESTOS O C P  
LIBRO BANCOS  
DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2014****BANCO:** LOJA  
**MES:** Mayo 2014

Cta. Cte. N°. 900315916

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEPOSITO</b>	<b>RETIRO</b>	<b>SALDO</b>
Mayo .01	Saldo Inicial	26,546.50		26,546.50
Mayo .03	CHEQUE N 8273		2,124.84	24,421.66
Mayo .05	CHEQUE N 8274		1,748.27	22,673.39
Mayo .05	CHEQUE N 8275		945.27	21,728.12
Mayo .06	CHEQUE N 8276		2,326.08	19,402.04
Mayo .06	CHEQUE N 8277		1,350.73	18,051.31
Mayo .06	CHEQUE N 8278		1,492.99	16,558.32
Mayo .06	CHEQUE N 8279		3,141.34	13,416.98
Mayo .07	CHEQUE N 8280		1,580.02	11,836.96
Mayo .07	CHEQUE N 8281		160.55	11,676.41
Mayo .07	CHEQUE N 8282		994.84	10,681.57
Mayo .08	CHEQUE N 8283		995.50	9,686.07
Mayo .08	CHEQUE N 8284		838.19	8,847.88
Mayo .13	CHEQUE N 8285		1,450.00	7,397.88
Mayo .14	CHEQUE N 8286		209.79	7,188.09
Mayo .14	CHEQUE N 8287		548.50	6,639.59
Mayo .14	CHEQUE N 8288		333.24	6,306.35
Mayo .14	CHEQUE N 8289		443.11	5,863.24
Mayo .15	DEPOSITO	2,345.00		8,208.24
Mayo .18	DEPOSITO VENTA	120.00		8,328.24
Mayo .19	DEPOSITO VENTA	458.99		8,787.23
Mayo .20	DEPOSITO	3,867.50		12,654.73
Mayo .20	CHEQUE N 8289		228.20	12,426.53
Mayo .22	CHEQUE N 8290		1,798.80	10,627.73
Mayo .22	CHEQUE N 8291		1,637.65	8,990.08
Mayo .23	CHEQUE N 8292		314.51	8,675.57
Mayo .27	DEPOSITO VENTA	1,684.98		10,360.55
Mayo .29	DEPOSITO	5,480.00		15,840.55
Mayo .30	DEPOSITO	745.00		16,585.55
Mayo .31	CHEQUE N 8293		464.45	16,121.10
Mayo .31	INTERESES	73.50		16,194.60
Mayo .31	DEBITO POR TRANS		0.90	<b>16,193.70</b>
	<b>TOTALES</b>	<b>41,321.47</b>	<b>25,127.77</b>	

## ANEXO 9

### ALMACEN DE REPUESTOS O C P CONCILIACION BANCARIA AL 31 DE MAYO DEL 2014

BANCO: LOJA  
MES: Mayo 2014

Cta. Cte. N°. 2900315916

DETALLE	VALORES
<b>SALDO SEGUN</b>	<b>16,193.70</b>
<b>TOTALES</b>	<b>16,193.70</b>
<b>SALDO SEGUN</b>	<b>16,121.10</b>
<b>Más: Notas Crédito</b>	
Intereses ganados	73.50
<b>Menos: Notas</b>	
Costo transacciones	0.30
Costo transacciones	0.60
<b>SALDO</b>	<b>16,193.70</b>
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO</b>
<b>CONTADOR</b>	



**ANEXO 10**

## ALMACEN DE REPUESTOS O C P

*Ocampo Ordóñez Pedro Fabián*

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**003-001- N° 000009180**

**FACTURA**  
AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 13 mayo 2014

Cliente: Ivan Ludeva Astudillo

Dirección: Av. Tucha dyoia Telf.: \_\_\_\_\_

Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1101994943001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	motor plus BOSCH.		69.64
2	ejes plus	22.32	44.64
2	ejes secantina	16.96	33.92

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

SUBTOTAL \$	148.20
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	17.78
IVA 0% \$	
TOTAL \$	165.98

Son: Ciento sesenta y cinco con 98/100

Pedro Ocampo

Firma Autorizada

[Firma]

Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

**Ocampo Ordóñez Pedro Fabián**

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

**AUT. SRI. N° 1114655791**

**003-001- N° 000009179**

Fecha: 12 mayo 2014  
 Cliente: Jorge Erazo Abad  
 Dirección: José Félix Atun Sucel y Bolívar Telf.:  
 Fecha de Remisión: R.U.C./CI 1100277985001

ANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Bomba Agua.		111.61
6	Master Kit 17-210 mm.	133.93	803.58

TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.I. Aut. N° 2826  
 (Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorized: NO)

*mil veintey cinco con 01/100*

SUBTOTAL \$	915,19
DESCUENTO \$	
IVA 12 % \$	109,82
IVA 0% \$	
TOTAL \$	1025,01

Firma Autorizada: *[Signature]*  
 Firma Cliente: *[Signature]*

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- N° 000009178

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 12 mayo 2014  
 Cliente: Jorge Erazo Abad  
 Dirección: Jose Felix U y Suarez Polivan Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1100277985001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
2	Bases termostatos mwm 17-210	75.89	151.78
2	Termostatos	16.07	32.14
1	Kit buster parcial		22.32
1	ancho palanca cambio		58.04
2	Baterias NISO BOSCH	178.57	357.14
4	Reguladores central 17-210	26.79	107.16
1	juego rines multiple x8	8.93	71.44
2	conectores 17-210	26.79	53.58
6	empaque multiple	4.46	26.76
2	Multiple central	*	232.14

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Valido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Mil docientos cuarenta y seis

SUBTOTAL \$	1112.50
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	133.50
IVA 0% \$	
TOTAL \$	1246.00

[Firma Autorizada]  
 Firma Autorizada

[Firma Cliente]  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

AUT. SRI. Nº 1114655791

003-001- N° 000009177

Fecha: 12 mayo 2014

Cliente: Walter Quezada

Dirección: Loja Telf.: \_\_\_\_\_

Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1102396346001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Tambor 9 pulg post 17-210. froni		191.96

<small>AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO</small>	SUBTOTAL \$	191.96
	DESCUENTO \$	
	IVA 12% \$	23.04
	IVA 0% \$	
TOTAL \$	215	

Son: Doscientos quince

Firma Autorizada

Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

**Ocampo Ordóñez Pedro Fabián**

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

**003-001- Nº 000009176**

**AUT. SRI. Nº 1114655791**

Fecha: 12 mayo 2014  
 Cliente: Juan Castello  
 Dirección: Zamora Huambo Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1103579833

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
3	CONOS.	12.50	37.50

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Sort: Cuenta y dos en w/uo

*Pedro Ojeda*  
 \_\_\_\_\_  
 Firma Autorizada

*Juan Castello*  
 \_\_\_\_\_  
 Firma Cliente

SUBTOTAL \$	37.50
DESCUENTO \$	
IVA % \$	4.50
IVA 0% \$	
TOTAL \$	42.00

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

**Ocampo Ordóñez Pedro Fabián**

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

**003-001- N° 000009175**

**AUT. SRI. N° 1114655791**

Fecha: 12 mayo 2014  
 Cliente: Yesica Costillo  
 Dirección: \_\_\_\_\_ Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1104

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Kit puer bocas montal.		93.75
1	Alta gusa Kendall		4.02

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: un monto nuevo con 50/100

SUBTOTAL \$	97.77
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	11.73
IVA 0% \$	
<b>TOTAL \$</b>	<b>109.50</b>

Pedro Ocampo  
 Firma Autorizada

\_\_\_\_\_  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

003-001- Nº 000009174

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 17-05-2014  
Cliente: Dolio Zaldo Jaracuyillo Correa  
Dirección: Suiza y Jose Telva de V Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1101124798

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Extintor S.H.I.		16.02

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
• F. E. 08/Abril/2014 • Det. 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Diez y ocho con 00/100

SUBTOTAL \$	16.02
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	1.92
IVA 0% \$	
TOTAL \$	18.00

Pedro Ocampo Firma Autorizada  
[Firma] Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009173**

**AUT. SRI. Nº 1114655791**

Fecha: 12 de 05 2014  
 Cliente: Silvio Roberto Jaona Peña  
 Dirección: Jontigua Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 4900249868001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
<u>4</u>	<u>1/1/10 Secador</u>		<u>25 80</u>
<u>7</u>	<u>empaque cabezote</u>		<u>72 30</u>

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Cincuenta y cuatro

SUBTOTAL \$	<u>48 21</u>
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	<u>5 79</u>
IVA 0% \$	
TOTAL \$	<u>54 00</u>

Pedro Ocampo  
 Firma Autorizada

[Firma]  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR



# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- Nº 000009172

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 12-05-2014  
 Cliente: SOLINE Artero Flores Delgado  
 Dirección: Av. Principal y 8 de Octubre Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 0100784115001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Bolas de pao		40.18
1	cañería plastica		1.79

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: cuarenta y siete

SUBTOTAL \$ 47.97  
 DESCUENTO \$  
 IVA 12% \$  
 IVA 0% \$ 5.03  
**TOTAL \$ 47.97**

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

Pedro Ocampo  
 Firma Autorizada

[Signature]  
 Firma Cliente

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009170**

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 12-05-2014  
 Cliente: Angel Tinoco Tinoco  
 Dirección: Grillas del 2000 y Sagardi Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 1100413733

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
2	11autos Nuevo 245/40R193	258.90	517.80

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Quinientos ochenta

SUBTOTAL \$	517.80
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	62.14
IVA 0% \$	
TOTAL \$	580.00

Pedro Ocampo Firma Autorizada      [Firma] Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

*Ocampo Ordóñez Pedro Fabián*

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

**003-001- N° 000009169**

**AUT. SRI. N° 1114655791**

Fecha: 12-05-2014  
 Cliente: Nixon Tñigero  
 Dirección: \_\_\_\_\_ Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI \_\_\_\_\_

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1		258.97	517.86

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.I. Aut. N° 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

SUBTOTAL \$	517.86
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	62.14
IVA 0% \$	
TOTAL \$	580.00

*Pedro Ocampo*  
 Firma Autorizada

\_\_\_\_\_  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

003-001- N° 000009168

**FACTURA**

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 12 mayo 2014  
 Cliente: Wulley Belva Ochoa Tena  
 Dirección: Pte. Cruzado Telf.:  
 Guía de Remisión: R.U.C./CI 1103033971001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Hoja ma post 17-21.		116,07

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: 116.07 pesos

SUBTOTAL \$	116,07
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	13,93
IVA 0% \$	
TOTAL \$	130,00

*[Firma Autorizada]*  
 Firma Autorizada

*[Firma Cliente]*  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

AUT. SRI. N° 1114655791

003-001- N° 000009167

Fecha: 10 mayo 2014  
 Cliente: Cristhian Tinoco  
 Dirección: zaruma Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 0705237725001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Valvula no descontrol		26,79
1	Tapa		8,93
1	plumero		8,93
1	tubo		4,46
2	resortes	1,34	2,68

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2828  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Cincuenta y ocho

SUBTOTAL \$	51,79
DESCUENTO \$	
IVA 12 % \$	6,21
IVA 0% \$	
TOTAL \$	58,00

*[Firma Autorizada]*  
 Firma Autorizada

*[Firma Cliente]*  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- N° 000009166

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 10 mayo 2014.  
Cliente: Andrés Valencia Gto.  
Dirección: Mochala y Juyyapa Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1102562434001.

