



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

**“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL
ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK’S CUMMIS DIESEL
UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI,
PERÍODO DEL 1° DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DE 2012”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Autoras:

Bautista Bautista Ibelia Nataly

Rodríguez Vásquez Jessica Alexandra

Directora:

Dra. Mca. Myrian del Rocío Hidalgo Achig

Latacunga – Ecuador

Julio-2014

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK’S CUMMIS DIESEL UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 1º DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DE 2012.”**, son de exclusiva responsabilidad de los autores .

.....
Bautista Bautista Ibelia Nataly
C.I. 050297945-3

.....
Rodríguez Vásquez Jessica Alexandra
C.I. 050289903-2

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK’S CUMMIS DIESEL UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 1º DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DE 2012 ”, de Bautista Ibelia Nataly , Rodríguez Vásquez Jessica Alexandra, , egresadas de la carrera Contabilidad y Auditoría , considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Julio de 2014

El Director

.....

Dra. Mca. Myrian del Rocío Hidalgo Achig



CERTIFICADO

Latacunga, Abril del 2014

En calidad de Gerente – Propietario, tengo a bien informar que las postulantes, Bautista Bautista Ibelia Nataly y Rodríguez Vásquez Jessica Alexandra han terminado la investigación con el tema de tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIÉSEL UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 1° DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DE 2012.”**, cumpliendo con los objetivos y los compromisos planteados.

Atentamente,



RUC: 0502832389

Teléfonos:
(03) 266 0628

Dirección:

Iberoamericana s/n y Paraguay
Sr. Raúl Ventimilla

GERENTE

Dirección: San Felipe Av.
Iberoamericana s/n y Paraguay
Telf. 253233 / 0995 243 629 / 0992 659 045
E-mail: vinimastertruck@yahoo.com
LATACUNGA - ECUADOR

iv



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Bautista Bautista Ibelia Nataly y Rodríguez Vásquez Jessica Alexandra con el título de tesis: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK’S CUMMIS DIESEL UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 1º DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DE 2012**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga: Julio 2014

Para constancia firman:

.....
Ing. Isabel Armas
PRESIDENTE

.....
Ing. Edgar Gálvez
MIEMBRO

.....
Lic. Angelita Falconi
OPOSITOR



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS



AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, yo Lic. Marcia Chiluisa con la C.C. 050221430-7 CERTIFICO que he realizado la respectiva revisión de la Traducción del Abstract; con el tema: **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK’S CUMMIS DIESEL UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 1º DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DE 2012”** cuyas autoras son: Rodríguez Vásquez Jessica Alexandra y Bautista Ibelia Nataly, directora de tesis Dra. M.Ca. Myrian del Rocío Hidalgo Achig.

Latacunga, Abril de 2014

Docente:

Lic. Marcia Chiluisa

C.I. 050221430-7

AGRADECIMIENTO

Extendemos nuestro agradecimiento a todos quienes hicieron posible el desarrollo de esta investigación, ya sea directa o indirectamente. Primeramente agradecemos a Dios por darnos siempre su santísima Bendición. A la Universidad Técnica de Cotopaxi, a todos los Docentes que fueron parte en nuestra formación Académica. El agradecimiento especial al Sr. Raúl Veintimilla Gerente del Almacén De Repuestos Master Truck'S Cummis Diesel y mediante el, a todo su personal, quienes facilitaron información para poder desarrollar la investigación dentro del establecimiento que acertadamente preside. A nuestros padres por el apoyo que siempre nos han dado y la confianza que nos han demostrado. Así como a nuestra directora de tesis Dra. Mca. Miryan del Rocío Hidalgo Achig quien supo guiarnos durante el proceso de desarrollo de la tesis.

Nataly y Jessy

DEDICATORIA

Este esfuerzo lo dedico a DIOS, quien me dio la fe, fortaleza, salud y la esperanza para terminar este trabajo; por ser mi guía espiritual que me conduce siempre hacia el camino del bien y del éxito. A mi Madre Elina, por haberme educado; por el amor que siempre me ha brindado, por cultivar he inculcar ese sabio don de la sabiduría y el respeto; el orgullo que sienten por mí fue lo que me impulso llegar hasta el final. A mí adorada hija Pamelita por ser lo más inocente, amorosa y bella que yo tengo por ella quiero ser cada día mejor y seguir siempre adelante gracias por existir en mi vida, a mis Hermanos y Sobrinos por el apoyo incondicional; A mí Abuelito Samuel (+) que donde se encuentre siempre estará guiando mi camino y pidiendo a Dios para que se cumpla mis objetivos.

Nataly

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a mis Padres, Edgar Rodríguez y María Vásquez quienes con su comprensión, amor y apoyo, despertaron en mí la ilusión de poder ser una profesional, guiándome por el camino del bien, con humildad, sencillez y mucho respeto. A mi hija Ariana Micaela que es mi razón de lucha y de vida, a mi Hermana y mis sobrinos Sebastián y Alexander que son parte de mi vida y de mis logros. A mis Abuelitos, en especial a mi Papi José (+) quien me bendice y cuida desde el cielo. A mis Amistades y Familiares por apoyarme moral y espiritualmente, dándome consejos que fortalecen todos los valores perdurables que crearon en mí mis padres.

“De todo éxito, por más pequeño que sea, surgirá un día un esfuerzo más grande que lo completará”

Walt Witman

Jessy

ÍNDICE

AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
CERTIFICADO DE LA EMPRESA.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
AVAL DEL ABSTRACT.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
DEDICATORIA	viii
DEDICATORIA	ix
ÍNDICE	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
RESUMEN.....	xvii
INTRODUCCIÓN	xix
CAPÍTULO I FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	1
1.1. Antecedentes Investigativos.....	1
1.3. Marco Teórico.....	2
1.3.1. La Gestión Administrativa y Financiera.....	2
1.3.2. La Empresa.....	6
1.3.2.1. Características.....	6
1.3.2.2. Importancia.....	7
1.3.2.3. Objetivos.....	7
1.3.2.4. Clasificación.....	8
1.3.3. La Contabilidad.....	10
1.3.3.1. Antecedentes.....	10
1.3.3.2. Concepto.....	11
1.3.3.3. Importancia.....	12
1.3.3.4. Fundamentos y principios de la contabilidad.....	12
1.3.3.5. Objetivos.....	12
1.3.3.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	13
1.3.3.7. Clasificación.....	13
1.3.3.8. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	16

1.3.3.8.1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades.....	17
1.3.3.8.2. Sección 2 Conceptos y Principios Generales.....	18
1.3.3.8.3. Sección 3 Presentación de los Estados Financieros.....	19
1.3.3.8.4. Sección 4 Estado de Situación Financiera.....	20
1.3.3.8.5. Sección 5 Estado de Resultado Integral.....	20
1.3.3.8.6. Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.....	20
1.3.3.8.7. Sección 13 Inventarios.....	20
1.3.3.8.8. Sección 27 Deterioro del valor de los Activos.....	21
1.3.3.8.9. Sección 28 Beneficios a los empleados.....	21
1.3.3.8.10. Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.....	22
1.3.4. El Sistema Contable.....	22
1.3.4.1. Características del Sistema Contable.....	23
1.3.4.2. Importancia.....	23
1.3.4.3. Objetivos.....	23
1.3.4.4. Cualidades.....	24
1.3.4.5. Utilidad.....	24
1.3.4.6. Elementos del Sistema Contable.....	25
1.3.4.7. Estructura del Sistema Contable.....	25
1.3.4.7.1. Análisis de la empresa y su entorno.....	26
1.3.4.7.2. Análisis de la Organización.....	27
1.3.4.7.3. Análisis de operaciones.....	28
1.3.4.7.4. Análisis de la información que se desea obtener.....	28
1.3.4.7.5. Diseño e implementación del Sistema.....	28
1.3.4.7.6. Diseño del modelo Contable.....	29
1.3.4.8. El Ciclo Contable.....	29
1.3.4.8.1. Reconocimiento de la operación mercantil.....	29
1.3.4.9. Plan General de cuentas.....	30
1.3.4.9.1. Importancia.....	30
1.3.4.9.2. Estructura.....	30
1.3.4.9.3. La Cuenta.....	30
1.3.4.9.3.1. Clasificación de las Cuentas.....	31
1.3.4.9.3.2. Jornalización o registro inicial.....	31

1.3.4.9.3.4. Asiento contable.....	31
1.3.4.9.3.4. Libro Diario.....	32
1.3.4.9.3.5. Libro Mayor.	32
1.3.4.9.3.6. Balance de Comprobación.	32
1.3.4.9.3.7. Ajustes Contables.....	32
1.3.4.9.3.8. Estados Financieros.....	33
1.3.4.9.3.9. Clases de Estados Financiero.	33
1.3.4.10. Notas aclaratorias a los Estados Financieros.	34
1.3.4.11. Fijación de los procesos Administrativos.	34
1.3.4.12. Elección del Equipo Informático.	35
1.3.4.13. Implantación y Sistema del Control.....	35
CAPÍTULO I I DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	36
2.1. Introducción.	36
2.2. Metodología de la Investigación.....	37
2.3. Análisis e interpretación de resultados.....	40
2.5 Resultados encuestas aplicadas a Proveedores	53
2.6. Resultados encuestas a Clientes	61
2.7. Conclusiones y Recomendaciones.....	70
2.7.1. Conclusiones.....	70
CAPÍTULO III IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 1º DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DE 2012,72	
3.1. Introducción.	72
3.2. Justificación.....	73
3.3. Objetivos.	74
3.3.1. General.....	74
3.3.2. Específicos.	74
3.4. Diseño de la Propuesta.....	75
3.5.3. Valores Corporativos.	77
3.5.3.1 Espíritu constructivo.	77
3.6. Desarrollo de la Propuesta.	78

3.7 Manual Contable	87
3.7.1 Objetivo.....	88
3.7.2 Alcance.....	88
3.7.3 Información General	88
3.7.4 Catálogo de Cuentas.....	90
3.7.5 Codificación	90
3.7.5.2 Clasificación de los Formularios.....	102
3.7.5.3 Áreas de control de formularios.....	103
3.5.7.3.1 Área de efectivo	103
3.5.7.3.2 Área de compras e inventario.....	104
3.6 Desarrollo de la propuresta.....	104
Índices Financieros	167
Análisis Vertical.....	173
Análisis Horizontal.....	182
Conclusiones y Recomendaciones.....	184
Conclusiones.....	184
Recomendaciones.....	185
Bibliografía.....	186
Anexos.....	189

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla # 1 Tiempo de Trabajo	43
Tabla # 2 Comunicación entre miembros	44
Tabla # 3 Como se lleva la Contabilidad	45
Tabla # 4 Participa en la Contabilidad	46
Tabla # 5 Sistema Contable para el Almacén	47
Tabla # 6 Beneficios al contar con un Sistema Contable.....	48
Tabla # 7 Contabilidad lleva correctamente.....	49
Tabla # 8 Entrega facturas.....	50
Tabla # 9 Lleva inventarios.....	51
Tabla # 10 Participar en decisiones.....	52
Tabla # 11 Frecuencia provisión	53
Tabla # 12 Cancelación de mercadería	54
Tabla # 13 Forma de cancelación.....	55
Tabla # 14 Frecuencia entrega facturas.....	56
Tabla # 15 Pagos en efectivo	57
Tabla # 16 Garantías de los repuestos.....	58
Tabla # 17 Cuenta con departamento de contabilidad	59
Tabla # 18 Atención que brindan	60
Tabla # 19 Frecuencia de compra	61
Tabla # 20 Variedad y stock.....	62
Tabla # 21 Oferta comercial.....	63
Tabla # 22 Entrega de factura	64
Tabla # 23 Detalle y descripción.....	65
Tabla # 24 Cancelación en efectivo	66
Tabla # 25 Concesión de crédito.....	67
Tabla # 26 Incremento de precio.....	68
Tabla # 27 Atención que brinda	69

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico # 1 Tiempo de Trabajo.....	43
Gráfico # 2 Comunicación entre miembros	44
Gráfico # 3 Como se lleva la Contabilidad	45
Gráfico # 4 Participa en la Contabilidad	46
Gráfico # 5 Sistema Contable para el Almacén	47
Gráfico # 6 Beneficios al contar con un Sistema Contable.....	48
Gráfico # 7 Contabilidad lleva correctamente	49
Gráfico # 8 Entrega facturas	50
Gráfico # 9 Lleva inventarios.....	51
Gráfico # 10 participar en decisiones.....	52
Gráfico # 11 Frecuencia provisión.....	53
Gráfico # 12 Cancelación de mercadería	54
Gráfico # 13 Forma de cancelación	55
Gráfico # 14 Frecuencia entrega facturas.....	56
Gráfico # 15 Pagos en efectivo	57
Gráfico # 16 Garantías de los repuestos.....	58
Gráfico # 17 Cuenta con departamento de contabilidad	59
Gráfico # 18 Atención que brindan.....	60
Gráfico # 19 Frecuencia de compra	61
Gráfico # 20 Variedad y stock	62
Gráfico # 21 Oferta comercial.....	63
Gráfico # 22 Entrega de factura	64
Gráfico # 23 Detalle y descripción.....	65
Gráfico # 24 Cancelación en efectivo	66
Gráfico # 25 Concesión de crédito.....	67
Gráfico # 26 Incremento de precio.....	68
Gráfico # 27 Atención que brinda.....	69

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro Nro. 3.1 Análisis de la Razón Circulante.....	167
Cuadro Nro. 3.2 Análisis de la Prueba Ácida.....	168
Cuadro Nro.3.3 Análisis del Capital de Trabajo.....	168
Cuadro Nro.3.4 Análisis del Índice de Rotación de Inventarios.....	169
Cuadro Nro.3.5 Análisis del Índice de Apalancamiento Financiero.....	170
Cuadro Nro.3.6 Análisis del Índice de Endeudamiento del Activo.....	170
Cuadro Nro.3.7 Análisis del Índice de Margen Bruto de Utilidad.....	171
Cuadro Nro.8 Análisis del Índice de Rentabilidad Sobre el Patrimonio.....	172
Cuadro Nro.3.9 Análisis de la Estructura del Estado de Resultados Integrales Junio y Julio 2012.....	176
Cuadro Nro.3.10 Análisis de la estructura del activo total de los meses junio y julio 2012.....	179
Cuadro Nro.3.11 Análisis de La Estructura del Pasivo Total de los meses.....	180
Cuadro Nro.12 Análisis de la Estructura del Patrimonio Total de los meses Junio y Julio 2012.....	181
Cuadro Nro.3.13 Análisis de la Estructura del Estado de Resultados Integrales Junio y Julio 2012.....	183



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TEMA: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK’S CUMMIS DIESEL UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 1º DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DE 2012”

Autores:

Bautista Bautista Ibelia Nataly

Rodríguez Vásquez Jessica Alexandra

RESUMEN

Mediante la investigación realizada en el Almacén de Repuestos Master Truck’S Cummis Diesel ubicada en el Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi, se consideró que la entidad no tenía un adecuado manejo contable que permitiera conocer el volumen de ventas y el porcentaje de rentabilidad que se alcanza en un periodo determinado. Además para obtener una información precisa y veraz se utilizó técnicas como la encuesta, entrevista y la observación, realizadas al personal Directivo, Administrativo y Clientes respectivamente, con la información recopilada se realizó un análisis, el mismo que ayudó a establecer, si es necesario Implementar un Sistema Contable, que permita tener información confiable que sirva para la aceptada toma de decisiones, concienciando a sus propietarios sobre la importancia que tiene la contabilidad así como los Análisis Financieros, los mismos que impulsaran y fortalecerá el crecimiento y desarrollo del Almacén.
Palabra clave: Sistema Contable, Información Financiera, Análisis Horizontal y vertical, Información Financiera



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

THEME: An accounting system implementation to the “Master truck's Cummis Diesel” stock car parts located in Latacunga city and Cotopaxi Province, from July 1st to December 31st 2012.