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Reservorio centro	24.11	24.11
2	casetos 12.21	22.32	44.64
2	abneg. c. plomo.	5.80	11.60

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102814102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorized: NO

Son: Ochoenta y nueve con 99/100

SUBTOTAL \$	80.35
DESCUENTO \$	
IVA 12 % \$	9.64
IVA 0% \$	
TOTAL \$	80.99

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada

[Firma]  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009165**

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 10 mayo 2014  
 Cliente: Jose Hilario Galva Carrion  
 Dirección: Av. 8 de diciembre Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1103053938001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Plato embrague 366		285.71

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2828  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: trescientos veinte

SUBTOTAL \$	285.71
DESCUENTO \$	
IVA 12 % \$	34.29
IVA 0% \$	
TOTAL \$	320

*Pedro Ocampo*  
 Firma Autorizada

*JJ Galva*  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

003-001- Nº 000009164

FACTURA

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: \_\_\_\_\_  
Cliente: \_\_\_\_\_  
Dirección: \_\_\_\_\_ Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI \_\_\_\_\_

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Plato embrague 77-21		285.71

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PIXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2828  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: trecentos ochenta y siete

SUBTOTAL \$	285.71
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	34.86
IVA 0% \$	
TOTAL \$	320.57

Firma Autorizada

Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR



# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- Nº 000009163

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 09-03-2014  
 Cliente: IVON Cudeño  
 Dirección: AU Isidro Aguero Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 11019911943007

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	gr. Pluma		8.92

SON: Diec

Pedro Ocampo  
 Firma Autorizada

[Firma]  
 Firma Cliente

SUBTOTAL \$	8.92
DESCUENTO \$	
IVA 15% \$	1.34
IVA 0% \$	
TOTAL \$	10.26

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

003-001- N° 000009162

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 09 - mayo 2014.  
Cliente: Jorge Cobos.  
Dirección: David Alvarez  
Telf.: 1900316314001  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI \_\_\_\_\_

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	hoja ma past 13 - 18		64.29
1	pen de su		2.68

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2828  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: seiscientos y cinco

SUBTOTAL \$	66.97
DESCUENTO \$	
IVA 12 % \$	8.03
IVA 0% \$	75
TOTAL \$	

  
Firma Autorizada

  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

**Ocampo Ordóñez Pedro Fabián**

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

AUT. SRI. Nº 1114655791

003-001- Nº 000009161

Fecha: 09 - mayo 2014.  
Cliente: José Montoya  
Dirección: Cda Nueva Grande Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 1103248439001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Año 70 P08.25 x22.5		107.14

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Diez y siete

  
Firma Autorizada

  
Firma Cliente

SUBTOTAL \$	107.14
DESCUENTO \$	12.86
IVA 12% \$	
IVA 0% \$	
TOTAL \$	120.00

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- N° 000009160

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 09 - mayo 2014.  
Cliente: Rojas Cejor y Walter Emilio.  
Dirección: Pro. Jaramabó y Adew. Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1103752034.

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
2	Baterías 55 FE .	78.57	157.14

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: centos sesenta y tres con 14/100

SUBTOTAL \$	157.14
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	18.86
IVA 0% \$	
TOTAL \$	176.00

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada

[Firma]  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

**Ocampo Ordóñez Pedro Fabián**

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- N° 000009158

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 08 mayo 2014.  
 Cliente: Jose Manuel Castello Juamilla  
 Dirección: Loza Rodriguez y 10 de Agosto Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1102783766001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Baterias SS TE 54.		83.93

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son:  Ochenta y cuatro \_\_\_\_\_

*Pedro Ocampo*  
\_\_\_\_\_  
Firma Autorizada

*José L...*  
\_\_\_\_\_  
Firma Cliente

SUBTOTAL \$	83.93
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	10.07
IVA 0% \$	
<b>TOTAL \$</b>	<b>94.00</b>

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- Nº 000009157

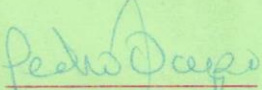
AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 08 mayo 2014  
 Cliente: Miguel Antonio Sarmiento  
 Dirección: Av. Villonaco Telf.:  
 Guía de Remisión: R.U.C./CI 1101933818002

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Mucho, direccion B-10		58.04
1	caseta		22.32

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO  
 Son: Noventa

SUBTOTAL \$	80.36
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	9.64
IVA 0% \$	
TOTAL \$	90.00

  
 Firma Autorizada

  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

**Ocampo Ordóñez Pedro Fabián**

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

*OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD*

**FACTURA**

**AUT. SRI. N° 1114655791**

**003-001- N° 000009159**

Fecha: 09 - mayo 2014  
 Cliente: Eloy Siquielandota  
 Dirección: Cali Poma Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 1100180118001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Extintor 2kg		10.71

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.I. Aut. N° 2826  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Diez y 71/100

SUBTOTAL \$	10.71
DESCUENTO \$	
IVA % \$	1.29
IVA 0% \$	
TOTAL \$	12

Pedro Ocampo  
 Firma Autorizada

[Firma Cliente]  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- N° 000009156

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 08 mayo 2014  
Cliente: Raul Ayora Palla.  
Dirección: Tebanudo Baja  
Telf.: 1102588546001.  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI \_\_\_\_\_

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Extubo 10 keb		15,18

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PIXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Valido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Quince y dieciocho

SUBTOTAL \$	15,18
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	1,82
IVA 0% \$	17,00
TOTAL \$	

Firma Autorizada

Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR



# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

AUT. SRI. Nº 1114655791

003-001- N° 000009155

Fecha: 08-05-14  
Cliente: Luceo León Chumacela.  
Dirección: La banda Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1103392526001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Exhibitor 100kms		16,07

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: diez y 07 cent

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada

[Firma]  
Firma Cliente

SUBTOTAL \$	16,07
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	1,93
IVA 0% \$	
TOTAL \$	18,00

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

**Ocampo Ordóñez Pedro Fabián**

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

003-001- Nº 000009154

**FACTURA**

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 08 mayo 2014.  
 Cliente: Telmo Toro Salazar.  
 Dirección: Tumbes  
 Telf.: 0700846041001  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI \_\_\_\_\_

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Sople 17-21		25,00

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.I. Aut. Nº 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Veinte y cinco

[Firma]  
 Firma Autorizada

[Firma]  
 Firma Cliente

SUBTOTAL \$	25,00
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	3,00
IVA 0% \$	
TOTAL \$	28,00

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009153**

**AUT. SRI. Nº 1114655791**

Fecha: 08-05-2014  
Cliente: Acaio Salinas Victor Malocio  
Dirección: Zumbi Zumbi Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1900273101007

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
2	Pulmones	40.18	80.36

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: noventa

SUBTOTAL \$	80.36
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	9.64
IVA 0% \$	
TOTAL \$	90.00

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada

[Firma]  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR



# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

AUT. SRI. N° 1114655791

003-001- N° 000009151

Fecha: 07 mayo 2014  
 Cliente: Betty Espinoza León  
 Dirección: 10 de Agosto Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 110183535100L

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Bateria 24 HP BOSCH		89.29

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.I. Aut. N° 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Cien con 00/100.

SUBTOTAL \$	89.29
DESCUENTO \$	
IVA 12 % \$	10.71
IVA 0% \$	
TOTAL \$	100.00

Pedro Ocampo  
 Firma Autorizada

[Firma]  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

AUT. SRI. N° 1114655791

003-001- N° 000009149

Fecha: 07-05-2014  
Cliente: Walter Ocampo  
Dirección: Eduardo Carrion y Mariano Polanco Telf:  
Guía de Remisión: R.U.C./CI 1100458910

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Bateria 24 FE		75.89

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: ochenta y cinco

SUBTOTAL \$	75.89
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	9.11
IVA 0% \$	
TOTAL \$	85.00

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada

[Firma Cliente]  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009148**

**AUT. SRI. Nº 1114655791**

Fecha: 07 mayo 2012  
 Cliente: Zapata Pedro Carmen Gueza  
 Dirección: San Juan y Jose Antonio Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1103448849001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Botiquini		3.52
1	Kid sáncalatas		19.64

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Veinte y seis

SUBTOTAL \$	23.21
DESCUENTO \$	
IVA 2% \$	2.79
IVA 0% \$	
TOTAL \$	26.00

Pedro Ocampo  
 Firma Autorizada

José María Gueza  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR





# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- Nº 000009146

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 06 mayo 2014  
 Cliente: Manuel de Jesus Rivas Rivera  
 Dirección: Av. Independencia Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 0701659880001

NT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Venteladas auto 17-210		883.93
2	terminales direccion 17-210	44.64	89.28

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Mil noventa con 00/100.

SUBTOTAL \$	873.21
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	116.79
IVA 0% \$	
TOTAL \$	1090.00

Pedro Ocampo  
 Firma Autorizada

Manuel de Jesus Rivas Rivera  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- Nº 000009145

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 08 mayo 2014  
Cliente: Lauro Daniel Aguirre  
Dirección: Switzer Norte Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1900115393

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
<u>1</u>	<u>Galo 10 T.</u>		<u>19.64</u>

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PIXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
- F. E. 08/Abril/2014 • Det: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: diez y dos

SUBTOTAL \$	<u>19.64</u>
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	<u>2.36</u>
IVA 0% \$	
TOTAL \$	<u>22</u>

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada  
[Firma]  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- Nº 000009144

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 06-05-2014  
 Cliente: Fausto Lonche  
 Dirección: Daniel Alvaros Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 1102030895007

QNT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	para buscar		411.67
1	Filtro de aire		29.116
1	llave n° 10		1.79

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2828  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Cuatro sesenta

SUBTOTAL \$	442.86
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	53.14
IVA 0% \$	
TOTAL \$	496.00

Pedro F. Azanza  
 Firma Autorizada

Fausto Lonche  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- N° 000009143

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 06-05-2014  
 Cliente: Rogelio Bethson León  
 Dirección: AV los Americas Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 1101461166001

NT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Resistor 580 Post		28.39
1	Resistor Post		13.29
1	Hologramo #4		4.46
1	Botella freno magneto		69.64
1	Terminal freno magneto		4.46
1	Fuego rines multiple		75
6	Cables multiple		26.79
1	Silicon		4.46
1	Mid. deluda bobina 13 18		05

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Docecientos noventa y dos  
con 98/100

SUBTOTAL \$	261.59
DESCUENTO \$	
IVA 12 % \$	31.39
IVA 0% \$	
TOTAL \$	292.98

Pedro Ocampo  
 Firma Autorizada

\_\_\_\_\_  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009142**

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 06-05-2014  
 Cliente: Medina Edgar Nelson  
 Dirección: Las Pitas Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 0703521325007

NT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	valvula y circuitos		142.86
2	rachos post.		89.79
2	Baterias M 250		257.14
2	membr. lemas brida		7.14

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: seiscientos sesenta y ocho

SUBTOTAL \$ 696.47  
 DESCUENTO \$ \_\_\_\_\_  
 IVA 12% \$ 71.57  
 IVA 0% \$ \_\_\_\_\_  
 TOTAL \$ 669.00

Pedro Ocampo Firma Autorizada      [Firma] Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

**Ocampo Ordóñez Pedro Fabián**

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

**003-001- Nº 000009141**

**AUT. SRI. Nº 1114655791**

Fecha: 06-05-2014

Cliente: Medina Edgar Nelson

Dirección: Las Pitos Telf.: \_\_\_\_\_

Gufa de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 0703527325007

NT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
2	Tornillos 4 Pulg		285.71
1	cuartilla pedal		17.84
2	cuartilla dorada para		32.71
1	caucho periferico		5.36

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Trescientos ochenta  
y seis

SUBTOTAL \$	3114.64
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	411.76
IVA 0% \$	
<b>TOTAL \$</b>	<b>386.00</b>

Pedro Ocampo [Firma]  
 Firma Autorizada Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

*Ocampo Ordóñez Pedro Fabián*

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**003-001- N° 000009140**

**FACTURA**

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 06 mayo 2014  
 Cliente: Cooperativa Loja  
 Dirección: Belem Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1190006820001

NT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Toro maucopolo derecho		80.36
2	Neblinas	6,25	12,50

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Cento cuatro

SUBTOTAL \$	92.86
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	11.14
IVA 0% \$	
<b>TOTAL \$</b>	<b>104.00</b>

*Pedro Ocampo*  
Firma Autorizada

*[Firma Cliente]*  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR









# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- N° 000009171

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 12 mayo 2014.  
Cliente: Darwin Roberto Chumbago Beltrán  
Dirección: Yangana 40-16 y Maunil. Loja Telf: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1103500490001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	6000 y 295 - 200/220/200 5667	642.86	2'571.40

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Dois mil ochocientos ochenta con 01/100.

SUBTOTAL \$	2'571.40
DESCUENTO \$	
IVA 12 % \$	308.57
IVA 0% \$	
TOTAL \$	2'880.00

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada

Darwin Roberto Chumbago  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR



# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

003-001- N° 000009135

AUT. SRI. N° 111465

Fecha: 05 mayo 2014  
Cliente: Franz Eduardo Cueva Utañute  
Dirección: Ave. Eduardo Kuro 18-195 Telf.:  
Guía de Remisión: R.U.C./CI 1900196674001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TO
10	Cilindrón polvo 10 libras	13.84	276
2	Cilindrón azúcar 10 libras	40.18	80

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Cientos con 02/100  
XX

SUBTOTAL \$	357
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	44
IVA 0% \$	
TOTAL \$	401

Firma Autorizada

Firma Cliente

ORIGINAL: A  
COPIA: EMIS



# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009132**

**AUT. SRI. Nº 1114655791**

Fecha: \_\_\_\_\_

Cliente: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_ Telf.: \_\_\_\_\_

Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI \_\_\_\_\_

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Disco embrague 13-18 14 pulg		148.21
3	Gasolina aceite #140		16.07

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

SUBTOTAL \$	
DESCUENTO \$	
IVA % \$	
IVA 0% \$	
TOTAL \$	

\_\_\_\_\_  
Firma Autorizada

\_\_\_\_\_  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

**Ocampo Ordóñez Pedro Fabián**

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

**003-001- N° 000009131**

**AUT. SRI. N° 1114655791**

Fecha: 05 mayo 2014.  
 Cliente: Wulmer Vicente Aljando  
 Dirección: Epoca Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1102035381.

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Batería USAO		62,50

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Def: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: setenta con 00/100

SUBTOTAL \$	62,50
DESCUENTO \$	
IVA <u>12</u> % \$	7,50
IVA 0% \$	
TOTAL \$	70,00

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada

[Firma]  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR





# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

**AUT. SRI. N° 1114655791**

003-001- **N° 000009129**

Fecha: 05-05-2014  
Cliente: Mijueli Billaorano  
Dirección: Colinas (Yumbi) Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 1103404221

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
<u>1</u>	<u>1 litro de motorola</u>		<u>25.89</u>

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Valido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: veinte y nueve

SUBTOTAL \$ 25.89  
DESCUENTO \$ \_\_\_\_\_  
IVA 1% \$ 0.26  
IVA 0% \$ \_\_\_\_\_  
TOTAL \$ 26.15

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada

[Firma]  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

003-001- N° 000009128

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 05 mayo 2014  
Cliente: Evampo Galvan  
Dirección: Musflore Bayo Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1900285303001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Valvula dual		80.36

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.I. Aut. N° 2826  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: noventa

SUBTOTAL \$	80.36
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	9.64
IVA 0% \$	
TOTAL \$	90.00

Pedro Ocampo  
Firma Autorizada

[Firma]  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR



# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009126**

**AUT. SRI. Nº 1114655791**

Fecha: 05-05-2014  
Cliente: Dios y Ocho  
Dirección: Av. B. de Ocho y Ocho y Juan Pío Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI: 41000209127001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
<u>3</u>	<u>CONOS</u>		<u>16.07</u>

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Dios y Ocho

SUBTOTAL \$	<u>16.07</u>
DESCUENTO \$	
IVA 1% \$	<u>1.97</u>
IVA 0% \$	
TOTAL \$	<u>18.04</u>

Pedro Ocampo Firma Autorizada      [Firma] Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

003-001- N° 000009125

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 05-05-2014

Cliente: Delia Tenor Carlos Ordoñez

Dirección: Estacion Norte Telf.: \_\_\_\_\_

Güfa de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1102853528007

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
2	valvulas curvas		10.71
2	valvulas rectas		8.92
1	Prozo de flama		8.92

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102814102001 • S.R.L. Aut. N° 2828  
• F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Treinta y dos

SUBTOTAL \$	28.55
DESCUENTO \$	
IVA 1% \$	2.85
IVA 0% \$	
TOTAL \$	25.70

Pedro Ocampo Firma Autorizada  
[Firma] Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009124**

**AUT. SRI. Nº 1114655791**

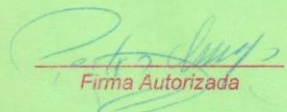

Fecha: 4-05-2014  
 Cliente: Luis Castillo Vargas  
 Dirección: 225a Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1101359624

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Bateria Bosch 24 FE		84.3

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: noventa y cinco dólares

SUBTOTAL \$	84.3
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	10.116
IVA 0% \$	
TOTAL \$	94.416

 Firma Autorizada  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

003-001- N° 000009123

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 03-05-14.  
Cliente: Jones Bustamante Ederlo Nicamor  
Dirección: Pimpo Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 0702264235001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	6. piquera steel		25.45

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Veinte y cinco 50/100

SUBTOTAL \$	25.45
DESCUENTO \$	
IVA 2% \$	3.05
IVA 0% \$	
TOTAL \$	28.50

Pedro Fabián Ocampo Ordóñez Firma Autorizada  
[Firma] Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR



# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305

Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- N° 000009122

AUT. SRI. N° 1114655791

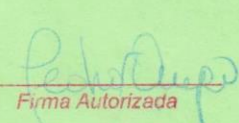

Fecha: 03 mayo 2014.  
 Cliente: Luis Benitez  
 Dirección: Jose Antonio Guebara y Sucre Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1102293667001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Axilón		10.71
1	Sensolecticos		14.73

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826  
 • F. E. 08/Abril/2014 • Det: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Veintiyodo con 49/100

SUBTOTAL \$	25.44
DESCUENTO \$	
IVA 12 % \$	3.05
IVA 0% \$	
TOTAL \$	28.49


  
 Firma Autorizada                      Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR



# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

003-001- N° 000009120

AUT. SRI. N° 1114655791

Fecha: 02 mayo 2014  
Cliente: Richard Iniguez Cabrera  
Dirección: Panamá y Venezuela Telf.: \_\_\_\_\_  
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1103760698001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Gasa Fina		28.57

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2828  
• F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: treinta y dos

SUBTOTAL \$	28.57
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	3.43
IVA 0% \$	
TOTAL \$	32

Pedro Fabián  
Firma Autorizada

[Firma]  
Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1101461166001

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

003-001- Nº 000009119

FACTURA

AUT. SRI. Nº 1114655791

Fecha: 02 mayo 2014.

Cliente: Sus Cuera Flor

Dirección: Paquisha

Tel.: \_\_\_\_\_

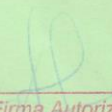
Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1101189 775002

NT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Reservacion partes H-21		25,00

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PIXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Veinti y cinco

SUBTOTAL \$	<u>25,00</u>
DESCUENTO \$	
IVA 12% \$	<u>3,00</u>
IVA 0% \$	
TOTAL \$	<u>28,00</u>

  
 Firma Autorizada

  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

# ALMACEN DE REPUESTOS O C P

Ocampo Ordóñez Pedro Fabián

Dirección Matriz: Cuarto Centenario Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto • Telf.: 2585305  
 Cel.: 0989332578 • 0992343174 • Loja - Ecuador

**R.U.C. 1101461166001**

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

**FACTURA**

003-001- **Nº 000009118**

**AUT. SRI. Nº 1114655791**

Fecha: 02 mayo 2014  
 Cliente: Harmel Aguillar Poma Cuenca  
 Dirección: Las Pitas Telf.: \_\_\_\_\_  
 Guía de Remisión: \_\_\_\_\_ R.U.C./CI 1102246186001

CANT.	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	caja buisson derecho		125,00

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. Nº 2826  
 • F.E. 08/Abril/2014 • Del: 000009001 al 000009200 • Válido hasta: 08/Julio/2014 • Documento Categorizado: NO

Son: Centocientos

SUBTOTAL \$	125,00
DESCUENTO \$	
IVA % \$	15,00
IVA 0% \$	
TOTAL \$	140,00

[Firma]  
 Firma Autorizada

[Firma]  
 Firma Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR



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

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL  
ALMACEN “REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO  
DE MAYO DEL 2014”**

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

**ASPIRANTE: DEISI KARINA OCAMPO MEDINA**

**LOJA - ECUADOR**

**1859**  
**2014**

**a. Tema**

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL ALMACEN  
“REPUESTOS OCP”, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO MAYO DEL 2014”

## b. Problemática

En la actualidad todas las empresas sean estas grandes, medianas o pequeñas desempeñan un papel fundamental en el desarrollo económico y social de un país, las mismas que a su vez generan riqueza a través de factores humanos, materiales, tecnológicos y financieros; para este fin es necesario adoptar un sistema contable que le permita al empresario conocer las actividades que desempeñan sus empleados; como también organizar, resumir y analizar todas las actividades que se dan en un periodo de forma oportuna y eficiente.