Authors:

Bautista Bautista Ibelia Nataly

Rodríguez Vásquez Jessica Alexandra

ABSTRACT

The research in the “Master truck's Cummis Diesel” stock car parts located in Latacunga city, Cotopaxi Province helped to identify the entity didn't have an adequate accounting management to be able to know the turnover and the profitability percentage that it is achieved in a given period.

Also it was important to get specific information through techniques as survey, interview and observation. They were conducted to the management, administrative staff and customers. It was necessary to show an analysis with the collected information and it helped to establish that the stock need to implement an accounting system, so that it will permit to get a reliable information to take decisions, therefore it is indispensable to encourage to the stock's owners the importance that accounting has as financial analysis so, they improve the stock's development.

Keyword: Accounting system, financial information and horizontal and vertical analysis

INTRODUCCIÓN

En la actualidad en el Ecuador, es necesario que las personas que dirigen empresas tengan conocimientos tecnológicos, para el manejo correcto y eficiente de la información de la misma, permitiendo así obtener una oportuna e inmediata toma de decisiones y por ende pueda estar en capacidad de enfrentar los retos de la competencia con buenas probabilidades de éxito.

La contabilidad es igualmente esencial para la operación exitosa de un negocio, todos los ciudadanos necesitan cierto conocimiento de contabilidad si desean actuar en forma inteligente y aceptar retos que les impone la sociedad.

En base a lo mencionado se debe señalar que actualmente las entidades, con la finalidad de efectivizar sus actividades, se han visto en la necesidad de aplicar técnicas y métodos que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, para lo cual se requiere de sistemas de información contables que comprendan los procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.

Por dichas razones y considerando las necesidades del almacén se ha decidido implementar un sistema contable en el almacén de repuestos, ya que constituye una herramienta indispensable, en especial para el área contable porque ellos son los que se encuentran estrechamente vinculados con la implementación de este sistema.

El trabajo de investigación está estructurado por tres capítulos los mismos que están detallados de la siguiente manera:

Capítulo I Fundamentos Teóricos, se determina las categorías fundamentales que es la delimitación ordenada de los temas más importantes, mencionados en el marco teórico y conceptual que apoya la investigación realizada.

Capítulo II Diseño de la Propuesta, se detalla una breve reseña histórica del almacén, así como el diseño de la investigación y el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través de la aplicación de la entrevista al gerente y encuestas a los trabajadores, clientes y proveedores del almacén, además se determinan las conclusiones y recomendaciones del capítulo.

Capítulo III Aplicación de la propuesta se detalla el ejercicio práctico con los documentos de soporte, posteriormente se concluye con el análisis financiero para informar la situación económica del almacén, al final encontraremos las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

FUNDAMENTOS TEÓRICOS

1.1. Antecedentes Investigativos.

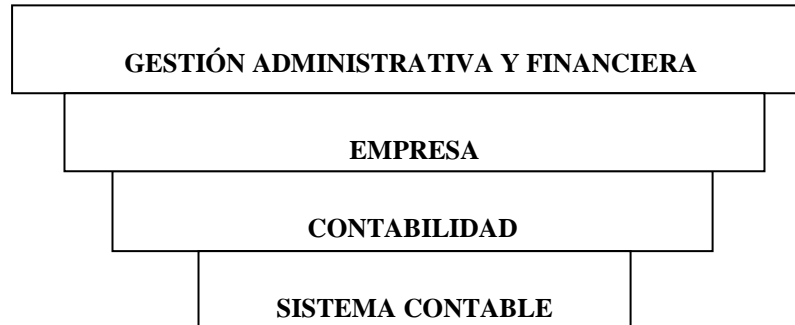
Para desarrollar el presente trabajo de investigación se ha considerado el trabajo realizado por el Ing. Carlos Palacios Ruiz, titulada “Elaboración e implementación de un Sistema Contable para “FECAE” En Santo Domingo de los Colorados 2008” quien determino que el problema fundamental dentro de “FECAE” fue la inexistencia de un Sistema Contable.

Lo que dificultaba enormemente el dotar de registros precisos, claros y objetivos que se constituyan en fuente de información idónea para socios y organismos de control, ya que al recibir subvenciones económicas del Estado, se someterán a la supervisión de la Contraloría General del Estado y a la normativa legal aplicable.

Los resultados obtenidos con la implementación del Sistema Contable para la Federación de Desarrollo Social Empresarial “F.E.C.A.E.” han permitido dar cumplimiento a las Normas y Principios Contables así como a las disposiciones legales vigentes para obtener información confiable, transparente y que permita administrar de mejor manera el capital, estableciendo así un adecuado margen de ganancia, además se pudo entregar información contable con mayor agilidad a los organismos de control.

1.2. Categorías Fundamentales.

GRÁFICO N° 1.1: Categorías Fundamentales.



Fuente: Anteproyecto de tesis

Elaborado por: Nataly Bautista y Jessica Alexandra

1.3. Marco Teórico

1.3.1. La Gestión Administrativa y Financiera.

La modernización de las instituciones implica la transformación de la gestión administrativa - financiera así como cambios en las relaciones internas y con el entorno.

Para el autor RUIZ , Gabriel; (2005), menciona que la Gestión Administración Financiera comprende “Todo lo relacionado al manejo de los fondos económicos que poseen las organizaciones; el desarrollo de esta materia, tiene como objetivo reconocer el origen y la evolución de las finanzas concentrándose en las técnicas y conceptos básicos en una manera clara y concisa”. (p. 11).

En la gestión administración y financiera suelen tratarse situaciones que se producen en las empresas, de las cuales el responsable es el Gerente Financiero de la misma; en este caso debemos decir que muchas de estas situaciones se han convertido en funciones principales que debe llevar a cabo el gerente.

Por su parte MORA,Luis; (2004), quien menciona que la administración financiera estudia:

“ Las decisiones administrativas que conducen a la adquisición y financiamiento de activos circulantes y fijos para la empresa", se evidencia como finalidad conjugar una serie de decisiones relativas al desarrollo de las situaciones generadas por los elementos contenidos en la definición presentada; asimismo tiene entre sus finalidades el estudio y análisis de las determinadas o concretas problemáticas que se relacionen con la actividad empresarial, específicamente en los aspectos que tiene que ver con el tamaño y crecimiento de las empresas”. (p. 23).

Las tesis consideran que la administración financiera de una empresa suele estar concentrada en el análisis de que se realice ante la toma de alguna decisión que puede resultar definitiva para la empresa, por lo que es importante conocer que también se debe hacer hincapié en el empleo de la administración financiera para lograr cumplir con los objetivos generales de las empresas.

1.3.1.1. Origen.

Las finanzas de las organizaciones, son consideradas desde hace mucho tiempo como partes de la economía, surgiendo como un campo de estudio independiente a principios del siglo xx. Los registros financieros no eran como se usan en la actualidad ni existían reglamentaciones que hicieran necesaria la divulgación de la información financiera, aunque iba en aumento el interés en las consolidaciones y fusiones.

La práctica de la Gestión Administrativa ha existido desde hace remotos tiempos, los relatos Judío – Cristianos de Noé, Abraham y sus descendientes, indican el manejo de grandes números de personas y recursos para alcanzar una variedad de objetivos, muchos textos administrativos citan a Jetro el suegro de Moisés como el primer consultor administrativo, el enseñó a Moisés los conceptos de la delegación, la administración por excepción y el alcance del control.

Las antiguas civilizaciones de Mesopotamia, Grecia, Roma mostraron los resultados maravillosos de una buena práctica administrativa en la producción de asuntos políticos, la llegada de Frederick, W. Taylor y la escuela de administración científica, iniciaron el estudio general de administración como disciplina. La evolución de las finanzas ha tenido gran repercusión sobre el papel y la importancia de la administración financiera. Las finanzas han evolucionado del estudio descriptivo que eran antes; ahora incluyen análisis rigurosos y teóricas normativas.

1.3.1.2. Importancia.

La Gestión Administrativa Financiera es importante para dirigir las acciones de una empresa en marcha orientada a tomar decisiones para alcanzar los objetivos con eficiencia, lo cual permite hacer el mejor uso de los recursos en un corto plazo. La eficiente dirección de la empresa depende de las habilidades que tengan la gerencia en el manejo de los recursos.

Una buena gestión administrativa debe proporcionar a los accionistas de la empresa una seguridad plena del conocimiento organizacional y de cómo desarrollar la gestión financiera, que conlleve la óptima generación de riqueza de la empresa.

1.3.1. Elementos.

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa y financiera, estos son:

- Planeación
- Organización
- Ejecución
- Control

Planeación.

La planeación implica que los gerentes deben presentar los objetivos de la organización, determinando los procedimientos idóneos y recursos necesarios, para poder cumplir con los mismos.

Organización.

Una organización es un grupo social formado por personas, tareas y administración, que interactúan en el marco de una estructura sistemática para cumplir ciertas metas y objetivos. Cabe destacar que una organización sólo puede existir cuando hay personas que se comunican y están dispuestas a actuar en forma coordinada para lograr su misión.

La organización es fundamental para que puedan realizar las tareas que se le han encomendado y para que puedan lograr los fines que se han marcado, es necesario que cuenten con una red de recursos. Entre ellos deben incluirse los humanos, tecnológicos, económicos, naturales entre otros.

Ejecución.

Es motivar, coordinar y vigilar las acciones de cada uno de los miembros de la empresa con el fin de que todos ellos realicen de modo más eficaz y eficiente las actividades asignadas, para poder cumplir con los objetivos planteados.

Control.

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización i no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

La vigilancia de los diferentes departamentos, para verificar que todo lo ejecutado coincide con lo planificado previamente, de manera que se puedan detectar y corregir las posibles desviaciones que puedan existir.

1.3.2. La Empresa.

Todo proceso económico, como es la producción, distribución y consumo de los bienes, se mide y evalúa a través del dinero, en el referido proceso intervienen diferentes entidades que tienen intereses en él como son las empresas.

Los autores KOONTZ, Harold y WEIHRICH, Heinz, (2008), definen a la empresa como “Una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se concreta en el ofrecimiento de productos con la contraprestación de un precio”. (p 121).

El autor HALL, Prentice, (2012), expresa que la empresa es “Un organismo social con vida jurídica propia, que opera conforme a las leyes vigentes, organiza de acuerdo a conocimientos de propiedad pública y con una tecnología propia o legalmente autorizada para elaborar productos o servicios con el fin de cubrir necesidades del mercado”. (p. 34).

Las investigadoras consideran que la empresa es la asociación de personas, que de forma organizada, planificada y legal conforman una organización para el alcanzar objetivos que brinden la oportunidad de satisfacer las necesidades y expectativas de clientes o usuarios de una determinada actividad comercial.

1.3.2.1. Características.

Entre las características se puede destacar que a pesar de que las empresas adolecen de grandes debilidades en pro del logro de su éxito, empezando desde la

gerencia que afronta grandes vacíos en el manejo de tópicos gerenciales modernos.

Así como en sus recursos humanos, técnicos, financieros, y desde luego cómo se ha estructurado las unidades administrativas en pro de una eficaz y productiva optimización de la división del trabajo, sus características son:

- **Fin económico:** generar bienes y servicios.
- **Fin mercantil:** bienes y servicios destinados a la comercialización .
- **Fin lucrativo:** obtención de ganancias.
- **Responsabilidad económica social:** de los aportes de los socios solo se recupera si las empresas marchan bien.

1.3.2.2. Importancia.

La empresa es importante dentro de la sociedad porque permite:

- **Incremento constante de la productividad:** organización eficiente de los factores productivos.
- **Proveer de bienes a la sociedad:** incrementar la producción para satisfacer las necesidades de los demandantes.

1.3.2.3. Objetivos.

La empresa al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida el ser humano, necesita un patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son:

- Definir la misión, es necesario establecer unos objetivos concretos a alcanzar, que deben tener las siguientes características: cuantificables, medibles,

redactados de forma breve, concisa y clara, alcanzables, tener un responsable único, controlados periódicamente.

- Los objetivos de la empresa deben ser coherentes con la misión y entre sí. Cabe establecer los objetivos según el nivel de la empresa: generales por unidad de negocio y por departamento.

1.3.2.4. Clasificación.

Las diversas clasificaciones de las empresas atienden, normalmente a variados criterios: productivos, funcionales, organizativos, etc. En Ecuador se encuentra los siguientes tipos de empresas clasificado por criterios:

Según el sector de actividad:

- Empresas del Sector Primario.
- Empresas del Sector Secundario o Industrial.
- Empresas del Sector Terciario o de Servicios.

Según el tamaño:

- Grandes Empresas.
- Medianas Empresas.
- Pequeñas Empresas.
- Microempresas.

Según la propiedad del capital:

- Empresa Privada.
- Empresa Pública.
- Empresa Mixta.

Según el ámbito de actividad:

- Empresas Locales.
- Empresas Provinciales.
- Empresas Regionales.
- Empresas Nacionales.
- Empresas Multinacionales.

Según el destino de los beneficios:

- Empresas con Ánimo de Lucro.
- Empresas sin Ánimo de Lucro.

Según la forma jurídica:

- Unipersonal.
- Sociedad Colectiva.
- Cooperativas.
- Comanditarias
- Sociedad de Responsabilidad Limitada
- Sociedad Anónima

Las investigadoras conciben que la empresa es la asociación de personas, que de forma organizada, planificada y legal conforman una organización para el alcanzar objetivos que brinden la oportunidad de satisfacer las necesidades y expectativas de clientes o usuarios de una determinada actividad comercial.

1.3.3. La Contabilidad.

1.3.3.1. Antecedentes.

La historia de la contabilidad se remota desde tiempos inmemorables ya que desde siempre se han utilizado los números, la escritura y el dinero debido a las transacciones económicas que se hacían.

Los banqueros griegos eran famosos en Atenas debido a la influencia que ejercían sobre el imperio de Alejandro Magno. Desde los primeros siglos en que fue fundada Roma, los jefes de familia registraban los ingresos y egresos en un libro llamado “Codex o Tubulae”.

Sin embargo, no fue hasta 1494 cuando Luca Pacioli descubrió la “partida doble”, considerándose, con eso, el padre de la contabilidad.

La contabilidad, desde sus inicios, ha sido una herramienta fundamental para registrar las transacciones comerciales, sin embargo durante la revolución industrial cobró mayor importancia, debido al auge económico y a la necesidad de llevar un registro de la información.

Hoy en día la contabilidad ha evolucionado debido al crecimiento económico de los países y la globalización. La apertura de fronteras ha favorecido el comercio entre países y las inversiones en diferentes partes del mundo, esto ha traído consigo la necesidad de homologar las normas contables, es decir, las bases para registrar la información.

Actualmente la International Accounting Standards Board (IASB) es un organismo internacional cuyo objetivo es desarrollar estándares internacionales de contabilidad con el fin de homologar dichas reglas contable, las mismas que cada país tiene las propias, así como sus organismos de control.

1.3.3.2. Concepto.

En la actualidad la contabilidad permite determinar en forma sistemática y estructuradamente información cuantitativa y cualitativa valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las entidades económicas.

El autor REJÓN, López, (2008) define a la contabilidad como:

“El conjunto de conocimientos cuyo uso permite conocer la situación económica y financiera de la empresa, así como el resultado de la gestión empresarial reflejando la imagen fiel de la misma, mediante los informes financieros. En palabras simples, la contabilidad toma la información completa de una empresa, la procesa y el resultado son los informes financieros, de los cuales se pueden extraer análisis, estudios y determinar el resultado y rentabilidad de un negocio”. (p. 17).

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información relacionada con una entidad económica, así la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de información a varios tipos de usuarios.

BRAVO, Mercedes, (2007), manifiesta que la contabilidad es “La ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable” (p. 17).

Las postulantes consideran que, la contabilidad proporciona datos para convertirlos en indicadores para evaluar la trayectoria de la organización, dar un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, porque se llevan los registros de las operaciones que se realizan a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios de pequeñas, medianas o grandes empresas.

1.3.3.3. Importancia.

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

1.3.3.4. Fundamentos y principios de la contabilidad.

Las áreas del conocimiento tienen sus fundamentos y principios científicos, sean estos teóricos o prácticos, como se manifiesta continuación en relación a la contabilidad.

- Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
- Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
- Prever con bastante anticipación el futuro de la empresa.
- Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

1.3.3.5. Objetivos.

Toda disciplina científica tiene su horizonte, así la contabilidad tiene los siguientes objetivos:

- Registrar las operaciones de carácter financiero que ocurren en la empresa.
- Suministrar información clara y precisa de la situación financiera de la empresa en un momento determinado y los resultados en un período delimitado.

- Facilitar el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos en la actividad de la empresa.
- Proporcionar información necesaria para elaborar presupuestos de diversas índoles sobre la actividad futura de la empresa.
- Presentar datos precisos, cuantificables y analizables que le permiten la administración tomar decisiones en cualquier momento, establecer responsabilidades, definir políticas, delegar autoridad.

1.3.3.6. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Conocidos por sus iniciales PCGA, son las normas y reglas que se aplican en el tratamiento de las diferentes transacciones que realiza una empresa, con el propósito de obtener información confiable, estableciendo delimitación e identificación, para las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información económica y financiera a través de los Estados Financieros.

1.3.3.7. Clasificación.

Lo principios de la Contabilidad General Aceptada se pueden clasificar en:

- **Conceptos básicos:** aquellas que se consideran fundamentales, por cuanto orientan la acción de la profesión contable.
- **Conceptos esenciales:** tiene relación con la contabilidad financiera en general y proporcionan las bases para la formulación de otros conceptos.
- **Conceptos generales de operación:** los que determinan el registro, medición y presentación de la información financiera.

A continuación se describen los conceptos de Contabilidad Generalmente Aceptados más relevantes:

Ente contable.- Lo constituye la empresa, como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de la contabilidad financiera es la actividad económica de la empresa.

Uniformidad.- Los métodos técnicos y 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.

Empresa en marcha.- Todo organismo económico se considera en marcha cuando tiene continuidad es decir que sigue operando esto se refleja en el éxito que se mide por la diferencia entre el valor de lo que vende o del servicio que presta y el costo de los recursos que se usan para obtener esos ingresos.

Revelación suficiente.- La información contable presentada en los estados financieros deben contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.

Esta información debe buscar la divulgación de todos los hechos de importancia; por tal motivo, utilizará notas a los estados financieros y revelara hechos subsecuentes.

Realización.- El ingreso es reconocido usualmente cuando los activos se venden o se prestan los servicios.

Unidad de medida.- En el 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 financiera, en el Ecuador, es el dólar de los 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. Por ello es necesario.

- No sobrestimar activos ni subestimar pasivos.
- No anticipar ingresos ni eliminar gastos.
- Registrar y presentar hechos objetivos.
- Entre dos alternativas, se debe escoger la más conservadora.

Causación.- Los ingresos y gastos deben ser reconocidos cuando se regeneren u ocurran, sin importar el método de cobro o pago.

Consistencia.- Para los usos de la información contable es necesario seguir procedimientos de cuantificar que permanezcan en el tiempo.

La partida doble.- Constituye el principio de contabilidad generalmente aceptado (CCGA) más práctico, útil y conveniente para producir los estados financieros.

Consiste en cada hecho u operación que se realice afectará, por lo menos, a dos partidas o cuentas contables; por lo tanto, el uso de la partida doble propicia esta regla: no habrá deudor sin acreedor, y viceversa.

1.3.3.8. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La adopción de las de Normas Internacionales de Información Financiera en el país ha sido un proceso caracterizado por múltiples inconvenientes y dificultades, los cuales han dado como resultado que la normativa internacional de contabilidad, aún hoy sea poco conocida y utilizada por la mayoría de empresas y profesionales.

Según el presidente de la (IASB) Sir David Tweedie, manifestó que existe diversidad de normas contables lo que ha generado diversos problemas como:

- La imposibilidad de establecer una comparación entre dos estados financieros. En consecuencia los datos obtenidos pueden llegar a perder algo de credibilidad.
- El sobrecoste que supone para las empresas internacionales la aplicación de diferentes normas, según cada país, para la presentación de su información financiera.

Con el fin de poner a los problemas y aumentar a la vez la transparencia de la información, el IASC (Internacional Accounting Standards Comité) en 1995 firmó con la IOSCO (Organización internacional de los organismos rectores de Bolsas).

Un acuerdo mediante el cual se comprometía a revisar las NIC (Normas internacionales de Contabilidad) con el fin de que fueran empleadas por las empresas que cotizaban en bolsa.

La transición a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) que hoy han pasado a denominarse Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como la no aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) de acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, requiere que los

profesionales tengan que familiarizarse con nuevos conceptos, terminología y formatos diferentes de presentación de la información financiera.

Hasta el año pasado, conocer sobre las Normas era una ventaja competitiva en el mercado laboral; a partir del presente año, esta ventaja se transforma en una obligación, ya que la aplicación de las NIIF es un requerimiento de la Superintendencia de Compañías, para lo cual establece el presente año como un periodo de transición previo a la aplicación e implementación de las NIIF a partir del 1 de enero del 2011.

Con estos antecedentes, se ha considerado establecer conocimientos relacionados a la elaboración, medición y análisis de la información financiera frente a las NIC y NIIF, las ventajas y la problemática que conlleva la adopción de este nuevo tratamiento contable a las empresas.

Así como dar a conocer la responsabilidad legal que asume el Directorio, la Gerencia y el Contador Público Autorizado en la aplicación de las NIIF y sus interpretaciones, al momento de preparar, presentar y/o auditar internamente los estados financieros de las empresas.

A continuación se describen las principales normas que serán aplicadas en el trabajo de investigación:

1.3.3.8.1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades.

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas y,
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no

están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales.
- Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

1.3.3.8.2. Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. Establece también los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad.

Que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

1.3.3.8.3. Sección 3 Presentación de los Estados Financieros.

Aquí se explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de las NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Presentación razonable.

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.

Como se explican en párrafos anteriores, la aplicación de esta NIIF por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta NIIF.

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia, es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente.

Para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad.

1.3.3.8.4. Sección 4 Estado de Situación Financiera.

En la siguiente parte se establece la información a presentar en un estado de situación financiera y como presentarla.

El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica - al final del periodo sobre el que se informa.

1.3.3.8.5. Sección 5 Estado de Resultado Integral.

Una entidad debe presentar su resultado integral total para un periodo, es decir, su rendimiento financiero para el periodo en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

1.3.3.8.6. Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

Es el procedimiento de la baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros).

1.3.3.8.7. Sección 13 Inventarios.

Los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios son los siguientes.

Inventarios activos:

- Los conservados para la venta en el curso normal de las operaciones.
- Aquellos que están en proceso de producción con vistas a esa venta.
- Los que en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Se aplica a todos los inventarios excepto a:

- Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros y,
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

1.3.3.8.8. Sección 27 Deterioro del valor de los Activos.

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Esta sección se aplicará en la contabilización el deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:

- Activos por impuestos diferidos.
- Activos procedentes de beneficios a los empleados.
- Activos financieros.
- Propiedades de inversión medidas al valor.

1.3.3.8.9. Sección 28 Beneficios a los empleados.

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios

a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones.

1.3.3.8.10. Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes.

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES y son los primeros estados financieros

1.3.4. El Sistema Contable.

En la actualidad, las pequeñas y medianas empresas están implementando, adaptando e innovando los sistemas contables, algunas por primera vez y otras con el uso y aplicación de las NIIF para PYMES, para ello es importante conocer que es, cuales son los fundamentos y la estructura de un sistema contables.

El autor ROJO, Alfonso, (2001) señala que un sistema contable es “El conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma” (p. 9).

Según BRAVO, Mercedes, (2005), aporta que el sistema de contabilidad es “Una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras”. (p.14).

Las tesis concuerdan con los autores anteriores y resumen expresando que el sistema contable son normas organizadas que dirigen un proceso de gestión con las que se recoge informaciones general y específica de la vida empresarial y los resultados administrativos contables utilizando instrumentos como formularios,

libros, reportes e informes que poseen determinadas personas y que se presentan a los gerentes para la toma de decisiones.

1.3.4.1. Características del Sistema Contable.

Un sistema contable de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio.

- **Control:** un buen sistema de contabilidad ofrece control sobre las operaciones de la empresa.
- **Compatibilidad:** Un buen sistema contable es compatible cuando opera sin problemas con la estructura.
- **Flexibilidad:** Se encuentra sujeta a cambios de acuerdo a las necesidades de la organización.

1.3.4.2. Importancia.

Los sistemas contables son importantes porque se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación.

1.3.4.3. Objetivos.

Los sistemas contables se basan en la información contable que sirve para cumplir Los siguientes objetivos:

- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.

- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

1.3.4.4. Cualidades.

Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que además la información sea comparable:

- La información es comprensible cuando es clara y fácil de comprender.
- La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- La información es pertinente cuando posee el valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
- La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

1.3.4.5. Utilidad.

La contabilidad va más allá del proceso de creación de registros e informes. El objetivo final de la contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e

interpretación. Es el proceso por medio del cual se puede medir la utilidad y la solvencia de una empresa.

La contabilidad también proporciona información necesaria para la toma de decisiones comerciales que le permitan a la gerencia guiar a la empresa dentro de un cauce rentable y solvente.

Las tesis consideran que un sistema contable es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma.

1.3.4.6. Elementos del Sistema Contable.

Para que un sistema contable funcione de la manera más sincronizada en la aplicación de las normas, principios y procedimientos contables, son necesarios algunos elementos que coadyuven a su realización y estos son:

- El inventario, que presenta la relación ordenada de todos los valores que constituyen el patrimonio. Esta situación ha de ser comprobada por estados de cuentas y balances.
- Los libros, o conjunto de hojas ordenadas, ligadas o no, que se hacen las anotaciones y se llevan las cuentas.
- Las cuentas, en que se han de anotar las operaciones debidamente valoradas.
- Los balances periódicos o estados de comprobación.
- El Estados de Situación Financiera, que ha de reflejar la situación del patrimonio a fin del ejercicio y los resultados de la gestión.

1.3.4.7. Estructura del Sistema Contable.

Para que una empresa pueda manejar adecuadamente sus recursos es necesario construir un sistema de información contable que sea capaz de canalizar todas las operaciones que realiza la entidad de acuerdo con un proceso lógico y un modelo

contable que permita obtener la máxima información necesaria con el mínimo costo posible.

La elaboración de un sistema eficiente requiere de los siguientes pasos previos a la implementación de un Sistema Informativo Contable:

1.3.4.7.1. Análisis de la empresa y su entorno.

Las empresas deben estar constantemente analizando su entorno interno y externo, puesto que la competitividad en el entorno empresarial se vive día a día, con cada acción, con cada alianza estratégica y con diversos profesionales que aportan al mejor desempeño de cada una de las entidades.

Para ello, se deberá tomar en cuenta los siguientes factores a analizar:

a) Análisis de la actividad y el sector.

El fundador de una idea empresarial debe tener un conocimiento profundo de la actividad que va a realizar, lo que exige necesariamente un análisis del entorno que condiciona la actuación de la empresa y del sector en el que va a operar.

b) Análisis del tamaño y el entorno.

Para determinar el tamaño no se utiliza los parámetros convencionales de medición (volumen de facturación, número de trabajadores, etc.), sino, por otras variables entre las que destacan los siguientes factores que influyen en el tamaño del SIC:

- Número de operaciones económicas diferentes que realiza.
- Complejidad administrativa de la misma.
- Número de veces que se repiten las operaciones.

- Número de centros de actividades diferentes.
 - Número de sucursales.
 - Número de actividades diferenciadas.

El entorno puede definirse como el conjunto de factores o fuerzas externas que influyen, o pueden influir, en la actuación y en los resultados de la empresa.

1.3.4.7.2. Análisis de la Organización.

Conocido el sector donde va a operar la empresa y su tamaño, se debe conocer su organización interna. Aquí se puede considerar dos casos:

1. Empresas en funcionamiento con organización determinada.

En esta situación, se trataría de conocer:

- ¿Qué departamentos integran?
- ¿Qué personas los forman y que capacitación tienen?
- ¿Qué competencia tienen?
- ¿Qué capacidad de cambios existe?

El mejor sistema no es el más eficaz teóricamente, sino el que es capaz de funcionar del modo más eficiente con las restricciones existentes empresas de nueva creación sin organización previa.

Cuando se trata de empresas que aún no están en funcionamiento, las ventajas son enormes, ya que la única restricción es la presupuestaria.

En estos casos resulta imprescindible, para el diseño de la estructura óptima, realizar correctamente el análisis de operaciones propuesto para detectar cuáles son los movimientos administrativos de cada operación y crear una organización en función de estos.

1.3.4.7.3. Análisis de operaciones.

Analizada la empresa y su entorno, la parte fundamental y más laboriosa para cumplir con el objetivo, es el análisis pormenorizado de todas las operaciones que realiza o va a realizar la empresa, el mismo que consiste en los siguientes factores:

- Identificación de todas operaciones diferenciadas.
- Definición de cada operación.
- Modelos contables.
- Normas de valoración y corte de operaciones.
- Departamentos que intervienen.
- Procesos administrativos.
- Normativa legal aplicable.

1.3.4.7.4. Análisis de la información que se desea obtener.

Previo a la implantación de un Sistema Informativo Contable, se precisa conocer cuál es el producto final a obtener, por ello es muy importante concienciar a la dirección para que concrete lo más posible:

- ¿Qué tipo de información desea obtener?
- ¿A qué nivel la quiere?
- ¿En qué plazos?
- ¿Con que periodicidad?

1.3.4.7.5. Diseño e implementación del Sistema.

Con el análisis previo y disponiendo de todos los datos, se puede realizar el diseño del sistema a través de los siguientes pasos:

- Diseño del Plan de Cuentas.
- Fijación de los procesos administrativos.

- Elección del Equipo informático.
- Implantación y control del sistema.

1.3.4.7.6. Diseño del modelo Contable.

El modelo contable es la estructura básica que concentra los alcances generales de los criterios y normas de valuación y medición del patrimonio y resultados.

1.3.4.8. El Ciclo Contable.

Según PYLE LARSON, (1995) determina al ciclo contable como “El conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio”. (p. 101).

Los sistemas de contabilidad varían mucho de una empresa a otra, dependiendo de la naturaleza del negocio, operaciones que realiza, tamaño de la compañía, volumen de datos que haya que manejar y las demandas de información que la administración y otros interesados imponen al sistema.

1.3.4.8.1. Reconocimiento de la operación mercantil.

Constituye el inicio del proceso contable, mediante la documentación de sustento como (facturas, recibos, notas de crédito, etc.).

Además efectúa el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

Los documentos fuente.

Constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa.

Archivo de la documentación contable.

Es obligatorio almacenar debidamente la documentación, guardarla durante el tiempo exigido por la ley y presentarla a auditores y otros organismos de control, legalmente facultados para ello no debe exhibirla libremente ni divulgar su contenido. Se presenta un modelo de factura comercial.

1.3.4.9. Plan General de cuentas.

Consiste un listado que contiene todas las cuentas que son necesarias para registrar los hechos económicos, es decir, se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable.

1.3.4.9.1. Importancia.

Plan de Cuentas como medio de consulta produce enormes beneficios a los propios contadores que tendrán en él un instrumento que facilita sus tareas y le permite presentar a la Gerencia, estados financieros y estadísticos de gran utilidad, dentro del marco del principio contable denominado consistencia.

1.3.4.9.2. Estructura.

Se debe organizar de acuerdo con las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, etc. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado.

1.3.4.9.3. La Cuenta.

Instrumento de representación y medida de un elemento patrimonial que capta la situación inicial de éste y las variaciones que posteriormente se vayan produciendo en el mismo.