La contabilidad surge como respuesta a la necesidad de llevar el control financiero de la empresa, esta proporciona la información suficiente sobre el desenvolvimiento, gestión y desarrollo económico y financiero, lo cual permite a los gerentes y administradores tomar las correctas decisiones correspondientes para la consecución de los objetivos de la organización y un óptimo manejo de los recursos.

El estado ejerce un claro control sobre las empresas a través de la contabilidad; por ello exige a los comerciantes llevar libros de contabilidad, basados en Principios de contabilidad generalmente aceptados y de acuerdo a las prescripciones legales y demás normas sobre la materia.

Para aplicar una contabilidad en una empresa, se debe tomar la estructura de la misma, como también conocer si los cargos a ocuparse son necesarios, indispensables para poder avanzar en el proceso contable.

Varias empresas comerciales no poseen conocimiento sobre el verdadero desarrollo de la empresa ya sea por su reciente funcionamiento, por ser muy pequeñas o por no contar con los recursos necesarios para organizarla y administrarla.

En la ciudad de Loja existen algunos negocios que han mantenido por años su funcionamiento basados en la base del tradicionalismo pues uno de ellos es el



Almacén “Repuestos OCP” que es manejada por su propietario Sr. Pedro Fabián Ocampo Ordoñez, calificado por El Servicio de Rentas Internas como persona natural obligada a llevar contabilidad, con numero de RUC 1101461166001, se encuentra ubicado en las calles Lauro Guerrero 07-35 y 10 de Agosto, inició sus operaciones comerciales de compra y venta de repuestos para buses y camiones Mercedes Benz y Volkswagen en el año 1987, posee un capital en mercadería de 60.000 dólares y sus ventas anuales oscilan cerca de 85.000 dólares, la atención es directa y permanente al cliente. Sus actividades mercantiles se han desarrollado en base a la oferta y demanda.

Almacén “Repuestos OCP”, tiene una gran acogida por la colectividad, lo que le ha permitido seguir adelante con sus objetivos planteados, cabe mencionar que mediante la entrevista a la Sra. María de Carmen Cartuche, Administradora del almacén se pudo determinar las diferentes necesidades por los que atraviesa la misma, entre los más importantes tenemos:

- ✓ Se ha omitido de una persona especializada, que pueda encargarse del área contable, debido a que se considera un gasto innecesario y costoso, esto no cubre la necesidad de contar con información precisa, debido a que se cuenta con políticas contables externas más no propias y bien definidas de la empresa.
- ✓ No cuenta con un sistema contable, lo que no le permite llevar de manera ordenada las diferentes transacciones realizadas de compra y venta de mercaderías, así como también el control de cuentas por pagar y cobrar, desconociendo por completo la situación real de la empresa.
- ✓ Falta de control en el inventario de Mercaderías. Lo que no le permite mantener un control adecuado de las mercaderías que entran y salen del almacén por concepto de compra, venta o devolución de las mismas, ya sea por inconformidad en el pedido o deterioro, impidiendo así tener el valor real del stock existente.
- ✓ No existe un adecuado manejo de los recursos económicos de la empresa ya

que los ingresos del negocio cubre los gastos personales de los propietarios. Esto es por la falta de administración de los recursos generados para los diferentes gastos de la misma, dando como resultado una evaluación equivocada del correcto desenvolvimiento y crecimiento de la empresa y saber si la misma está generando pérdidas o ganancias.

- ✓ Inadecuado control en la diferentes cuentas por cobrar a clientes, esto se genera por no llevar un registro detallado y ordenado de todas y cada una de las diferentes cuentas por cobrar, lo que conlleva al vencimiento del plazo de la deuda y al crecimiento de la morosidad, lo que ocasiona menores ingresos y así genera pérdidas en el negocio al ya no poder adquirir las diferentes mercaderías por la baja de capital.
- ✓ No se ha realizado las respectivas depreciaciones, por el desgaste que sufre la propiedad, planta y equipo, esta situación es producida por el desconocimiento de las políticas y principios de contabilidad, impidiendo conocer el valor real de los mismos.

Esta problemática no permitirá que las aspiraciones, objetivos y metas del empresario se cumplan, por no disponer de un sistema de contabilidad como base para la toma de decisiones, jamás lograrán un alto grado de competitividad, disminuiría su rentabilidad por no conocer los costos reales de los productos que ofrece, esto no le permitirá hacer proyecciones en base a datos reales.

Por lo expuesto anteriormente creo conveniente delimitar el siguiente problema:

**“LA FALTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA EL ALMACEN “REPUESTOS OCP” DE LA CIUDAD DE LOJA, NO PERMITE A LA PROPIETARIA CONOCER LA SITUACION ECONOMICA DE SU EMPRESA PARA UNA CORRECTA TOMA DE DECISIONES”.**

### **c. Justificación**

La presente investigación se basa en los fundamentos establecidos por la Universidad Nacional de Loja, debido a que la enseñanza - aprendizaje es el eje primordial para la formación de profesionales, permitiéndoles interactuar dentro de la sociedad y de ser parte de la realidad actual. Además se tomarán en cuenta conceptos básicos de contabilidad general, los que servirán de apoyo para el desarrollo del proceso contable, permitiéndonos relacionar la teoría con la práctica; y, de esta manera cumplir con un requisito de graduación previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

La investigación a realizarse servirá de ayuda a la empresa y que podrán contar con una información adecuada que le permitirá controlar y distribuir en forma correcta los recursos para la reinversión en las mercaderías; y, a mantener un control estricto sobre el inventario de las mismas para que puedan tener rendimientos positivos y el negocio en marcha.

Por medio de este trabajo se dará un apoyo a la sociedad porque al implantar un sistema contable a el Almacén “Repuestos OCP”, se podrá tener un control adecuado de sus operaciones, con la finalidad de obtener resultados positivos; los mismos que se reflejan en el buen servicio que esta brindará a sus clientes y a la colectividad en general, aportando de esta manera al desarrollo económico de la ciudad y por ende la del país.

También contribuirá al conocimiento de la propietaria sobre la situación contable del Almacén “Repuestos OCP”, a través de la elaboración y presentación de los estados financieros, con el fin de que conozca la situación real de su empresa para que le permita tomar decisiones siempre encaminadas al mejoramiento de su negocio; y, de esta manera brindar una atención de calidad a la clientela en general.

#### **d. Objetivos**

##### **a. OBJETIVO GENERAL**

- ✚ Implantar un sistema de contabilidad, en el Almacén “Repuestos OCP” de la Ciudad de Loja, para la toma de decisiones.

##### **b. OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- ✚ Inventariar las existencias de valores, bienes derechos y obligaciones de la empresa.
- ✚ Aplicar un sistema contable, mediante el sistema de cuenta Múltiple o Inventario Periódico el mismo que contribuirá a la obtención de saldos reales de la mercadería en el Almacén “Repuestos OCP”
- ✚ Realizar el Plan y Manual de cuentas de la empresa.
- ✚ Desarrollar el proceso contable desde el Estado de Situación Inicial hasta la presentación de los Estados Financieros.
- ✚ Aplicar los índices financieros de liquidez, endeudamiento y rentabilidad, con la finalidad de adoptar una correcta toma de decisiones.

## e. MARCO TEÓRICO

### LA EMPRESA

Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y presentación de bienes y servicios a la colectividad.<sup>32</sup>

### FUNCIONES

En toda empresa pueden concretarse tres grandes funciones que determinan su actividad, su eficacia y su papel social.

- ❖ Función Económica
- ❖ Función de Dirección
- ❖ Función Social

### OBJETIVOS

Las empresas tienen los siguientes objetivos:

1. Satisfacer las necesidades de bienes y servicios que tiene la sociedad.
2. Proporcionar empleo productivo a todos los factores productivos.
3. Aumentar el bienestar de la sociedad mediante el uso económico de los factores. De producción.
4. Proporcionar un retorno justo a los factores de entrada
  
5. Crear un ambiente en el que las personas puedan satisfacer una parte de sus necesidades humanas normales.
  
6. Rendimiento sobre ventas.

---

<sup>32</sup>Bravo Valdivieso, Mercedes. (2011) Contabilidad General (Décima Edición). Quito Ecuador: Editora NUEVA DIA. Pág. 3

## CLASIFICACIÓN

### POR SU NATURALEZA

- ❖ **INDUSTRIALES.-** Se dedican a la transformación de las materias primas en nuevos productos
- ❖ **COMERCIALES.-** Se dedican a la compra - venta convirtiéndolos en intermediarios entre productores y consumidores.
- ❖ **DE SERVICIOS.-** Se dedican a la venta de servicios a la colectividad.

### POR EL SECTOR AL QUE PERTENECE

- ❖ **EMPRESAS PÚBLICAS.-** Son aquellas cuyo capital pertenece al Sector Público (Estado).
- ❖ **EMPRESAS PRIVADAS.-** Son aquellas cuyo capital pertenecen al sector privado (Personas Naturales o Jurídicas).
- ❖ **EMPRESAS MIXTAS.-** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector Público como al Sector Privado (Personas Jurídicas).

### POR LA INTEGRACIÓN DEL CAPITAL

- ❖ **UNIPERSONALES.-** Son aquellas cuyo capital pertenecen a una persona natural
- ❖ **PLURIPERSONAL.-** Son aquellas cuyo capital pertenecen a dos o más personas naturales.

### POR SU CONSTITUCION LEGAL

La ley contempla las siguientes clases de compañías:

- ❖ Compañía en nombre colectivo
- ❖ Compañía en comandita simple
- ❖ Compañía en comandita por acciones
- ❖ Compañía de responsabilidad limitada
- ❖ Compañía anónima
- ❖ Compañía de economía mixta<sup>33</sup>

## **CONTABILIDAD**

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.”<sup>34</sup>

## **OBJETIVOS**

- a) Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes. Mostrando los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida en el periodo.
- b) Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa y útil.

## **IMPORTANCIA**

Es importante porque el empresario necesitará conocer, de alguna manera, cómo va la marcha de sus negocios. Si en el caso de los particulares, esto se puede conseguir de forma relativamente fácil, en el caso de una empresa esta operación

---

<sup>33</sup>Bravo Valdivieso, Mercedes. (2011) Contabilidad General (Décima Edición). Quito Ecuador: Editora NUEVA DIA. Pág. 4.

<sup>34</sup>Bravo Valdivieso, Mercedes. (2011) Contabilidad General (Décima Edición). Quito Ecuador: Editora NUEVA DIA. Pág. 4. Pág. 1.

puede ser sumamente compleja. Una empresa puede mover cada día gran cantidad de dinero, y realizar multitud de operaciones que deben ser registradas.

Lógicamente, este registro no puede hacerse de cualquier manera, es necesario que se haga de forma clara, ordenada y metódica para que posteriormente, el empresario o cualquier otra persona, pueda consultarlo sin problemas.