1.3.4.9.3.1. Clasificación de las Cuentas.

- **Por su Naturaleza:**

- Personales (Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar).
- Impersonales (Mercaderías, Muebles y Enseres).

- **Por el Grupo al que Pertenecen:**

- **Activo** (Caja, Bancos, Inversiones, Edificios, Vehículos).
- **Pasivo** (Documentos por Pagar, IESS por Pagar).
- **Patrimonio** (Capital Social, Reservas, Utilidades).
- **Gastos** (Gasto Sueldos, Gasto Depreciaciones, Gasto Arriendos).
- **Rentas** (Utilidad Bruta en Ventas, Comisiones Recibidas).

- **Por el Estado Financiero:**

- Estado de Situación Financiera o Balance General (Terrenos, Documentos por pagar, Capital).
- Estado de Pérdidas y Ganancias (Compras, Ventas, Costo de Ventas).

- **Por el Saldo:**

- Deudoras.
- Acreedoras.

1.3.4.9.3.2. Jornalización o registro inicial.

Acto de registrar las transacciones por primera vez en libros adecuados mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

1.3.4.9.3.4. Asiento contable.

Es el registro que se practica en el Diario General con la aplicación de los

Principios de la Partida Doble; todo asiento contiene:

- Número.
- Fecha.
- Cuentas o cuentas deudoras y el valor afectado.
- Cuenta o cuentas acreedoras y el valor afectado.
- Explicación del asiento y el comprobante que origina la transacción.

1.3.4.9.3.4. Libro Diario.

Libro Diario o Libro General es el primer registro de entrada original en el ciclo contable de una empresa, en el que se registran todos los movimientos contables en orden cronológico.

1.3.4.9.3.5. Libro Mayor.

Es otro registro contable al que se trasladan todas las cuentas del libro diario en forma clasificada para luego determinar por separado el movimiento económico de cada cuenta ya sea en las entradas o salidas de la misma.

1.3.4.9.3.6. Balance de Comprobación.

No constituye un documento contable porque se le emplea como herramienta para facilitar la preparación segura de los asientos, ajustes de regulación y Estados Financieros.

1.3.4.9.3.7. Ajustes Contables.

Ajustar en contabilidad significa dejar los saldos de una cuenta con su verdadero valor a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

Se debe recordar que dichos ajustes se los realizará al final del ejercicio contable luego del Balance de Comprobación antes, del cierre de cuentas.

1.3.4.9.3.8. Estados Financieros.

Según la página virtual (http://www.oocities.org/espanol/audiconsystem/estados_htm), establece que los Estados Financieros son, “Informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad” (lunes, 14:00 p.m).

1.3.4.9.3.9. Clases de Estados Financiero.

a. Estado de Situación Financiera.

Representa la situación de los activos y pasivos de una empresa así como también el estado de su patrimonio. En otras palabras, presenta la situación financiera o las condiciones de un negocio, en un momento dado, según se refleja en los registros contables.

b. Estado de Resultados Integrales.

Estado que muestra los ingresos y los gastos, así como la utilidad o pérdida resultante de las operaciones de una empresa durante un periodo de tiempo determinado, generalmente un año. Es un Estado dinámico, el cual refleja actividad, resumiendo las operaciones de una compañía desde el primero hasta el último día del periodo estudiado.

c. Estado de Cambios en el Patrimonio.

Estado financiero que muestra detalladamente los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores.

d. Estado de Flujo de Efectivo.

Estado Financiero básico que informa sobre el efectivo o equivalentes de efectivo recibido y usado en las actividades de operación, inversión y financiación. El efectivo está conformado por el dinero disponible en caja y en bancos, y el equivalente de efectivo por los depósitos e inversiones con vencimiento no superior a tres (3) meses. Las entradas de efectivo constituyen un aumento y las salidas una disminución por lo cual se presentan entre paréntesis.

1.3.4.10. Notas aclaratorias a los Estados Financieros.

Las notas, como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros.

Las mismas deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas:

- Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.
- Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros.
- Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.
- Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

Un modelo contable, consta de tres definiciones básicas:

1.3.4.11. Fijación de los procesos Administrativos.

Corresponde a las actividades que el administrador debe llevar a cabo para aprovechar los recursos humanos, técnicos, materiales, etc., con los que cuenta la

empresa, para llegar a las metas establecidas, mediante fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración misma que se interrelacionan y forman un proceso integral.

1.3.4.12. Elección del Equipo Informático.

Los Sistemas Informáticos en la actualidad son muy importantes ya que gracias a ellos la mayoría de las instituciones, manejan las bases de datos de una forma más cómoda y sencilla, sin la necesidad de archivar los registros en papeles u otros documentos, al contar con un sistema informático que permite obtener una información rápida de los registros diarios y mensuales que se necesitan en su debido momento. Para ello en la empresa se implantara un Microsoft Excel el mismo que es fácil de utilizar para construir, administrar e implementar aplicaciones de negocios.

1.3.4.13. Implantación y Sistema del Control.

Las direcciones de las empresas siempre se han esforzado por disponer de medios para poder medir y controlar mejor su actividad y así evitar imprevistos y cumplir con los objetivos, en el caso de que existiesen desviaciones se detectara a tiempo debilitando su impacto, es importante realizar un seguimiento muy cercano del sistema, para introducir mejoras en el mismo, y corregir deficiencias.

Para el seguimiento y control, son necesarios los siguientes factores:

- Analizar si se realiza correctamente la captación de datos.
- Estudiar si se realizan operaciones no contempladas.
- Evaluar el proceso administrativo y su archivo.
- Comprobar si el sistema nos suministra la información requerida.
- Comprobar que la información se obtiene en el tiempo fijado.

CAPÍTULO II

DISEÑO DE LA PROPUESTA

2.1. Introducción.

Resulta evidente que las empresas afrontan de diversas formas el entorno en el que se desenvuelven, debido a que cada una tiene una cultura organizacional diferente y en especial los lineamientos que sus respectivas direcciones mantienen para alcanzar sus objetivos, en miras de reducir sus debilidades y sacar provecho de sus fortalezas, y el estilo en la toma de decisiones para poder beneficiarse de las oportunidades del entorno y adaptarse adecuadamente a los peligros del mismo.

En el presente capítulo se detallan los resultados obtenidos durante la investigación de campo para el desarrollo de la temática relacionada a la implementación de un sistema contable para el Almacén de repuestos Master Truck's Cummis Diesel ubicada en el cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, para el período del 1° de julio al 31 diciembre de 2012.

Aquí se hace constar los resultados obtenidos de las encuestas y entrevistas aplicados al gerente, empleados, proveedores y clientes, quienes aportaron con información importante que permitió conocer la realidad de la empresa en sus diferentes actividades (laborales y comerciales), y así finalmente se emitieron conclusiones y recomendaciones en pro de mejorar la situación actual del almacén.

2.2 Metodología Empleada

2.2.1. Tipo de Investigación.-

La investigación que se realizó fue de **Forma Aplicada**, ya que relacionamos la teoría con la realidad y de **Tipo Descriptivo** porque nos permitió describir y determinar los distintos elementos del problema de la investigación, proponiendo una tentativa de aplicación clara y precisa con la realidad.

Además procede a encontrar consecuencias de esos supuestos, de elegir los instrumentos metodológicos enfocados a la realización de la investigación, interpretar los datos obtenidos y evaluar la validez de los resultados logrados.

2.2.2. Diseño de la Investigación.-

Para la solución del problema científico se utilizó, la metodología **no experimental** porque es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables independientes de lo que ya ha sucedido y se observan tal y como se han dado en su contexto natural.

2.2.3. Métodos.-

En la presente investigación se utilizó métodos teóricos que permitieron, un proceso lógico para alcanzar los objetivos, así como se manejó métodos empíricos como las entrevistas, lo cual permitió obtener información de la unidad de estudio al problema científico.

2.2.3.1. Métodos Teóricos.-

a. Inductivo Deductivo.

Se trabajó con el método **Inductivo**, el mismo que permitió conocer los hechos que suceden dentro de la empresa los cuales se registraron, clasificaron y estudiaron para establecer los mejores lineamientos que permitan implementar el

sistema contable en la entidad objeto de estudio. **Deductivo**, ya que se partió del conocimiento de lo que es un sistema contable para aplicarlos en el almacén.

b. Dialéctico.-

Este método, nos permitió establecer los cambios progresivos que se dan dentro de la investigación al momento de aplicar el sistema contable en el almacén de tal modo que los resultados obtenidos de documentos ayudaron a la realización de una investigación eficaz y eficiente.

c. Analítico- Sintético.-

Se utilizó este método **Analítico** para poder explicar un fenómeno iniciando su estudio por las partes más específicas que lo identifican ya a partir de estas llegar a una explicación total del problema suscitado por la falta de un sistema contable, dando lugar al método **Sintético**, con el cual se reunió todos los objetivos para resolver el problema en general.

d. Sistemático Estructural.-

Este método nos permitió observar la organización jerárquica de los elementos que intervienen en la investigación a través de la categorización de la variable, se organizó los recursos humanos con los que cuenta el almacén.

2.2.4. Técnicas.-

Los métodos empíricos a través de los cuales se realizó la presente investigación son:

a. Entrevista.-

Mediante la técnica de la entrevista, se consiguió una conversación dirigida a los objetivos y propósitos específicos frente al problema de investigación para lo cual

se elaboró un formulario riguroso y previamente preparado, cuyas preguntas facilitaron la recolección de datos.

b. Observación Directa.-

A través de esta técnica, se pudo constatar la desorganización en las diferentes actividades, procesos que cumplen el personal que labora dentro de la entidad así como también la falta de una buena comunicación en los diferentes niveles del almacén.

2.2.5 Unidad de Estudio.-

Al contar con un universo pequeño no se establece ningún tipo de muestra, por lo que se desarrolló la investigación con todo el universo es decir con 20 personas calificadas de la siguiente manera.

CARGOS	Nº DE POBLACIÓN	%
GERENTE	1	5%
EMPLEADOS	5	25%
PROVEEDORES	4	20%
CLIENTES	10	50.%
TOTAL	20	100%

2.3. Análisis e interpretación de resultados.

Entrevista aplicada al Sr. Raúl Hernán Veintenilla Gerente General y Representante Legal del Almacén de Repuestos Master Truck'S Cummis Diesel.

1. ¿Qué tiempo tiene el negocio en funcionamiento y desde cuando Usted, administra el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel?

El almacén ya viene funcionando desde hace 4 años, tiempo en el cual me he desempeñado como gerente del mismo.

2. ¿Cuál es la actividad a la que se dedica el Almacén?

La actividad del almacén es la compra y venta de repuestos para transporte pesado en las marcas Kenworth, freigthliner, internacional, mack, etc.

3. ¿El Almacén cuenta con manuales que permitan identificar las funciones que deben cumplir los empleados?

No, esto no es necesario ya que cada persona sabemos que es lo que se tiene que hacer y hasta el momento ha funcionado todo en forma correcta.

4. ¿Cuenta el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel con un registro donde se asientan las operaciones contables de ingresos y egresos de dinero?

Las operaciones contables referentes a ingresos y salidas de dinero no se las registra en ningún documento.

5. ¿Conoce Usted si los registros contables se maneja a través de un sistema automatizado?

El manejo de los registros contables se lo realiza de forma manual, esto lo realiza la contadora, no se mantiene un sistema automatizado de información contable.

6. ¿La empresa cuenta con un Sistema de Control de las Mercaderías para un manejo adecuado y organización de inventarios?

No, el control de mercadería se maneja de manera empírica, no contamos con organización debido a la falta de tiempo y de recursos, el trabajo se lo realiza de acuerdo a las buenas prácticas y experiencia de los empleados.

7. ¿El almacén de repuestos Master Truck's Cummis Diesel, cuenta con el personal capacitado para el manejo de un sistema de contabilidad?

No, pero estamos dispuestos a capacitar técnicamente a la contadora en el manejo y utilización de un sistema contable computarizado.

8. ¿Ha detectado problemas contables en el almacén de repuestos Master Truck's Cummis Diesel?

Sí, debido a que no se cuenta con un sistema contable que permita obtener información financiera y económica oportuna ha impedido conocer a ciencia cierta la situación actual del almacén.

9. ¿Considera necesario que se implemente un Sistema Contable en el almacén de repuestos Master Truck's Cummis Diesel? ¿Por qué?

Sí, ya que este permitirá agilizar los trámites en los que incurre el almacén y al mismo tiempo ahorra esfuerzo, se tendrá información oportuna, confiable y se evitara el tener algún tipo de contratiempo con el SRI.

10. ¿Si el almacén de repuestos Master Truck's Cummis Diesel no cuenta con un sistema de contabilidad, cuál cree usted que debería implementarse?

Considero que debería implementarse un sistema de contabilidad acorde a nuestras necesidades para ello la contadora debería ayudar para esta adquisición.

2.3.1. Análisis.

De los resultados obtenidos en la entrevista con el señor Gerente - Propietarios se llegó a determinar los siguientes aportes que fundamentan y apoyan a la investigación, esta información corresponde a fuente primaria que consolida la realidad de la empresa:

- El sistema de contabilidad utilizado en el almacén es manual, lo cual genera dificultades al momento de requerir información financiera para la toma de decisiones, de inversión y al momento de realizar pagos a los proveedores, planillas y otros gastos.
- No se han establecido procedimientos para el control de la mercadería, esta actividad se desarrolla a criterio personal del encargado de la bodega lo que ha llevado a que en ocasiones se efectúen demasiadas adquisiciones provocando un sobre estoqueo del inventario.

2.4. Resultados de la encuesta aplicada a los Empleados del Almacén.

1. ¿Cuánto tiempo trabaja en el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel?

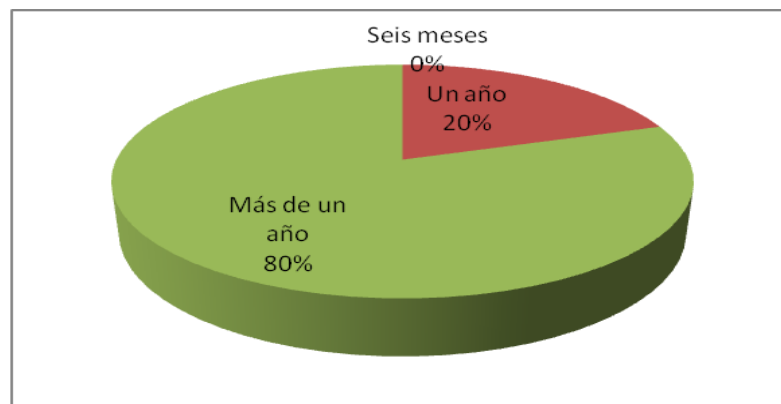
Tabla # 1 Tiempo de trabajo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Seis meses	0	0
Un año	1	20%
Más de un año	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Las Investigadoras

Gráfico # 1 Tiempo de trabajo



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

De la encuesta aplicada a los empleados se determinó que el 20% de los empleados trabajan un año, mientras que el 80% trabajan más de un año en el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel, lo cual favorece al desempeño laboral de los trabajadores ya que ellos conocen y desempeñan sus funciones en forma adecuada permitiendo que la empresa se desarrolle en forma eficiente.

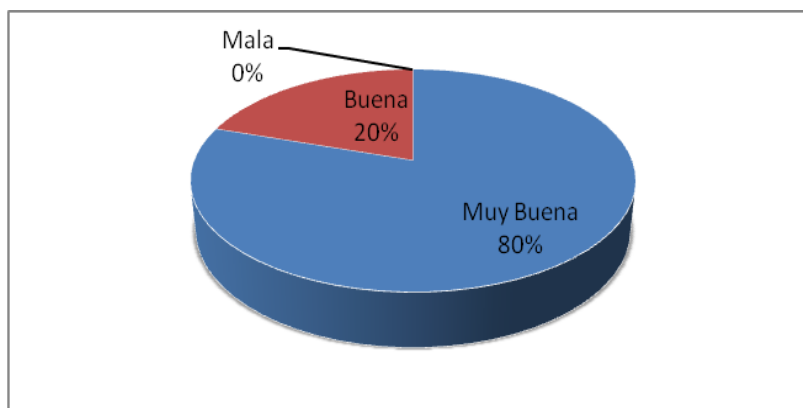
2. ¿Cómo calificaría la comunicación entre los miembros de la empresa?

Tabla # 2 Comunicación entre miembros

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Buena	4	80%
Buena	1	20%
Mala	0	0
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 2 Comunicación entre miembros



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

De la encuesta aplicada a los 5 miembros de la entidad se puede señalar que un 80% de la comunicación entre los miembros de la empresa es muy buena aspecto que favorece al desarrollo del almacén de repuestos Master Truck 'S Cummis Diesel, mientras que el otro 20% manifiesta que la comunicación es buena esto se debe a que estas personas desarrollan su labor fuera del almacén por la múltiples actividades que deben realizar.

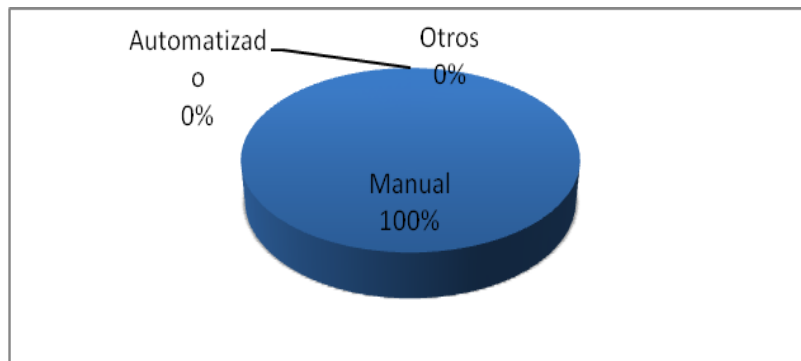
3. ¿Conoce Ud., si en el almacén existe una persona encargada de llevar contabilidad?

Tabla # 3 Como se lleva la Contabilidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Manual	5	100%
Automatizado	0	0
Otros	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 3 Como se lleva la Contabilidad



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del 100% de las personas encuestas, manifiestan que si existe una persona responsable quien lleva la parte Contable la misma que se mantiene en forma manual, lo que no permite que los registros contables sean oportunos, confiables y adecuados razón por la que es conveniente adoptar un adecuado sistema contable que se ajuste a las necesidades del almacén lo que facilitará el proceso del registro de todas las transacciones que genere la Institución.

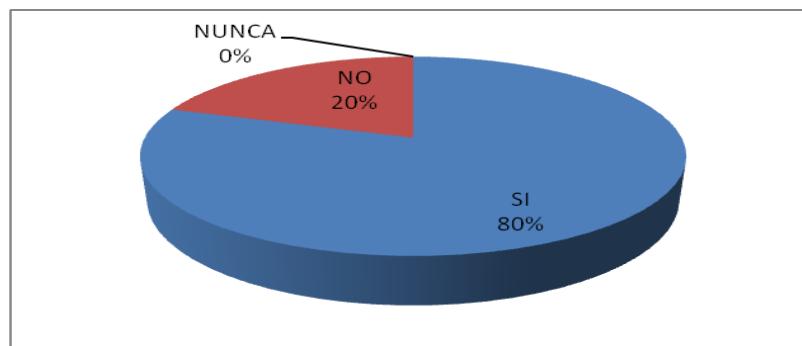
4.- ¿Participa Usted en el manejo contable del almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel?

Tabla # 4 Participa en la Contabilidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	80%
No	1	20%
Nunca	0	0
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 4 Participa en la Contabilidad



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

De la población encuestada se ha determinado que el 80% de empleados si participa de alguna manera en la contabilidad del almacén ya que informan sobre las ventas, créditos y stock de mercaderías, mientras que el 20% menciona que no, ya que esta es función de determinados empleados del almacén y que cada quien cumplen funciones específicas establecidas por el gerente de la empresa.

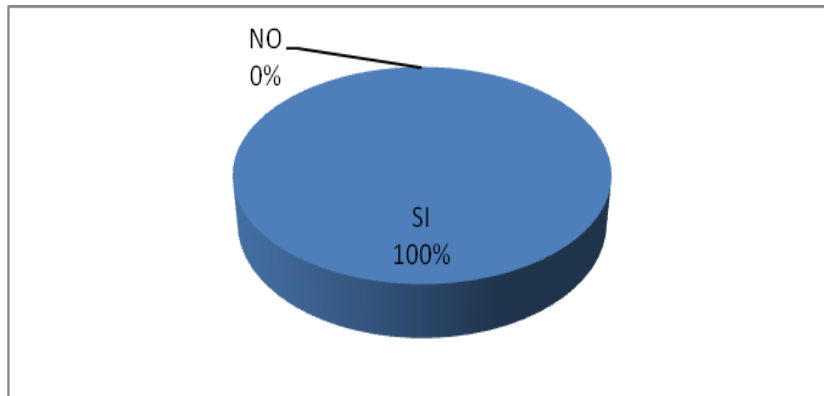
5.- ¿Cree conveniente que el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel cuente con un sistema contable que se ajuste a las actividades que Ud. realiza?

Tabla # 5 Sistema Contable para el Almacén

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	100%
No	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 5 Sistema Contable para el Almacén



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación

El 100%, de personas encuestas manifiestan que al realizar la implementación de un sistema contable en el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel, permitiría tener un manejo efectivo en las actividades financieras y económicas lo que permitirá tener información confiable y actualizada en el momento que se requiere para tomar decisiones oportunas.

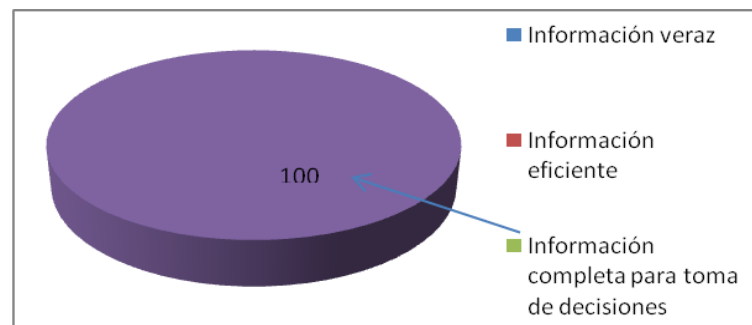
6.- ¿Qué tipo de información piensa Ud., que arroje el sistema contable a implementarse en la entidad?

Tabla # 6 Beneficios al contar con un Sistema Contable.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Información veraz	0	0
Información eficiente	0	0
Información completa para toma de decisiones	0	0
Todas las anteriores	5	100
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 6 Beneficios al contar con un Sistema Contable.



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

De la población encuestada el 100%, considera que el almacén al contar con un sistema contable permitirá obtener información veraz y eficiente para la toma de decisiones considerando que es de gran importancia para que el proceso contable se lo lleve de una manera óptima y se pueda conocer con claridad los resultados de la comercialización de la mercadería en relación a la inversión.

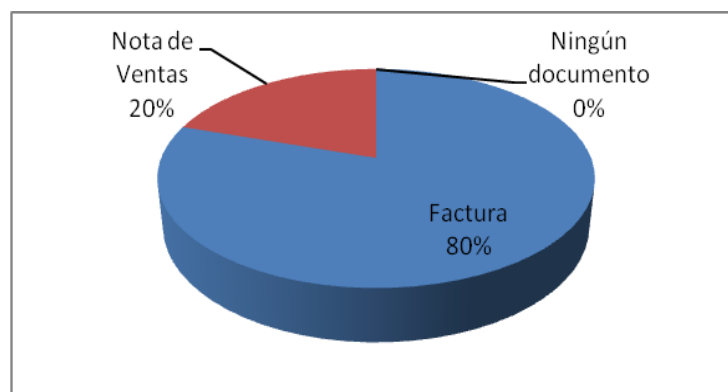
7. ¿Qué tipo de documentos se entrega al cliente al momento de la compra?

Tabla # 7 Contabilidad lleva correctamente

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Factura	4	80
Nota de ventas	1	20
Ningún documento	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 7 Contabilidad lleva correctamente



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

El 80% de los empleados manifiestan que se entregan los documentos de respaldo (factura o nota de venta) al momento en que se entrega el producto al cliente, el 20% señala que se otorgan notas de ventas a clientes conocidos, esto ha ayudado de alguna manera al contador mantener un correcto manejo de los productos e ingresos de la entidad lo que ha permitido establecer la situación del económica del almacén.

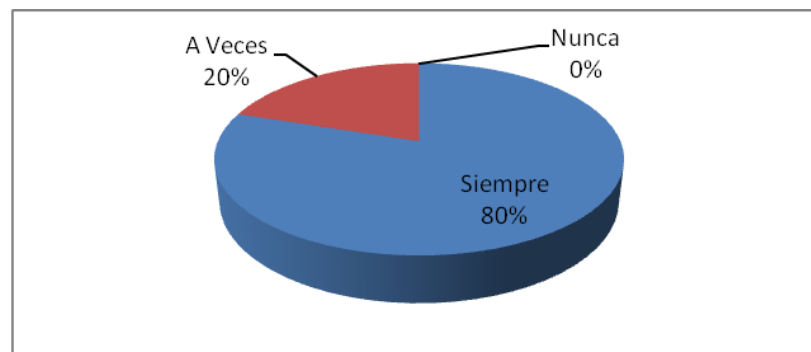
8. ¿Al momento de efectuar desembolsos de dinero Ud., exige al proveedor la entrega de un documento que justifique la adquisición?

Tabla # 8 Entrega facturas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	100
A veces	1	0
Nunca	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 8 Entrega facturas



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

El 80% de los empleados revelan que siempre se solicitan facturas a los proveedores del almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel, ya que es una forma de asegurar la compra, mientras que el 20% opina que a veces se les exige la factura a los proveedores ya que son personas naturales que no tienen ruc por lo tanto carecen de facturas que permitan justificar las adquisiciones realizadas.

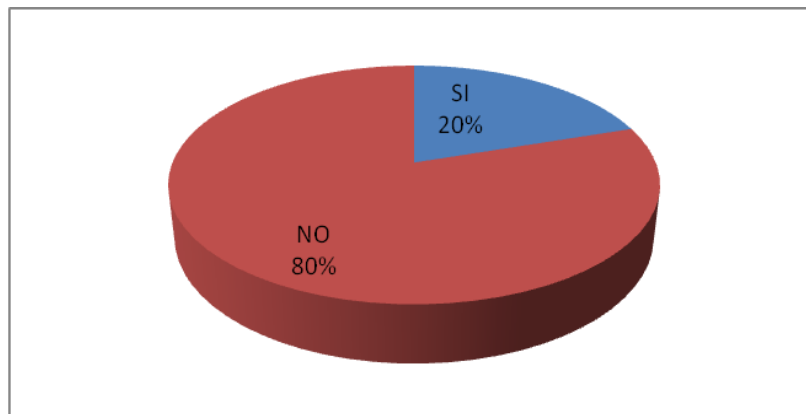
9.- ¿El Almacén Master Truck'S Cummis Diesel mantiene registros sobre los movimientos de los inventarios de mercadería?

Tabla # 9 Lleva inventarios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 9 Lleva inventarios



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

De los encuestados, el 80% de los empleados afirma que en el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel mantienen un control adecuado de los inventarios que facilita los procesos comerciales y contables. Y un 20% comenta que si se lleva un control de mercadería solo cuando el producto llega a la bodega, de esta manera se puede señalar que en muchas ocasiones se olvidan de solicitar algún repuesto y no tienen el stock en bodega por lo que deben recurrir a compras locales.

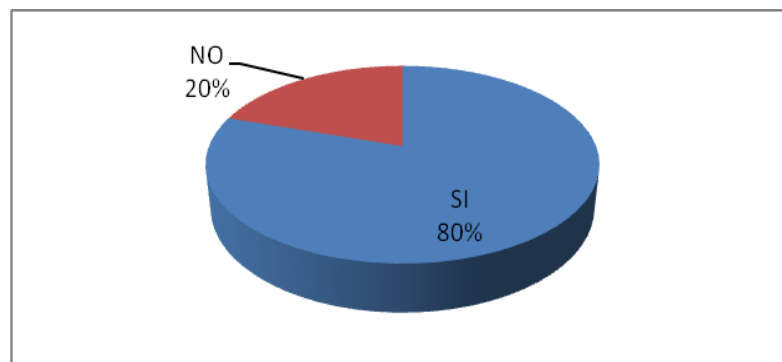
10.- ¿Le gustaría participar en las decisiones para mejorar la eficiencia y eficacia dentro del almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel?

Tabla # 10 Participar en decisiones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	80
No	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 10 participar en decisiones



Fuente: Encuesta a empleados de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

De las personas encuestados, el 80% de los empleados expresa que si le gustaría participar en las decisiones para mejorar el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel y 20% expresan que no, aspecto que debe considerar el administrador para el desarrollo empresarial y de los empleados, el tener un ambiente de trabajo en equipo ayudaría a que el almacén tenga óptimos resultados.

2.5 Resultados encuestas aplicadas a Proveedores

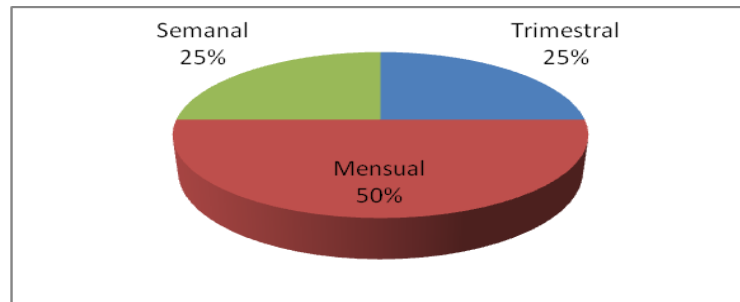
1. ¿Con que frecuencia provee de mercadería al Almacén Master Truck'S Cummis Diesel?

Tabla # 11 Frecuencia provisión

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Trimestral	1	25
Mensual	2	50
Semanal	1	25
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 11 Frecuencia provisión



Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

De los proveedores encuestados, el 25% expresa que provee de mercadería al almacén cada trimestre; el 50 % entrega mercadería cada mes y 25% menciona que entrega en forma semanal, de esta manera el almacén mantiene frecuencia mensual de abastecimiento de mercadería pero muchas de las veces se adquiere mercadería que no rota de manera inmediata.

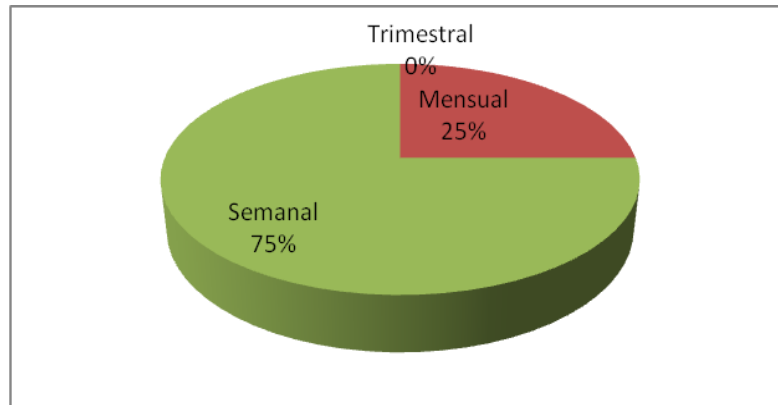
2. ¿La cancelación de las adquisiciones por parte del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel se lo efectúa en forma?

Tabla # 12 Cancelación de mercadería

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Trimestral	0	0
Mensual	1	25
Semanal	3	75
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 12 Cancelación de mercadería



Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del 100% de los encuestados el 75% de los proveedores coincide que la cancelación de la mercadería entregada al almacén de repuestos se paga en forma semanal tiempo que debe cumplir la empresa con sus obligaciones económicas. Y el 25% afirma que a ellos se les cancela mensualmente ya que es política de los proveedores otorgar plazos para que el almacén tenga mejor oportunidad de pagar sus obligaciones.