## **CLASIFICACIÓN**

La contabilidad se clasifica en:

- ❖ **Contabilidad de Servicios.-** Este sistema es aplicable a las empresas que ofrecen servicios como parte de sus transacciones. La contabilidad controla que se vendan servicios antes que el producto.
- ❖ **Contabilidad Comercial.-** Se aplica a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una ganancia, agregándole al costo del bien el margen de utilidad.
- ❖ **Contabilidad Industrial o de Costos.-** La actividad de la empresas es la de transformar la materia prima en producto final, se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra todos los movimientos referentes a dicha transformación.
- ❖ **Contabilidad Agropecuaria.-** Es una rama de la contabilidad de Costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, un libro de aceite, etc.
- ❖ **Contabilidad Bancaria.-** Es aplicable en el sistema bancario en función del plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Bancos, es decir el contador se debe ajustar a esta disposición.

Es importante señalar que dependiendo de las necesidades de la entidad, se



puede incluir cuentas previa autorización a la Superintendencia de Bancos.

- ❖ **Contabilidad Gubernamental.-** Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, etc. Gracias a este registro el Gobierno puede disponer de control y planeamiento en materia tributaria, financiera y económica.
- ❖ **Contabilidad Financiera.-** es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.
- ❖ **Contabilidad de Cooperativas.-** Es la encargada de controlar actividades de organizaciones como cooperativas de producción, consumo, crédito, de servicios

### **ECUACION CONTABLE**

Es una herramienta básica de la contabilidad que permite medir los cambios en el activo, pasivo y patrimonio, se fundamenta en que los valores y bienes de propiedad de la empresa provienen de dos fuentes de financiamiento; las deudas contraídas con terceros y los aportes de los propietarios.

Los elementos que integran la ecuación contable son:

- **Activo.-** Comprende la propiedad de un negocio o empresa, es decir los bienes y valores que tiene a su favor,
- **Pasivo.-** Son obligaciones o deudas que las empresas adquieren para el desarrollo de sus actividades.
- **Patrimonio.-** Constituye una parte a los aportes realizados por los

socios, o el dueño de la empresa a la que se denomina capital.

El equilibrio o igualdad que existe en la ecuación contable es fundamental, el activo será igual al pasivo más el patrimonio, se la presenta con la siguiente fórmula:

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

### **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.**

Son aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, estos principios surgen como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.

#### **OBJETIVOS**

1. Uniformar los criterios contables para el registro de las operaciones.
2. Establecer tratamientos especiales para operaciones específicas.
3. Orientar a los usuarios de los estados financieros.
4. Sistematizar el conocimiento contable.

#### **CLASIFICACIÓN**

Los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se clasifican en tres grandes grupos:

- a. **Conceptos básicos**, Son aquellos que se consideran fundamentales por cuanto orientan la acción de la profesión contable.
- b. **Conceptos esenciales**. Especifican el tratamiento general que debe

aplicarse al reconocimiento y mediación de hechos ciertos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de las empresas.

**c. Conceptos generales de la operación,** Son los que guían la selección y mediación de los acontecimientos en la contabilidad, si como la presentación de la información financiera.

Otra forma de clasificar los principios de contabilidad Generalmente aceptados son:

- ❖ **Empresa en marcha.-** Todo ente se entenderá que está y continuará en funcionamiento dentro del futuro previsible, sin planes de liquidar o reducir significativamente sus actividades, a no ser que se diga expresamente lo contrario.
- ❖ **Devengado.-** Las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente de efectivo) y se registran en libros en los ejercicios económicos con los cuales se relacionan.
- ❖ **Esencia sobre la forma.-** Para la valoración de un hecho y la correspondiente afectación se debe prestar especial atención al fondo y a la realidad económica que se incorporan en los mismos y no en su forma legal solamente.
- ❖ **Revelación suficiente.-** La información contable debe ser clara y comprensible de tal forma que los lectores tengan elementos suficientes para juzgar los resultados de las operaciones y de la situación financiera de la entidad. Esta información que consta en los estados financieros debe buscar la divulgación de todos los hechos importantes, de manera que puede ser necesario ampliar la información mediante la exposición de notas aclaratorias.

- ❖ **Ente contable.-** Cualquier entidad que desarrolle actividades económicas, que tenga o no personería jurídica pero que pueda ser perfectamente identificada. Un ente contable actúa de manera independiente a la de sus socios o gerentes.
- ❖ **Uniformidad.-** Los métodos, las técnicas y los procedimientos deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando, por circunstancias especiales, se presenten cambios, se deberá dejar constancia expresa de tal situación, e informar sobre los efectos que provoquen en la información contable futura.
- ❖ **Unidad de medida.-** En Ecuador, el dólar cumple las funciones de unidad de cambio, unidad monetaria y de medida de acumulación de valores. La unidad de medida para la contabilidad en Ecuador, es el dólar de Estados Unidos de Norteamérica.
- ❖ **Conservatismo.** La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelvan sin duda cualquier dilema que pueda plantear su aplicación. Por esta relativa incertidumbre, es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que, en lo posible, se apegue a los requisitos mencionados.
- ❖ **La partida doble.** (Principio fundamental) Constituye el concepto de contabilidad generalmente aceptado (CCGA) más práctico, útil y conveniente para procesar las transacciones y producir los estados financieros. Consiste que cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables por tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa Esta regla se desarrolló a través de dos enunciados:
  - ✓ Toda cuenta, sin excepción, debe ser personificada: a una cuenta se le considerará una persona pero en forma abstracta.

- ✓ En toda transacción mercantil no hay deudor sin acreedor. Toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas débito, cuando éste aumente o disminuya; o crédito según corresponda.

## **PRINCIPIO FUNDAMENTAL DE LA PARTIDA DOBLE**

### ***“No hay deudor sin acreedor”***

Significa que toda transacción que se realice en la empresa será registrada en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores. Tanto él debe como en el haber se registrará el mismo valor.

## **CUENTA CONTABLE**

Es la principal herramienta que dispone la contabilidad para el registro en forma ordenada, las operaciones que diariamente se realizan en una empresa.; así también como registra los valores homogéneos relativos a una persona o cosa, bajo un título apropiado, que facilita la interpretación de las operaciones en los libros.

## **CLASIFICACIÓN**

Las cuentas en contabilidad se clasifican de la siguiente manera:

### **a) En relación con los estados financieros**

- ❖ Balance general, controla las cuentas del activo, pasivo y patrimonio; y,
- ❖ Estado de resultados, controla las cuentas de ingresos y gastos.

## **b) Cuentas reales**

Son las cuentas que conforman el balance general, se consideran cuentas reales, ya que se trasladan de un ejercicio económico a otro.

## **c) Cuentas nominales**

Las cuentas del estado de resultados, se denominan cuentas nominales, porque se presentan únicamente en un periodo determinado.

## **d) En función del saldo**

- **Cuentas deudoras**, las cuentas del activo, costos y gastos tienen saldo deudor; y,
- **Cuentas acreedoras**. Las cuentas del pasivo, patrimonio e ingresos tienen saldo acreedor.

## **NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD NIC**

### **FUNCIÓN Y OBJETIVOS**

La función es contribuir al desarrollo y adopción de principios de contabilidad que sean relevantes, balanceados e internacionalmente comparables y fomentar su observación en la presentación de estados financieros.

### **OBJETIVOS:**

- ❖ Formular y publicar normas de contabilidad a ser observadas en la presentación de los estados financieros.
- ❖ Trabajar para el mejoramiento y armonización de las reglamentaciones relativas a la presentación de E.F.

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

## **PLAN GENERAL DE CUENTAS**

Consiste en la enumeración de las cuentas ordenadas sistemáticamente, de acuerdo a los requerimientos de la empresa.

Constituye un listado lógico y ordenado de las cuentas del libro mayor general y subcuentas aplicables a una entidad específica con su denominación y código correspondiente.

## **CÓDIGO DE CUENTAS**

Se define como la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos, en consecuencia, el código es el equivalente del nombre

## **MANUAL DE CUENTAS**

Es el concepto y detalle de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable indicando se acreditan, debitan y que saldo poseen.

## **CUENTA MERCADERIAS**

Esta cuenta se utiliza en las empresas comerciales para registrar los movimientos del inventario de los bienes disponibles para la venta

Los productos o artículos que dispone cada una de las empresas se denominan mercaderías.

## **SISTEMAS PARA EL CONTROL DE LA CUENTA MERCADERIAS**

Los sistemas más aceptados para que formen la cuenta mercadería en una empresa comercial son:



#### a. SISTEMA DE CUENTA MULTIPLE O INVENTARIO PERIODICO.

Consiste en la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtiene mediante la toma de o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

Las cuentas que se utilizan para el control de mercaderías son las siguientes.

1. **MERCADERÍAS** inventario inicial, inventario final
2. **COMPRAS** Transportes, descuentos, devoluciones
3. **VENTAS** Transportes, descuentos, devoluciones
4. **COSTO DE VENTAS** Se la utiliza como cuenta puente para determinar la pérdida o la utilidad bruta en ventas.
5. **GANANCIA BRUTA EN VENTAS** Es utilizada únicamente para registrar la diferencia entre el proceso de venta y el valor del costo.
6. **PERDIDA BRUTA EN VENTAS** Es un proceso analítico, para conocer la utilidad o pérdida bruta en ventas.

#### REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS

El proceso de regulación forma parte del funcionamiento del Sistema de Cuenta Múltiple: se efectúa al finalizar el ejercicio económico

#### OBJETIVOS DE LA REGULACIÓN

- Cerrar paulatinamente las cuentas de apoyo
- Introducir en los registros contables el valor del inventario físico que se obtiene extracontablemente
- Determinar el valor del costo de ventas y la utilidad bruta en ventas.

## **b. SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERÍAS POR PERMANENCIA EN INVENTARIOS**

Denominado también sistema de inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de las tarjetas individuales. Estas permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente

### **CUENTAS QUE INTERVIENEN**

En este sistema se controla de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- ✓ **Inventario de mercaderías.-** se registra los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras y el valor al costo de las ventas
- ✓ **Ventas.-** se registra todas las ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio venta.
- ✓ **Costo de ventas.-** se registra las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.
- ✓ **Utilidad bruta en ventas.-** Se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin registrar los gastos, obtenidos durante el ejercicio.
- ✓ **Pérdida en ventas.-** se registra en valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio. Cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

### **METODOS DE VALORACIÓN DE MERCADERÍAS**

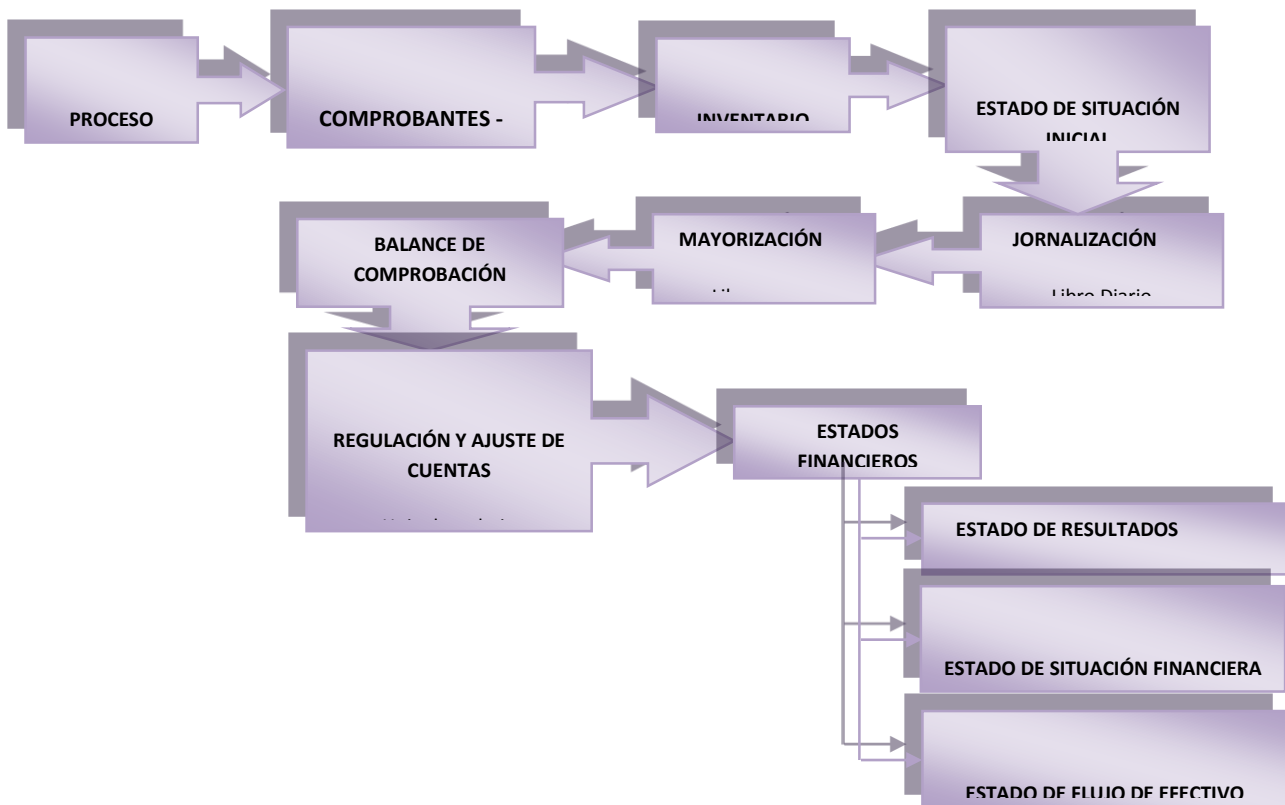
Dentro de la valoración de mercaderías que se encuentra reconocido en las NIIF's tenemos los métodos siguientes:

- 1) **FIFO O PEPS.-** Las mercaderías que ingresan primero, son las primeras en salir.
- 2) **PROMEDIO PONDERADO.-** El costo promedio se calcula dividiendo el

valor total para la cantidad.

## PROCESO CONTABLE

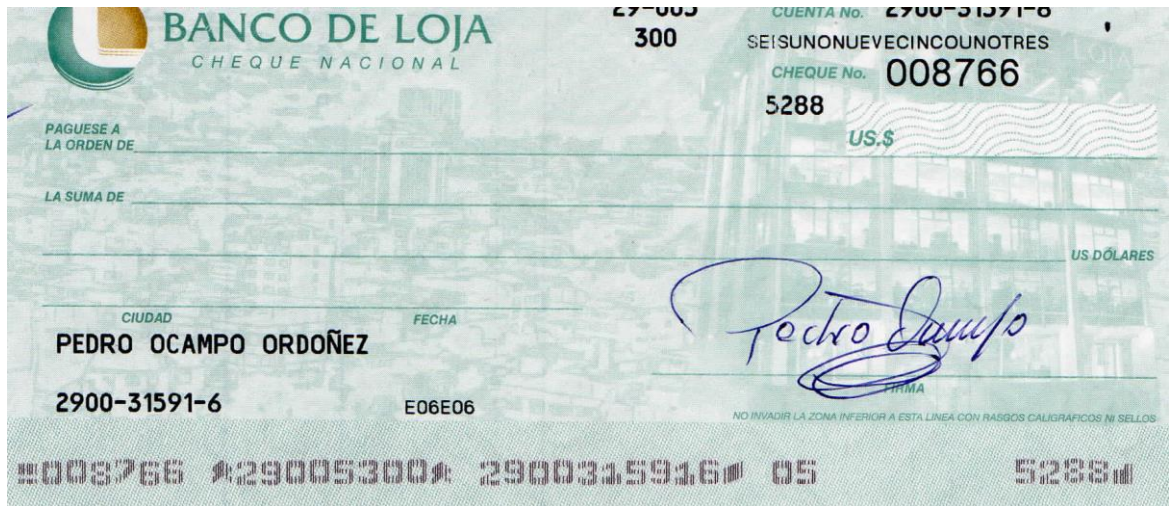
Constituye la secuencia que sigue la información contable desde el origen de las transacciones hasta la presentación de los estados financieros.



## DOCUMENTOS FUENTE

**FACTURA.-** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestado, indicando la cantidad, precio (unitario y tota), condiciones de pago (crédito o contado), impuestos fiscales (IVA), número de RUC.





**COMPROBANTE DE INGRESO.-** Es un documento que registra el ingreso del dinero en efectivo o cheque a la empresa por varios conceptos.

<b>BANCO PICHINCHA</b>	
DEPOSITO CORRIENTE	
Cuenta:	02005102667
Papeleta:	36977827
Nombre:	MODELO S.A.
Monto efectivo:	10,00
Monto cheques:	
Monto Total:	10,00
# de cheques:	0
Moneda:	DOLARES USA
Oficina:	MATRIZ
Cajero:	CORTEZ M
Fecha:	22/09/2009
Horario:	N

**COMPROBANTE DE EGRESO.-** Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios

**DIARIO DE COMPRAS.-** Es elaborado para registrar todos los bienes y servicios adquiridos por la empresa, en especial las compras de Mercaderías con sus respectivas cuentas auxiliares y cuentas por pagar

**DIARIO DE VENTAS.-** Es elaborado para registrar todos los bienes y servicios vendidos por la empresa, en especial las ventas de mercaderías, incluyendo el IVA en ventas y cuentas por cobrar.

Fecha	No. de Comprobante de venta (sea de su venta o de su compra)	Concepto	Subtotal	IVA	Total
15/12/2009	001-001-1234567	Compra gaseosas	100,00	12,00	112,00
02/01/2010	001-001-6581269	Compra de frutas	50,00	-	50,00
01/02/2010	001-001-0000026	Venta de mercadería	150,00	18,00	168,00

**INVENTARIOS.-** Son la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa.

**ALMACEN DE REPUESTOS "OCP"  
INVENTARIO INICIAL  
AL.....DE.....  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

COD.	CANT.	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL	OBSER.

**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**

Es la presentación ordenada de los activos, pasivos y capital, al inicio de un negocio o actividad de una empresa.

1. En la forma de T u Horizontal
2. En forma de reporte o vertical

**ALMACEN DE REPUESTOS "OCP"  
ESTADO DE SITUACION INICIAL  
AL 01 DE.....DEL 2014  
EXPRESADO EN DOLARES USD \$**

**ACTIVO**

1.1 CORRIENTE  
1.1.01 Caja xxxx  
1.1.02 Bancos xxxx  
1.1.03 Invent Mercaderías xxxx

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

1.2.01 Muebles y enseres xxxx

**TOTAL ACTIVO XXXX**

**PASIVO**

2.1 CORRIENTE  
2.1.02 Documentos x Pagar xxxx

**3.1 PATRIMONIO**

3.1.01 Capital xxxx

**TOTAL PASIVO Y  
PATRIMONIO XXXX**

Loja. \_\_\_\_ al \_\_\_\_ del \_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADORA**

**LIBRO DIARIO**

Sirve para registrar todas las transacciones que realiza la empresa diariamente.  
Es el libro principal donde se registra ordenada y cronológicamente las transacciones que se realizan en una empresa; consta de lo siguiente:

**ALMACEN DE REPUESTOS "OCP"**  
**LIBRO DIARIO**  
 Del 1 al 31 de Mayo del 2014  
 EXPRESADO EN USD \$:

Folio N°

CODIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
<b>SUMAN Y PASAN</b>					

F \_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

F \_\_\_\_\_  
**GERENTE**

**LIBRO MAYOR**

Consiste en trasladar los registros contables del Diario General o de cualquier otro registra de entrada original hacia el mayor General.

Existen tres saldos de las cuentas.

**SALDO DEUDOR.-** Cuando la suma del DEBE es mayor que la suma del HABER.

**SALDO ACREEDOR.-** Cuando la suma del HABER es mayor que la suma del DEBE.

**SALDO CERO.-** Cuando la suma del DEBE, es igual que la suma del HABER.

**ALMACÉN DE REPUESTOS "OCP"**  
**LIBRO MAYOR**  
 Del 1 al 31 de Mayo del 2014  
 EXPRESADO EN USD \$:

FECHA	DESCRIPCION	REF	DEBE	HABER	SALDO

F \_\_\_\_\_  
**CONTADOR**

F \_\_\_\_\_  
**GERENTE**



## BALANCE DE COMPROBACIÓN

El balance de comprobación es un cuadro demostrativo que registra las cuentas con sus valores deudoras, acreedoras y saldos. Este balance se lo utiliza una vez concluida la Mayorización de las operaciones.

**OBJETIVO.-** Su objetivo es comprobar que todas las operaciones del libro diario han sido debidamente pasadas al libro mayor, lo que se verifica observando si la suma de los débitos y créditos del total de asientos registrados en el Libro Diario.

**ALMACÉN DE REPUESTOS "OCP"**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
Del 1 al 31 de Mayo del 2014  
EXPRESADO EN USD \$:

Nro.	COD	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
<b>Total</b>						

F \_\_\_\_\_  
CONTADOR

F \_\_\_\_\_  
GERENTE

## AJUSTES

Se elabora 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.

## AJUSTES POR PROVISIONES

Estos ajustes se los realiza cuando las empresas venden mercaderías al contado y a crédito, algunos de estos créditos pueden ser incobrables, razón

por la que la Ley de Régimen Tributario Interno establece el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
XXX	<p style="text-align: center;">_____X_____</p> Cuentas Incobrables Provisión de Ctas. Incobrables V/ 1% anual de la provisión		XXX	XXX

### AJUSTES ACUMULADOS

**Activos acumulados.-** Representa los bienes o derechos ya disponibles a la fecha de cierre de los libros y , por lo tanto necesarios de registrar para formar parte de los estados financieros

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
XXX	<p style="text-align: center;">_____X_____</p> Intereses Acumulados x Cobrar Intereses Ganados V/ Para Los Intereses por Cobrar.		XXX	XXX

### AJUSTES DE CONSUMO

La Cuenta Útiles de Oficina, Materiales de Oficina o Suministros es un activo que representa el stock adquirido por la empresa para utilizarlo de acuerdo a sus necesidades al finalizar el periodo se requiere de la ajuste para saber el saldo de la cuenta Suministros de Oficina consumidos que son los únicos que se registran como gastos.