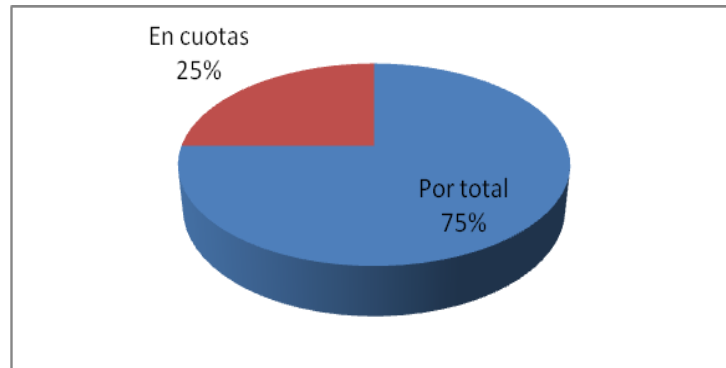
3. ¿La cancelación de las obligaciones adquiridas por parte del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel se lo realiza?

Tabla # 13 Forma de cancelación

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Por total	3	75
En cuotas	1	25
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 13 Forma de cancelación



Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

El 75% de proveedores indica que la cancelación por concepto de mercadería se lo realiza por el valor total de la factura y el 25 % manifiesta que el valor de las deudas se cancela en cuotas, lo que permite al almacén realizar otros tipos de compras por los plazos establecidos permitiendo a la entidad invertir en la adquisición de nuevos productos y servicios para la buena marcha de la entidad.

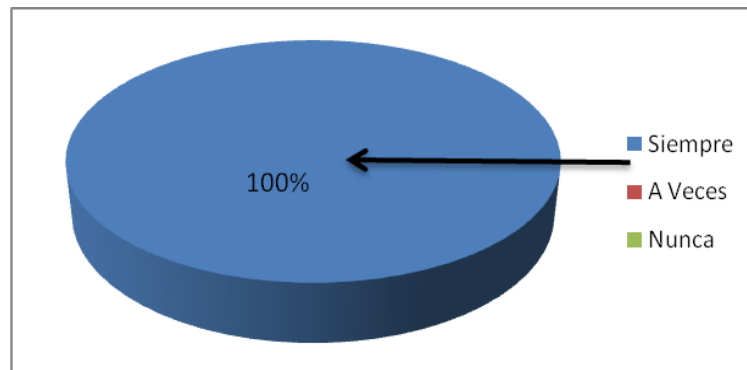
4. Con que frecuencia entrega facturas al representante del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel?

Tabla # 14 Frecuencia entrega facturas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	100
A veces	0	0
Nunca	0	0
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 14 Frecuencia entrega facturas



Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

El 100% de proveedores encuestados, afirman que entregan facturas al momento en que se realiza la entrega del producto con el propósito que el almacén efectúe las retenciones que como agente de retención está obligado a cumplir dentro de los plazos establecidos por la ley tributaria.

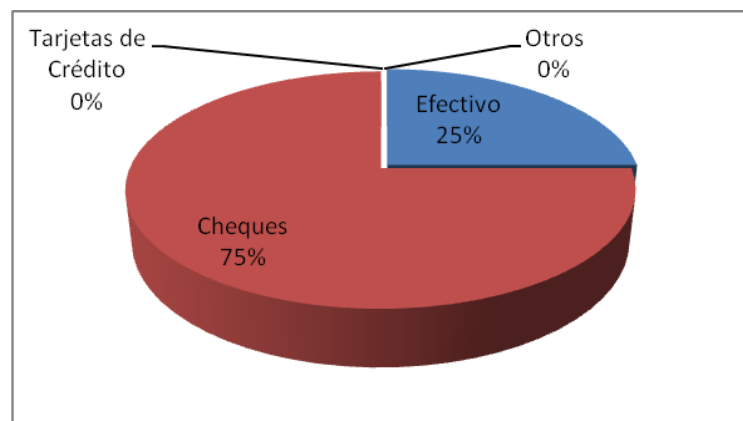
5. ¿Indique cuál es la manera en que el almacén efectúa la cancelación de sus obligaciones?

Tabla # 15 Pagos en efectivo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Efectivo	1	25
Cheques	3	75
Tarjetas de Crédito	0	0
Otros	0	0
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck´S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 15 Pagos en efectivo



Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck´S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del 100% de proveedores encuestados, el 25 % afirman que los pagos de la mercadería se efectúan en efectivo solo, mientras que el 75% de los proveedores señalan que los pagos se realizan con cheque a nombre del proveedor y cruzado con el fin de mantener mayor seguridad en el manejo del efectivo de la entidad.

6. ¿Almacén Master Truck'S Cummis Diesel, exige garantías de los productos o repuestos entregados?

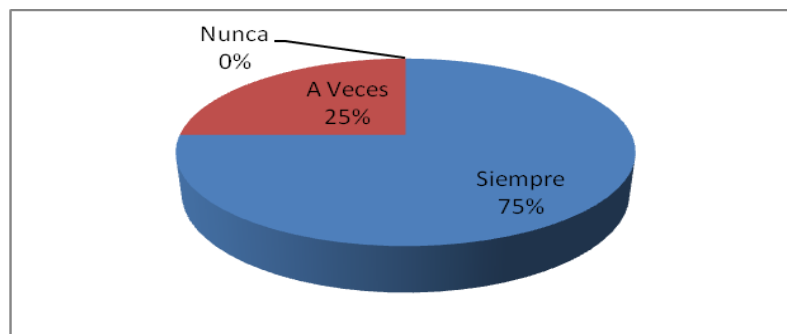
Tabla # 16 Garantías de los repuestos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	75
A veces	1	25
Nunca	0	0
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 16 Garantías de los repuestos



Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

De la población encuestada, el 75% de proveedores indica que el propietario del almacén exige garantías de los productos o repuestos al momento de efectuar la negociación y el 25 % menciona que a veces el almacén realiza reclamos sobre el producto entregado ya que la mercadería que se entrega al almacén es de excelente calidad y sobre todo durante el tiempo que se ha trabajado con el establecimiento no se ha tenido ningún tipo de inconvenientes.

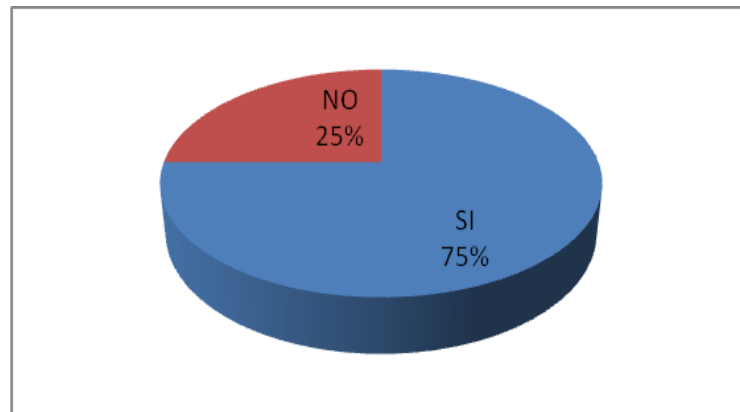
7. ¿Considera Ud., que los controles para el pago de deudas por parte del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel es adecuado?

Tabla # 17 Cuenta con departamento de contabilidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	100
No	1	0
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 17 Cuenta con departamento de contabilidad



Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

El 75% de los proveedores indica que del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel si cuenta con el departamento de contabilidad que controla los procesos de pago, debido a que se han establecido políticas referentes a días y horas para efectuar los desembolsos a proveedores de las mercaderías.

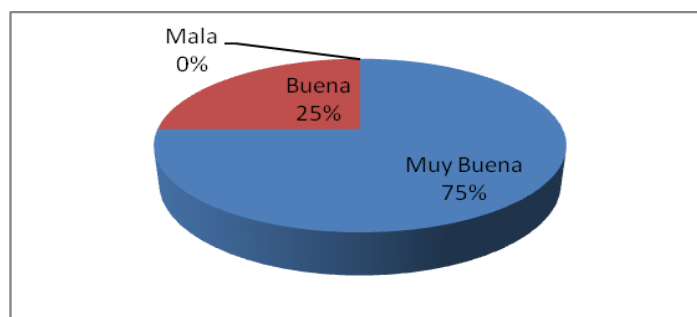
8. ¿La atención que le brindan los empleados del El Almacén Master Truck'S Cummis Diesel es?

Tabla # 18 Atención que brindan

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy buena	3	75
Buena	1	25
Mala	0	0
TOTAL	4	100

Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
 Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 18 Atención que brindan



Fuente: Encuesta a proveedores de Master Truck'S Cummis Diesel
 Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del total de la población encuestada, el 75% de proveedores indica que la atención que les brindan los empleados del almacén es muy buena factor positivo que permite a la empresa ser más competitiva en el mercado, mientras que el 25 % menciona que el servicio es bueno por lo que sería necesario que se indique que el cliente es el factor importante dentro del giro del negocio y el mantenerlos depende en gran parte del buen trato que se dé al mismo.

2.6. Resultados encuestas a Clientes

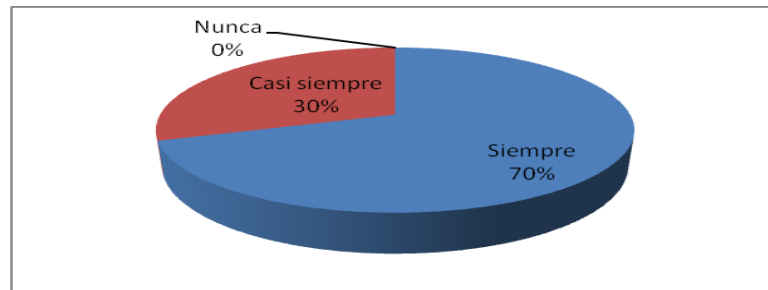
1. ¿Con qué frecuencia adquiere mercadería en el Almacén Master Truck'S Cummis Diesel cada?

Tabla # 19 Frecuencia de compra

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	70
Casi siempre	3	30
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 19 Frecuencia de compra



Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del 100% de los encuestados, el 70% indica que la frecuencia con la que adquiere mercadería en el almacén, es de cada 30 días para satisfacer la demanda de repuestos para automotores a diesel; esto se da por los convenios que la empresa mantiene con algunas cooperativas, un 20% adquiere productos cada 60 días y el 10% lo realiza cada 90 días debido a que la adquisición depende del tipo de mantenimiento que debe darse al vehículo.

2. ¿Considera que existe variedad y stock de repuestos o mercadería en el Almacén Master Truck'S Cummis Diesel?

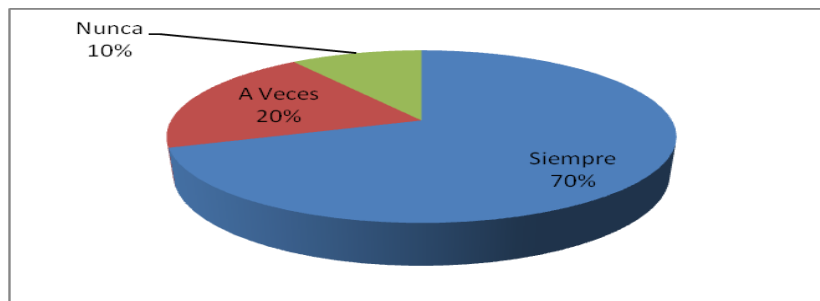
Tabla # 20 Variedad y stock

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	70
A veces	2	20
Nunca	1	10
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 20 Variedad y stock



Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del 100% de la población encuestada el 70% menciona que siempre existe variedad y stock de repuestos o mercadería en el almacén aspecto que favorece la acogida que tiene la entidad por parte de clientes. Un 50% señala que a veces la entidad cuenta con los repuestos requeridos y el 20% indica que nunca se encuentra con la mercadería, por lo que sería importante que el almacén cuente con un sistema que permita identificar en forma clara los productos que se mantienen en stock.

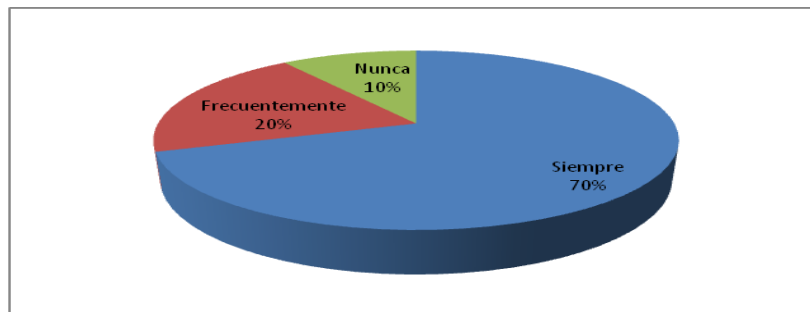
3. ¿La oferta comercial del el Almacén Master Truck'S Cummis Diesel satisface sus expectativas?

Tabla # 21 Oferta comercial

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	70
Frecuentemente	2	20
Nunca	1	10
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 21 Oferta comercial



Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del total de encuestados, el 70% menciona que siempre existe variedad y stock de repuestos o mercadería en el Almacén lo que permite indicar que el servicio que se brinda al cliente es oportuno y ágil; mientras que el 20% manifiesta que frecuentemente existe variedad de repuestos en el almacén, es necesario que los vendedores reconozcan la importancia que tienen el cliente para mantener al almacén en el mercado de repuestos a diesel.

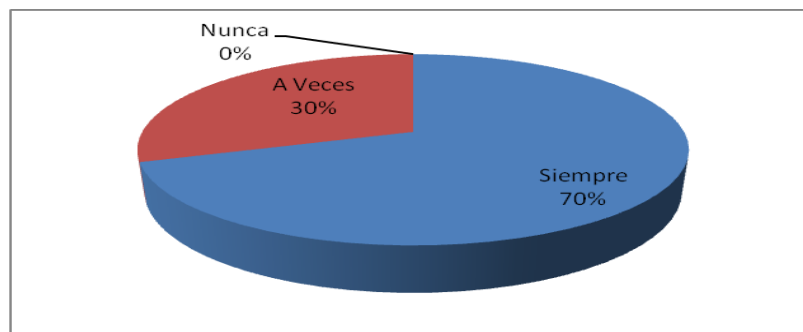
4. ¿Cuándo usted realiza compras en el Almacén Master Truck'S Cummis Diesel le entregan factura?

Tabla # 22 Entrega de factura

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	70
A veces	3	30
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 22 Entrega de factura



Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel
laborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del 100% de la población encuestada, el 70% menciona que el vendedor en toda adquisición que se efectúa procede a la entrega de la factura respectiva ya que este es un documento legal en que se trasfiere la propiedad del bien entre el cliente y empresa. Y el 30% señala que a veces entregan la factura, debido a que las adquisiciones corresponden a valores muy pequeños. Las ventas de poca cuantía se registran en el libro y al final del día se facturan.

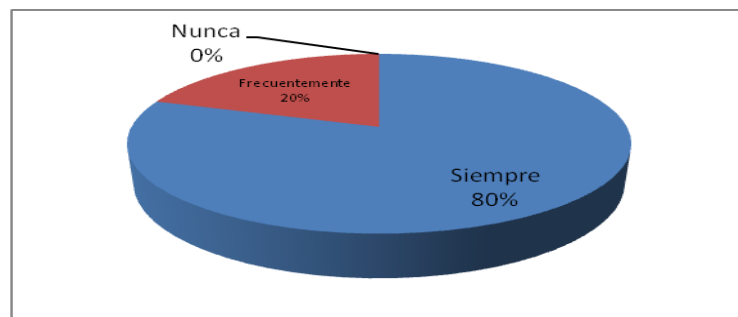
5. ¿En la factura que Ud. recibe se detallan descripción y valor del producto que adquiere?

Tabla # 23 Detalle y descripción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	8	80
Frecuentemente	2	20
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 23 Detalle y descripción



Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

El 80% de clientes encuestados indican que en la factura que les entregan se detalla el repuesto que se compra señalando el valor total de la factura con desglose del 12%, mientras que el 20% manifiesta que por la urgencia de la atención no se detalla en la factura el repuesto sino únicamente la cantidad que se ha cancelado por la mercadería.

6. ¿Cuál es la manera en que Ud., efectúa la cancelación de sus obligaciones con el almacén?

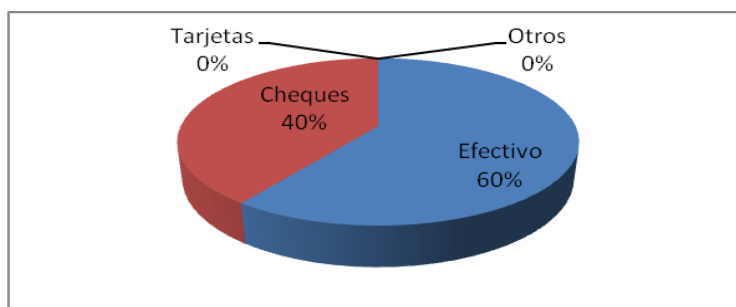
Tabla # 24 Cancelación en efectivo

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Efectivo	6	60
Cheques	4	40
Tarjetas	0	0
Otros	0	0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck 'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 24 Cancelación en efectivo



Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck 'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del total de los encuestados, el 60% de clientes mencionan que cancela sus obligaciones en dinero efectivo y el 40% señala que los pagos se efectúan mediante cheques, para este tipo de cancelación depende del monto adquirido por el cliente lo que le permite acceder a los pagos mediante plazos los mismos que fluctúan entre 30 y 50 días.

7.- ¿Le conceden plazos para el pago de sus obligaciones?

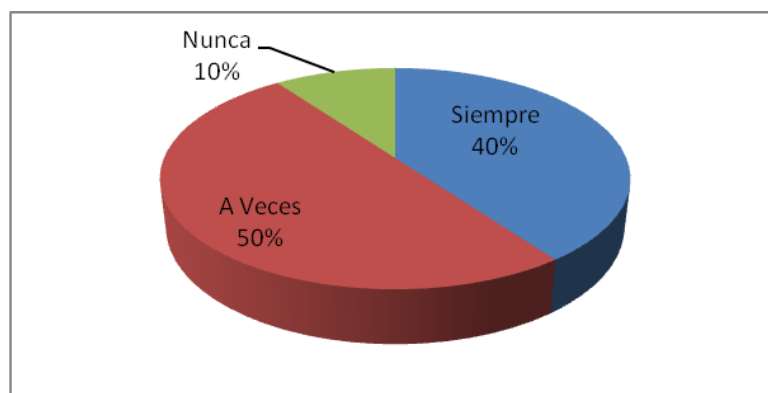
Tabla # 25 Concesión de crédito

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	4	40
A veces	5	50
Nunca	1	10
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 25 Concesión de crédito



Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del 100% de la población encuestada, el 40% señala que el representante del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel, concede crédito para el pago de mercadería; el 50% señala que a veces y el 10% aduce que nunca. Es decir que más de la mitad de clientes afirman que en él almacén otorga créditos depende del monto y tipo de cliente por lo general se agrega un 2% de interés sobre el valor facturado.

8.- ¿Al momento que le otorgan créditos el costo de su deuda incrementa?

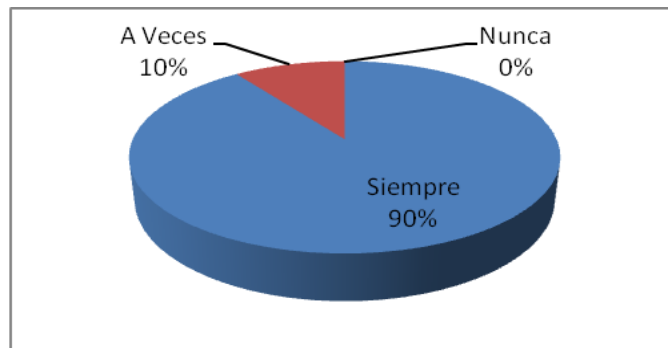
Tabla # 26 Incremento de precio

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	9	90
A veces	1	10
Nunca	0	0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 26 Incremento de precio



Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel

Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

Del 100% de la población encuestada, el 90% señala que si se ha efectuado un incremento al valor de las facturas básicamente cuando se trata de crédito, este incremento depende del tiempo y el valor facturado, el incremento es un porcentaje mínimo y el 10% menciona que a veces se efectúan incrementos, es política de la entidad incrementar un 2% al valor de la factura cuando se da créditos personales.

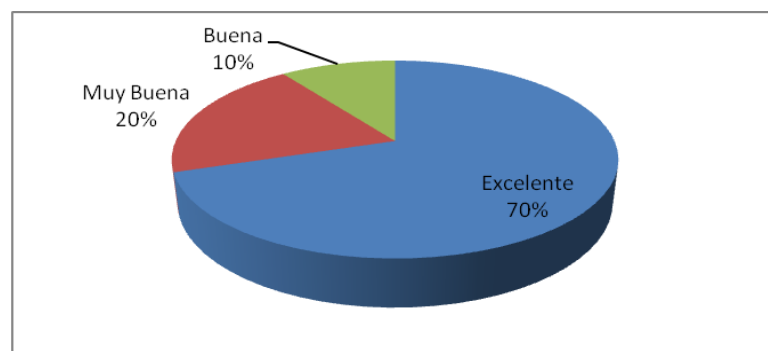
9.- ¿La atención que le brindan los empleados del El Almacén Master Truck'S Cummis Diesel es?

Tabla # 27 Atención que brinda

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	7	70
Muy buena	2	20
Buena	1	10
Mala	0	0
TOTAL	10	100

Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Gráfico # 27 Atención que brinda



Fuente: Encuesta a clientes de Master Truck'S Cummis Diesel
Elaborado por: Investigadoras

Análisis e interpretación:

De la población encuestada, el 70% expresa que la atención que le brindan los empleados del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel es muy buena factor positivo para el incremento de asistencia de los potenciales clientes; el 20% menciona que es buena y el 10% dice que es mala, se observa que la mayor parte de clientes están satisfechos con la atención y buen trato que dan los vendedores tratando en todo momento de satisfacer la demanda del consumidor.

2.7. Conclusiones y Recomendaciones.

2.7.1. Conclusiones.

Luego de aplicar las encuestas y entrevistas se ha determinado lo siguiente:

- El Almacén de Master Truck'S Cummis Diesel carece de un sistema contable informático que le permita contar con información oportuna, fiable para la toma de decisiones.
- El registro de ingresos y gastos que maneja el almacén es manual, lo que no ha permitido definir en forma clara y rápida cuales son las necesidades que tiene la entidad tanto en mercadería como en cuentas por cobrar, lo que ha provocado un alto índice de mercadería sin rotar y un elevado índice de cartera vencida.
- La comunicación entre los diferentes departamentos que maneja la entidad no es adecuada lo que ha provocado varios problemas en el manejo económico – financiero de Master Truck'S Cummis Diesel.
- El adecuado trato al cliente permite que la entidad cuenta con consumidores fieles y comprometidos con el almacén mejorando así la capacidad económica y financiera del mismo.
- La entidad incrementa un 2% sobre el valor de lo facturado por los créditos concedidos a clientes siempre que estos montos sean representativos.

2.7.2. Recomendaciones.

A continuación se describen las recomendaciones para mejorar la gestión económica – administrativa del Master Truck'S Cummis Diesel:

- Implementar un Sistema Contable que permita a la entidad contar con información oportuna y veraz para la adecuada toma de decisiones.
- Establecer controles y políticas contables para el manejo adecuado de la mercadería y cuentas por cobrar considerando la nueva normativa contable NIIF.
- Establecer líneas de comunicación y autoridad en el almacén permitirá mejorar las relaciones interpersonales entre el personal que labora dentro de la entidad.
- Promocionar al almacén a través del trato personalizado a los clientes esto permite mejorar las expectativas del negocio para fomentar su crecimiento en el mercado laticungueño.
- Realizar un análisis sobre cuán factible es el cobro de intereses a los clientes en los créditos concedidos y la forma de contabilizar los mismos, ya que esto permitirá tener una visión clara sobre nuestras cuentas por cobrar.

CAPÍTULO III

PROPUESTA “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE PARA EL ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK’S CUMMIS DIESEL UBICADA EN EL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO DEL 1º DE JULIO AL 31 DICIEMBRE DE 2012”.

3.1. Introducción.

Por mucho tiempo el Ecuador ha sido un país que se ha dedicado a la exportación de materias primas, tales como petróleo, banano, cacao, entre otros; con la llegada de la globalización muchos de los ciudadanos se han constituido en un eje fundamental para la implementación de pequeños negocios que producen bienes y prestan servicios no tradicionales que aportaron al estado recursos a través de los tributos.

Los negocios que inician como personas naturales que sin obligación de llevar contabilidad, a medida que crecen en el aspecto económico el Estado Ecuatoriano a través de su ente regulador los designa luego de cumplir con ciertos parámetros a llevar contabilidad y a realizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias como una empresa jurídica normal.

Razón por la cual estos negocios se ven en la necesidad de implementar un sistema de información contable que permita a la organismo contar con un conjunto de principios, reglas que facilitan el conocimiento y la representación

adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma y que registrados de manera adecuada permite a los interesados en la entidad tomar decisiones.

La importancia del mantener un adecuado sistema contable dentro de la Master Truck'S Cummis Diesel" radica en la utilidad que tienen, tanto para la toma de decisiones del propietario de la entidad como para aquellos usuarios externos de la información.

Las nuevas demandas de información abren campo a la introducción de nuevos conceptos que pueden llegar a potencializar la empresa dentro del mercado si se da el adecuado manejo, reconocimiento y medición de la información financiera.

3.2. Justificación.

Al iniciar una empresa o una nueva actividad económica es necesario que estas respondan a ciertas preguntas referentes al sistema administrativo contable necesario que va a servir para el control de las actividades, su evaluación y la toma de decisiones sobre su funcionamiento.

La presente investigación se enfoca en diseñar un sistema de información contable que se capaz de canalizar todas las operaciones que ejecuta la entidad de acuerdo con un proceso lógico y un modelo contable que permita obtener la máxima información necesaria con el mínimo coste posible.

Las empresas entienden que diseñar un Sistema Contable consiste tan solo en introducir datos en un programa de contabilidad cualquiera, sin detenerse en analizar las peculiaridades de la empresa y su actividad. Esta concepción lleva a varios problemas a todo nivel como: dificultades en la captación de datos, ineficiencias del programa de ordenador, falta de control interno y, en definitiva obtención de una información ineficiente y muchos casos, poco ajustada a la realidad de la entidad.

Frente a estos inconvenientes, las empresas deben diseñar un sistema acorde a sus necesidades y sobre todo a la calidad de información financiera que desean obtener.

Por todo ello, y dado que en muchos casos la elaboración de un sistema eficiente no requiere la aplicación de grandes esfuerzos, se describe en la presente investigación los pasos necesarios para que Master Truck´S Cummis Diesel pueda implementar un Sistema Contables eficiente.

3.3. Objetivos.

3.3.1. General.

Desarrollar una metodología que permita implementar un Sistema Contable en el Almacén de Repuestos Master Truck´S Cummis Diesel para obtener información financiera ágil y oportuna en la toma de decisiones.

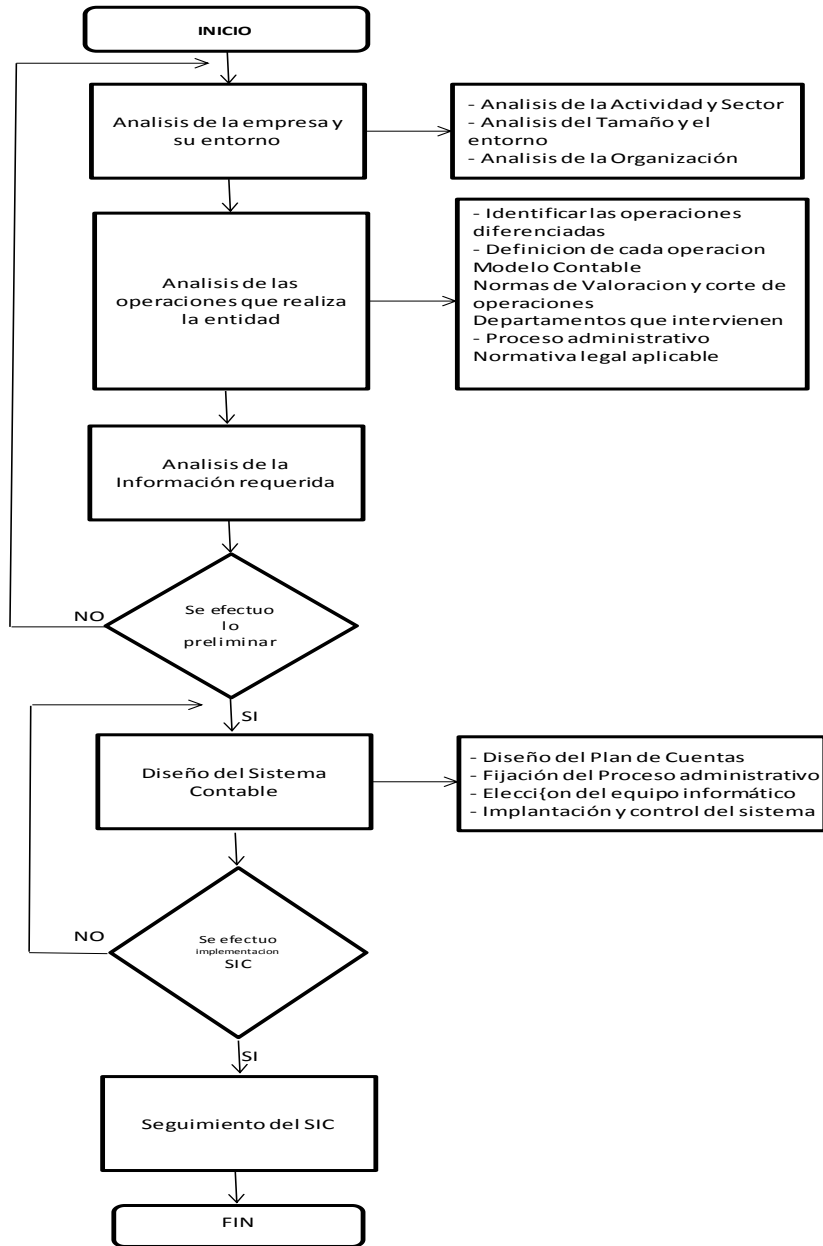
3.3.2. Específicos.

- Desarrollar una metodología para implementar un Sistema Contable que permita obtener resultados claros y concretos en TRUCK Diesel.
- Preparar los Estados Financieros básicos que permitan conocer los resultados financieros y económicos que ha tenido Master Truck´s Cummis Diesel en el período Diciembre 2012.
- Formular conclusiones y reconocimientos que permitan a la gerencia general de Master Truck´s Cummis Diesel tomar medidas correctivas para mejorar la rentabilidad del almacén.

3.4. Diseño de la Propuesta.

Para el desarrollo de la investigación se han considerado seguir los siguientes pasos:

Gráfico No 3.1 Pasos para elaborar un Sistema de Información Contable



Fuente : Contabilidad de Pedro Zapata
Elaborado por : Las investigadoras

3.5. La Empresa.

En la ciudad de Latacunga por el año 2000 inician las actividades de mecánica automotriz especializada para autos a diesel los hermanos Raúl Hernán y José Ignacio Veintimilla Bautista, quienes con el aporte de los padres deciden poner un taller ubicado en la Panamericana Sur, en el sector oriental de las rieles del tren o más conocido como la estación del ferrocarril, donde se realizan toda clase de trabajos automotrices.