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
XXX	<p style="text-align: center;">_____X_____</p> <p>Consumo de los Suministros de Oficina</p> <p style="text-align: center;">Suministros de Oficina</p> <p>V/ Para registrar el valor consumido durante el periodo.....</p>		XXX	XXX

### AJUSTES DIFERIDOS

Se caracteriza por cuanto la cuenta caja se afecta con anterioridad a la realización del gasto o de la renta.

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
XXX	<p style="text-align: center;">_____X_____</p> <p>Gasto Arriendo</p> <p style="text-align: center;">Arriendo pagado por Anticipado</p> <p>V/ Para registrar el arriendo correspondiente al mes de.....</p>		XXX	XXX

### AJUSTES DE DEPRECIACIONES

Es considerado como el desgaste o baja en el precio contable, que sufren los activos fijos por causa del tiempo, por el uso, el mal manejo o por los cambio en la tecnología.

#### Depreciación en Línea Recta

Los activos fijos (Edificio, Maquinaria, Muebles, Equipos, etc.)

Pierde su valor por el uso o por la obsolescencia, para compensar esta pérdida completamente se utilizan las depreciaciones de conformidad con los porcentajes dispuestos en el Reglamento a La Ley de Régimen Tributario Interno.

Se aplican los siguientes porcentajes:

ACTIVOS FIJOS	% DEPRECIACION ANUAL	AÑOS DE VIDA UTIL
Edificio	5%	20 años
Instalaciones, Maquinarias, Equipos, Muebles y Herramientas.	10%	10 años
Vehículo	20%	5 años
Equipo de Cómputo y Software	33%	3 años

En caso de obsolescencia utilización intensiva deterioro o acelerado u otras razones debidamente justificadas, el Servicio de Rentas Internas podría autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores de los indicados, que serán fijados en la resolución que dicta para el efecto

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
XXX	<p style="text-align: center;">_____X_____</p> Deprec. De Muebles y Enseres Deprec. Acum. De Muebles y Ens. V/ Para registrar la depreciación correspondiente a.....		XXX	XXX

### INFORMACION IMPORTANTE PARA EL CÁLCULO DE LAS DEPRECIACIONES:

**Valor Nominal.-** denominado también valor de adquisición es aquel que se paga al momento de realizar la compra de los activo fijos o la valuación de dichos activos efectuado por un perito en el caso de que estos sean producto de la aportación de los socios.

**Valor Residual.-** Es el valor estimado que posiblemente tendrá el activo fijo al término de su vida útil.

**Vida Útil.-** Se refiere al número de años que en buenas condiciones servirá el activo fijo en la empresa.

**Valor en los Libros.\_** Se obtiene al valor nominal o adquisición menos la depreciación acumulada en una fecha acumulada.

Fórmula para calcular la depreciación

$$Dp = \frac{Vn - Vr}{Vu}$$

Para el cálculo de la depreciación en Línea Recta, se utiliza la siguiente.

$$Depreciacion\ anual = \frac{Valor\ actual - Valor\ residual}{Vida\ util\ estimada\ en\ años}$$

**Pasivos Acumulados.-** Son las obligaciones parciales o totalmente vencidas a la fecha del balance general, cuyo importe es normalmente conocido o determinado con exactitud.

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
XXX	_____X_____			
	Gastos Sueldos		XXX	
	Sueldos Acumulados por Pagar.			XXX
	V/ Para registrar el pago de sueldo			

## 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 pérdidas y estado de situación financiera

**ALMACÉN DE REPUESTOS “OCP”  
HOJA DE TRABAJO  
Del 1 al 31 de Mayo del 2014  
EXPRESADO EN USD \$:**

N°	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FIN.	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	<b>TOTAL</b>										

## ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros en una empresa son el resultado del movimiento económico en un periodo contable para determinar las situaciones financieras de la empresa en una fecha determinada.

## CLASIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ➤ ESTADO DE RESULTADOS

Está compuesto por aquellas cuentas, que registran los ingresos y gastos en un periodo contable, con el objeto de entregar como resultado la utilidad o pérdida líquida del ejercicio.

**ALMACÉN DE REPUESTOS "OCP"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Mayo del 2014**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**INGRESOS**

**INGRESOS OPERACIONALES**

VENTAS	xxxxxxx
(-) COSTO DE VENTAS	(xxxxxxx)
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	xxxxxxx
<b>GASTOS</b>	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
Sueldos y salarios	(xxxxxxx)
Depreciación de muebles y enseres	xxxxxxx
Gastos de arriendos	xxxxxxx
TOTAL GASTOS	xxxxxxx
Utilidad/ Perdida del ejercicio	<u>xxxxxxx</u>

Loja, \_\_\_al\_\_\_del\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADORA

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Se elabora al finalizar el periodo contable con el objeto de determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.

**ALMACEN DE REPUESTOS "OCP"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
 Del 1 al 31 de Mayo del 2014

**EXPRESADO EN USD \$**

<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
CAJA		XXXXXX
CUENTAS POR COBRAR		XXXXXX
PROV. CUENTAS INCOBRABLES		XXXXXX
MERCADERIAS		<u>XXXXXX</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>XXXXXX</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
PLANTA Y EQUIPO		XXXXXX
DEPRE. ACUM. PLANTA Y EQUIPO		XXXXX
ACTIVOS INTANGIBLES	<u>XXXXXX</u>	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>XXXXXX</u>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<u>XXXXXX</u>	_____
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR	XXXXXX	
INTERESES POR PAGAR	XXXXXX	
IMP. A LA RENTA POR PAGAR	XXXXXX	
CREDITOS DIFERIDOS	XXXXXX	_____
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	XXXXXX	
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL INICIAL	XXXXXX	_____
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>XXXXXX</u>

Loja, \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
**GERENTE**

\_\_\_\_\_  
**CONTADORA**



## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Proporciona información de las entradas y pagos de efectivos que realiza la empresa durante un periodo contable. Su objeto es saber, conocer, establecer el movimiento del efectivo para determinar la liquidez de la empresa.

Se elabora al término de un ejercicio económico para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

### ALMACEN DE REPUESTOS "OCP" ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO Del 1 al 31 de Mayo del 2014

#### A. FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Efectivo recibido de clientes	xxxxxx
Efectivo pagado de proveedores	(xxxxxx)
Efectivo cubierto a empleados	(xxxxxx)
Impuesto a la renta pagada	(xxxxxx)
Cobramos una cuenta pendiente	xxxxxx

#### B. FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisición de planta y equipo	(xxxxxx)
Venta de planta y equipo	xxxxxx
Efectivo neto en actividades de inversión	(xxxxxx)

#### C. FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Valores provenientes de venta y emisión de bonos o préstamos	xxxxxx
Pago de préstamos	(xxxxxx)
Dividendos pagados	(xxxxxx)
Efectivo neto en actividades de financiamiento	xxxxxx

+ AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Al 31 de Mayo del 2014 xxxxxx

EFECTIVOS Y SUS EQUIVALENTES AL 31 DE MAYO DEL 2014 xxxxxx

Loja, \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
GERENTE

\_\_\_\_\_  
CONTADORA

## **OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES**

La obligación tributaria es el vínculo jurídico social, que existe entre el estado y las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes.

### **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES – RUC**

El registro único de contribuyentes es un sistema que tiene por objeto registrar e identificar a los contribuyentes y proporcionar información a la administración tributaria. El número de inscripción en el RUC es personal e intransferible.

### **REQUISITO PARA OBTENER EL RUC**

#### **Personas naturales**

5. Original y copia de la cédula de identidad
6. Copia de la última papeleta de votación
7. Copia de un documento para identificar la dirección del local donde se desarrolla
8. En caso de artesanías, copia de la calificación artesanal.

Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto, en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales que realicen actividades empresariales en el Ecuador y que operen con un capital propio que al 1 de enero de cada ejercicio económico impositivo, supere los 60,000.00 dólares o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los 100,000.00 dólares incluyendo a personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias o similares y sus gastos no excedan los 80,000.00 dólares anuales.

Los impuestos concernientes a las empresas comerciales son:

La empresa “Repuestos OCP” cuya razón social es Ocampo Ordoñez Pedro

Fabián, es una persona natural obligada a llevar contabilidad con el RUC. N° 1101461166001 y está en la obligación de cumplir mensualmente con:

- ✚ Declaración Mensual de IVA (Formulario 104)
- ✚ Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta (Formulario 103)
- ✚ Impuesto a la Renta Personas Naturales (Formulario 102)
- ✚ Anexo Transaccional Simplificado
- ✚ Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)

### PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR

PLAZO PARA DECLARAR IMPUESTOS				
Noveno Dígito del RUC o Cédula	RDEP	IVA Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	Impuesto a la Renta Personas Naturales	Anexo Transaccional Simplificado
	Año siguiente			
1	10 de febrero	10 mes siguiente	10 de marzo	10 mes subsiguiente
2	12 de febrero	12 mes siguiente	12 de marzo	12 mes subsiguiente
3	14 de febrero	14 mes siguiente	14 de marzo	14 mes subsiguiente
4	16 de febrero	16 mes siguiente	16 de marzo	16 mes subsiguiente
5	18 de febrero	18 mes siguiente	18 de marzo	18 mes subsiguiente
6	20 de febrero	20 mes siguiente	20 de marzo	20 mes subsiguiente
7	22 de febrero	22 mes siguiente	22 de marzo	22 mes subsiguiente
8	24 de febrero	24 mes siguiente	24 de marzo	24 mes subsiguiente
9	26 de febrero	26 mes siguiente	26 de marzo	26 mes subsiguiente
0	28 de febrero	28 mes siguiente	28 de marzo	28 mes subsiguiente

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

"Establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y el valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta ley"<sup>35</sup>

### **TRANSFERENCIA**

Para efectos de este impuesto se considera transferencia a:

1. Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tengan por objeto transferir el dominio de bienes muebles según su naturaleza aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito independientemente de su designación o de las condiciones que pacten las partes.
2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal al que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de estos con opción de compra venta, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; y,
3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta"<sup>36</sup>

### **RETENCIONES DEL IVA**

La empresa pagará el impuesto retenido mensualmente y entregará a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

Los agentes de retención del IVA estarán sujetos a las obligaciones y sanciones establecidas para los agentes de retención del Impuesto a la Renta.

---

<sup>35</sup> Ley de Reforma Tributaria Art.51

<sup>36</sup> Ley de Reforma Tributaria Art.52

Los agentes de retención presentarán mensualmente las declaraciones de las retenciones, en la forma, condiciones y con el detalle que determine el Servicio de Rentas Internas.

RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO								
RETENIDO: El que vende o transfiere bienes, o presta servicios.								
AGENTE DE RETENCIÓN (Comprador; el que realiza el pago)	ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	SOCIEDADES	OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	PERSONAS NATURALES			
					NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
					EMITE FACTURA O NOTA DE VENTA	SE EMITE LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O ADQUISICIÓN DE SERVICIOS (INCLUYE PAGOS POR ARRENDAMIENTO AL EXTERIOR)	PROFESIONALES	POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES PROPIOS
ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y EMPRESAS PÚBLICAS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	-----
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	-----

## LIQUIDACIÓN DEL IVA

Al liquidar y presentar la declaración del IVA pueden presentarse los siguientes casos:

4. "Que los valores pagados por el IVA (compras), sean mayores que
5. los valores cobrados por el IVA (ventas), en este caso existe CRÉDITO TRIBUTARIO O FISCAL, valor que queda pendiente a favor de la empresa para ser compensado en el mes o meses próximos, hasta que se devenguen el total de dicho valor.
6. Que los valores pagados por el IVA (compras), sean menores que los valores cobrados por el IVA (ventas), en este caso se adjuntará la diferencia con la respectiva declaración del impuesto, hará constar los

valores y no se paga impuesto alguno ni existe Crédito fiscal.”<sup>37</sup>

## **IMPUESTO A LA RENTA**

“El impuesto a la renta grava la renta global que obtenga las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales extranjeras.

Como agente de retención están obligadas a realizar las retenciones del 1% y 2% y del 8% según la ley; tomando en cuenta que la base para el efecto será de \$ 50,00 en caso de ser proveedor permanente no se estimará un monto.

Las personas obligadas a llevar contabilidad declararán el impuesto a la renta en el formulario 102 y las retenciones que realicen las declararán mensualmente en el formulario 103.”<sup>38</sup>

## **RETENCIONES EN LA FUENTE**

Toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Igualmente están obligados a proporcionar al SRI cualquier tipo de información vinculada con las transacciones por ellos efectuadas.

La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero; los porcentajes de retención aplicables son los siguientes:

---

<sup>37</sup> Ley de Reforma Tributaria Art.53

<sup>38</sup> LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, Art. 28 y Art. 35

<b>PORCENTAJES DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		
<b>Codificación de los Conceptos de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta (AIR)</b>		
<b>Código de retención Actual</b>	<b>Concepto Retención Actual</b>	<b>Porcentajes de Retención</b>
303	Honorarios profesionales y dietas	10
304	Servicios predomina el intelecto - Por pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad o mercantiles - Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales que presten servicios de docencia. - Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes	8
307	Servicios predomina la mano de obra	2
308	Servicios entre sociedades	2
309	Servicios publicidad y comunicación	1
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1
319	Arrendamiento mercantil	1
320	Arrendamiento bienes inmuebles	8
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (10% del valor de las primas facturadas)	1
323	Por rendimientos financieros (No aplica para IFIs)	2
325	Por loterías, rifas, apuestas y similares	15
327	Por venta de combustibles a comercializadoras	2/mil
328	Por venta de combustibles a distribuidores	3/mil
332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	No aplica retención
333	Convenio de Débito o Recaudación	-
334	Por compras con tarjeta de crédito	No aplica retención
340	Otras retenciones aplicables el 1%	1
341	Otras retenciones aplicables el 2%	2
342	Otras retenciones aplicables el 8%	8
343	Otras retenciones aplicables el 25%	25
344	Aplicables a otros porcentajes	Abierto hasta 100
403	Sin convenio de doble tributación intereses y costos financieros por financiamiento de proveedores externos (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 24%)	24
405	Sin convenio de doble tributación intereses de créditos externos registrados en el BCE (si el valor se encuentra dentro de la tasa activa máxima referencial del BCE se retiene el 24%)	24
421	Sin convenio de doble tributación por otros conceptos	24
427	Pagos al exterior no sujetos a retención	No aplica retención
401	Con convenio de doble tributación	Porcentaje dependerá del convenio

## **ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO**

Los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de

Impuesto a la Renta. Los contribuyentes que deben presentar esta información son los siguientes:

- ❖ Contribuyentes Especiales,
- ❖ Instituciones del Sector Público,
- ❖ Autoimpresores,
- ❖ Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados)
- ❖ Instituciones Financieras,
- ❖ Emisoras de tarjetas de crédito,
- ❖ Administradoras de Fondos y Fideicomisos.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.

La información se entrega en medio magnética, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de Servicios en Línea.

## **RDEP**

Todas las sociedades y empleadores en su calidad de agentes de retención deben presentar un reporte detallado de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas.

La información se entrega en medio magnética, a través de un archivo comprimido en formato xml. Este archivo debe estar estructurado de acuerdo a las especificaciones de la ficha técnica disponible en el portal de Servicios en Línea



## **f. METODOLOGÍA**

### **MÉTODOS**

Para el desarrollo del proyecto es necesario el uso de métodos y técnicas que serán de gran utilidad para llevar a cabo la ejecución del mismo, entre estos tenemos:

#### **Científico**

Se utilizará para conocer la realidad de la empresa y los problemas que se presentan en ella, y de esta manera poderlos relacionar con el objeto de estudio.

#### **Inductivo**

Se aplicará para reconocer las actividades de carácter particular que se generarán en la empresa, los mismos que serán registrados en un proceso contable que servirá como base para el permanente control de operaciones y procedimientos futuros, que servirán para el cumplimiento de objetivos.

#### **Sintético**

Lo utilizaremos a este método en la recopilación de información que se obtienen en los registros a redactar los hechos. Además nos servirá para emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones.

#### **Analítico**

Aplicaremos al momento de obtener los estados financieros para interpretar la información contenida en los mismos, para la acertada toma de decisiones. Permitiendo analizar los procedimientos actuales para definir los nuevos procesos que hagan fácil el control interno y minucioso, señalando causas y efectos entre los elementos de la problemática.

## **TÉCNICAS**

### **OBSERVACIÓN**

Se utilizara para obtener una visión clara y objetiva sobre las actividades de la entidad y establecer relaciones entre los hechos destacando características e identificando las falencias existentes.

Se la aplicará en la revisión de los documentos que respaldan las operaciones que realiza la empresa, objeto de estudio, además permitirá la constatación física, para el levantamiento del inventario.

### **ENTREVISTA**

La elaboraremos a la propietaria de la empresa con la finalidad de obtener información concreta acerca de las actividades a las que se dedica y así poder elaborar el contexto institucional.

### **RECOLECCION BIBLIOGRAFICA**

Se buscara información de actualidad en libros, artículos e internet para sustentar la investigación planteada.

g. CRONOGRAMA

		AÑO 2014																AÑO 2015																						
ACTIV. MES	JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Presentación del proyecto de tesis	X	X	X																																					
Revisión y Aprobación del proyecto				X	X																																			
Revisión de la literatura					X	X	X	X																																
Ejecución de los resultados									X	X	X	X	X	X																										
Discusión de los resultados															X	X	X	X	X	X																				
Presentación del borrador del Informe Final																			X	X	X	X	X	X	X	X	X													
Correcciones de las sugerencias propuestas																											X	X	X	X										
Presentación y aprobación del informe final																													X	X	X	X	X							
Sustentación y defensa del Informe Final																																					X	X	X	X

## **h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

### **1. RECURSOS**

#### **TALENTO HUMANO**

- Deisi Karina Ocampo Medina
- Un Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría,  
Director de tesis
- Propietario de la Empresa

#### **RECURSOS MATERIALES**

- ✓ RUC
- ✓ Documentos Fuente
- ✓ Ley de comercio
- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptada
- ✓ Libros de Contabilidad General
- ✓ Normativa tributaria
- ✓ Materiales y Suministros de Oficina

## 2. PRESUPUESTO

- **INGRESOS**

➤ Aporte del individual \$ 1350,00

**TOTAL INGRESO** **1350,00** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

- **EGRESOS**

➤ Útiles de oficina 600,00

➤ Impresiones 300,00

➤ transporte 100,00

➤ alimentación 100,00

➤ Empastado 60,00

➤ Derechos de grado 90,00

➤ Imprevisto 100,00

**TOTAL EGRESOS** **1350,00** \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## **i. BIBLIOGRAFIA**

### **Libros**

- ❖ BRAVO, Valdivieso Mercedes, 2011 Contabilidad General. Editorial Escobar, Décima Edición. Quito
- ❖ CONTABILIDAD GENERAL. Edición Didáctica Mundial S.A (CD multimedia) (2007)
- ❖ DIAZ MOSTO, Jorge (2008). Diccionario y Manual de Contabilidad y Administración, Quinta edición. Editorial Universo. Lima Perú
- ❖ ESPEJO LUPE. (2007). Contabilidad General. Primera Edición. Loja – Ecuador
- ❖ SARMIENTO RUBEN. Contabilidad General. Sexta Edición. Quito – Ecuador, 2007.
- ❖ UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Metodología de la investigación contable en los sectores públicos y privados, Modulo X Septiembre - Febrero 2011, Loja – Ecuador.
- ❖ VÁSCONEZ, Antonio José Vicente, 2007 Introducción a la Contabilidad, Editorial Ministerio de Educ. y Cultura Quito.
- ❖ VASCONEZ ARROYO, José Vicente. Introducción a la contabilidad, Editorial Carvajal. Segunda Edición.
- ❖ ZAPATA, Sánchez Pedro. (2011) “Contabilidad General, Séptima Edición Editorial Mc Graw Hill Bogotá Colombia.

### **Normativas**

- ❖ LEGISLACIÓN CODIFICADA, Ley de Régimen Tributario Interno, actualizada 20 de Mayo del 2014
- ❖ Ley de Reforma, Registro Oficial 223,Año 2014, Art, 53
- ❖ LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, Registro Oficial 94-s

año 2009, Art. 52

## DOCUMENTOS ELECTRONICOS

- ❖ [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)
- ❖ Ley de Régimen Tributario Interno. H: Congreso Nacional Reformada por Asamblea Nacional Constituyente. Mayo 2014, Disponible en internet.
- ❖ <http://www.slideshare.net/ramcii/ley-de-regimen-tributario-interno>, consultado el 30 de Mayo del 2014 a las 15.h00

## INDICE

PORTADA	I
CERTIFICACION	II
AUTORIA	III
CARTA DE AUTORIZACION	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
a. TITULO	1
b. RESUMEN	2
ABSTRACT	3
c. INTRODUCCION	4
d. REVISION DE LITERATURA	6
e. MATERIALES Y METODOS	65
f. RESULTADOS	68
g. DISCUSION	179
h. CONCLUSIONES	181
i. RECOMENDACIONES	182
j. BIBLIOGRAFIA	183
k. ANEXOS	185
INDICE	314