La decisión obedece a la demanda de trabajo que del sector automotriz y por la ubicación del taller que es estratégica. En los primeros meses del año 200 el número de clientes crecía enormemente, por lo que se ven obligados a ampliar el taller y a adquirir equipamiento tecnológico para las reparaciones de los camiones.

A partir del año 2008, Raúl Hernán toma la decisión de dejar el taller para montar un almacén de repuestos automotrices para carros a diesel especialmente para camiones y transporte pesado en el mismo taller, pro con el nombre Almacén de Repuestos “Master Truck‘S Cummis Diesel”

En el año 2010 se traslada a la parroquia Eloy Alfaro (San Felipe), realiza los trámites en el Servicio de Rentas Internas (SRI) para obtener el Registro Único de Contribuyentes el mismo que lo emiten el 10 de marzo del mismo año, posteriormente con créditos bancarios expande el almacén con un gran stock de repuestos.

3.5.1. Misión.

Comercializar repuestos automotores ofreciendo excelente calidad en los productos y en el servicio. Garantizando buenos precios y desarrollando nuestra actividad con honestidad, respeto y responsabilidad.

3.5.2. Visión.

Master Truck´S Cummis Diesel se consolidará en el 2013 como una empresa líder en el mercado, ampliando la gama de repuestos y servicios, apoyándonos en el crecimiento humano y técnico del personal y en la estrategia gerencial.

3.5.3. Valores Corporativos.

3.5.3.1 Espíritu constructivo.

El “espíritu constructivo” hace referencia a la actitud positiva, al optimismo, al incremento de la cadena de valor, a la creatividad y buena fe que deben prevalecer en la intención y en la acción de quienes laboramos en Master Truck´S Cummis Diesel

3.5.3.2. Lealtad.

La “lealtad” hace referencia la fidelidad, compromiso, identificación, orgullo, pertenencia, confidencialidad y defensa de intereses que en todo momento debemos demostrar, para y por nuestra empresa, quienes laboramos en Master Truck´S Cummis Diesel.

- Manifestar fidelidad y congruencia con la misión, filosofía y valores de la empresa en nuestro desempeño cotidiano e invertir hasta el tope de nuestra capacidad, talento y esfuerzo en el logro de los objetivos estratégicos de la misma, a través de las funciones, proyectos y tareas de nuestros particulares puestos de trabajo.
- Demostrar hacia el interior y exterior de nuestro trabajo un sano y franco sentimiento de identificación, orgullo y defensa del nombre, prestigio e intereses de nuestra empresa, como muestra de fidelidad y sentido de pertenencia laboral y profesional.

3.6. Desarrollo de la Propuesta.

3.6.1. Análisis de la empresa y su entorno.

3.6.1.1. Análisis de la actividad y el sector.

En el año 2001 las ventas de vehículos crecieron en 5,84% en unidades en relación al año anterior así se puede observar en la siguiente tabla

VENTA \$ ANUAL \$ POR TIPO DE VEHÍCULO (UNIDADES \$)						
	AUTOMÓVILES	CAMIONETAS	SUVS	VANS	CAMIONES Y BUSES	TOTAL
2007	38.565	20.660	19.769	1.917	10.867	91.778
2008	46.846	27.963	22.710	2.207	12.958	112.684
2009	35.869	21.336	24.727	1.895	8.937	92.764
2010	57.278	27.808	32.972	3.702	10.412	132.172
2011	62.585	27.469	31.712	5.678	12.449	139.893

Fuente : BCE
Elaborado por : Las investigadoras

Se puede observar que las ventas de camiones han incrementado desde el año 2007 lo que permite señalar que las empresas que se dedican a la compra - venta de repuestos para camiones tienen un negocio rentable ya que con el paso del tiempo del uso y desuso que se dé a los camiones.

Estos requerirán de mantenimiento, reparaciones para lo cual requieren repuestos de calidad, de marcas reconocidas y de precios accesibles que Master Truck'S Cummins Diesel lo puede otorgar en su local comercial.

En la ciudad de Latacunga hay 15 almacenes dedicados a la venta de repuestos de vehículos pesados, que se encuentran registrados en la base de datos de la Cámara de Comercio los cuales abastecen de sus productos a los usuarios.

Se puede determinar que en la ciudad en los últimos 3 años ha incrementado la venta de repuestos de vehículos pesados, por lo que este tipo de negocios tiene grandes proyecciones de expansión debido al alto incremento de vehículos.

Las expectativas que tiene Master Truck'S Cummis Diesel a futuro es ampliar su gama de productos, logrando con ello satisfacer la demanda de manera eficiente, obteniendo una rentabilidad acorde para lograr que el negocio sea sustentable en el tiempo.

Se ha determinado que la falta de organización en el manejo contable, no le permite llevar un sistema de contabilidad adecuado, no se realiza registros de las compras y ventas, gastos e ingresos a realizar mensualmente.

El conocer todos los aspectos importantes del negocio hace que tenga actualizada la información necesaria y adecuada a un momento requerido que permite la toma de decisiones oportuna, mejorando los ingresos y la posibilidad de crear fuentes de empleo.

En el mundo actual existe una gran diversidad de empresas dedicadas a las micro-finanzas, las cuales desarrollan sus actividades basadas en los lineamientos generales para las áreas administrativas y financieras, sin contar con un modelo financiero adecuado para su correcto funcionamiento, que de existir generaría eficiencia y efectividad para alcanzar los objetivos propuestos por dichas empresas.

Master Truck'S Cummis Diesel requiere mejorar la prestación de información financiera para lo cual requiere implantar un Sistema de Información Contable para esto es necesario identificar la actividad a la que se dedica la entidad.

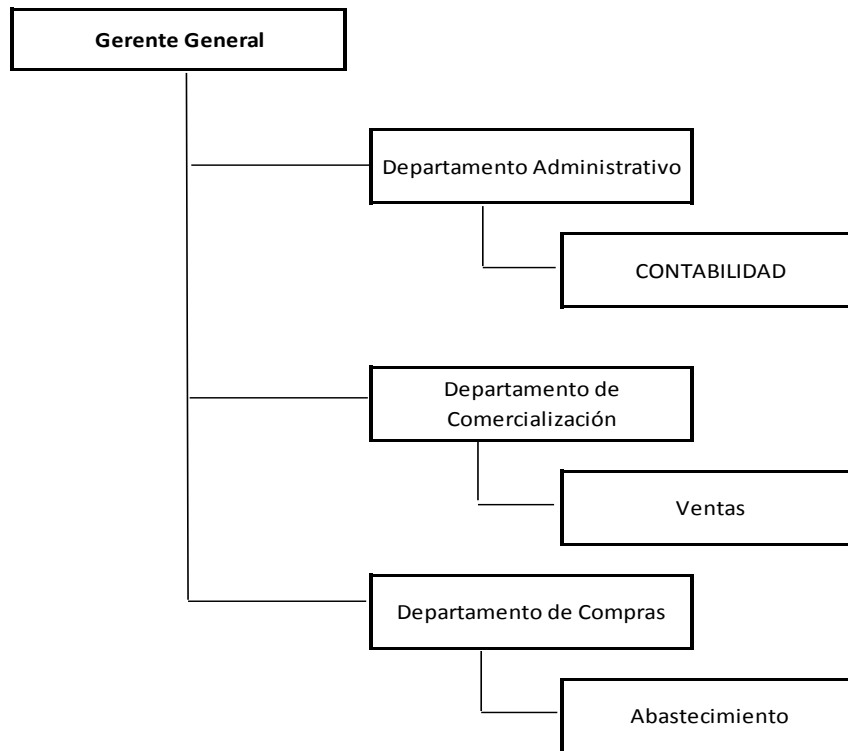
Teniendo como respuesta que el Almacén se dedica a la comercialización (compra – venta) de repuestos para el transporte pesado. Con esta información se puede llegar a las siguientes conclusiones:

- El sector automotriz en el país va creciendo cada año en especial el de camiones para lo cual se requiere contar con entidades que otorguen repuestos que permitan mantener en funcionamiento a las unidades.
- Dentro del sistema contable que requiere Master Truck'S Cummis Diesel no es necesario que se considere las importaciones de existencias almacenables debido a que la entidad realiza sus adquisiciones a través de compras locales, lo que conlleva a que es necesario incurrir de manera relevante en el control de existencias del almacén elemento básico de la información financiera.

En consecuencia, a la hora de adquirir el programa de contabilidad se debe tomar en cuenta aplicaciones para este fin.

- Por otra parte y dada la estructura propia del almacén, cobros de la comercialización (transferencia) de bienes, el sistema deberá contener con procedimientos para manejar la emisión de facturas y control de cobros.
- ***Análisis del Tamaño y el entorno***
 - Master Truck'S Cummis Diesel es de tamaño mediano cuenta con instalaciones propias, mismas que son adecuadas para proporcionar un adecuado servicio de calidad a los clientes que concurren al almacén.
- ***Análisis de la Organización***
 - Master Truck'S Cummis Diesel se encuentra estructurado de la siguiente manera:

Gráfico 3.2 Organigrama Estructural.



Fuente : Master Truck 'S Cummis Diesel
Elaborado por : Las investigadoras

Análisis de las operaciones que realiza

- Identificación de las operaciones identificadas

Las principales actividades que se realizan dentro en Truck Diesel son:

- Cobros por venta de mercaderías
- Cobros por Fletes de mercaderías
- Pagos de servicios básicos
- Pagos de nóminas
- Pago de Impuestos, etc.

- Departamentos que intervienen

Master Truck 'S Cummis Diesel cuenta con los siguientes departamentos:

- Contabilidad

- Ventas
- Adquisiciones

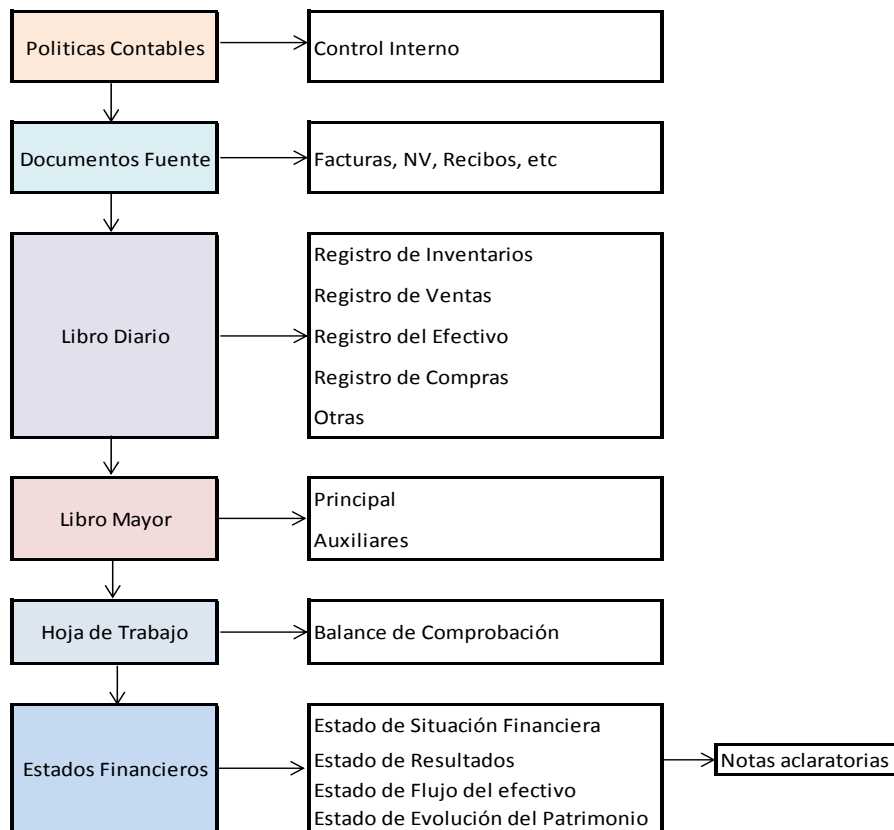
3.6. Diseño e Implementación del Sistema.

3.6.1. Diseño del Sistema Contable.

La Implementación del sistema Contable que se desarrollara para Master Truck'S Cummis Diesel se lo realizara a través del programa EXCEL, aquí se describirá la manera como debería llevarse a cabo los registros contables.

A continuación se presenta en forma gráfica el proceso contable que se desarrollara en la entidad objeto de estudio.

Gráfico No. 3.3 Proceso Contable



Fuente : Contabilidad General. Pedro Zapata

Elaborado por : Las Investigadoras

3.6.1.2. Políticas y Procedimientos administrativos.

Dentro de Master Truck'S Cummis Diesel no se mantiene un proceso administrativo definido a través de manuales en la investigación se efectúa una propuesta para mejorar los controles y procedimientos dentro de la entidad, así:

Control Interno

Principios de control Interno

- Compromiso y Pertenencia para el Control Interno

Todo el personal que labora en el negocio, debe comprometerse a adoptar los diferentes controles internos que fueron planteados para conseguir el objetivo para el desarrollo de la empresa.

- Trabajo en Equipo

Es importante y necesario que el personal trabaje en equipo, para cumplir con los controles internos especificados y alcanzar el objetivo general de la empresa.

- Valor Agregado

Por medio de la aplicación de los controles internos, se está creando valor agregado en cada una de las actividades que realice la empresa, y a la vez optimizar los recursos que posee.

- Equidad

Es necesario tomar en cuenta al momento de trabajar que todo el personal, este bajo condiciones de equidad en sus derechos como en obligaciones, para crear un ambiente de trabajo adecuado, donde se aplique fácilmente los controles internos

establecidos.

Normas de control Interno

Se debe mantener controles efectivos mediante la evaluación de eficacia y eficiencia de los mismos y promover el mejoramiento continuo.

Es necesaria la utilización de controles internos para el adecuado uso de los recursos. La administración tiene la obligación de formular, modificar e instalar controles internos de acuerdo a las necesidades presentes de la empresa. El Control Interno involucra al recurso humano, tecnológico y demás procesos.

3.6.1.3. Contabilidad

Objetivos

- Comprobar que la cuentas detalladas en el Plan de Cuentas sea usado adecuadamente.
- Probar que todas las actividades sean registradas acorde a su valoración, naturaleza y periodo respectivo
- Custodiar y salvaguardar los fondos depositados y recibidos.

Normas de Control Interno

- Verificación del manejo adecuado del Plan de Cuentas, en la clasificación de grupos y subgrupos y códigos.
- Realizar la contabilización de acuerdo al ciclo contable establecido en normas vigentes.
- Conciliar registros realizados en el Diario con mayores generales y auxiliares respectivos.
- Realizar depósitos inmediatos e intactos de todos los fondos recibidos diariamente.

- Arqueos periódicos se deben realizar, por personas distinta al custodio de fondos.
- Conciliación entre las transacciones y saldos contabilizados y estados de cuenta de terceros.
- Cada registro debe contener sus respectivos documentos de soporte debidamente legalizados
- Conservar un registro de control por cada banco, incluyendo conciliación, estado de cuenta y respaldos de notas de débito y crédito.

3.6.1.2.3 Inventario y adquisiciones

Objetivos

- Comprobar la existencia física de los bienes y contratación de servicios.
- Comprobar que todas las adquisiciones se encuentren contabilizadas en el periodo correspondiente.
- Verificar la correcta valuación de las adquisiciones de bienes y servicios.
- Proteger y custodiar todos los bienes.

Normas de Control Interno

- Firmas de responsabilidad para autorizaciones custodia y registro en procesos de adquisición, recepción
- Segregar adecuadamente las funciones de responsabilidad y custodios de los bienes
- Conciliación de los registros contables con existencias física de inventarios.
- Recepción de documentada en las adquisiciones de bienes y contratación de servicios, las cuales serán verificadas con las entradas de stocks y los correspondientes pedidos de compra.
- Para registrar contablemente la compra de un bien ya sea activo fijo, suministros, etc. el procedimiento inicia con el envío de la factura de

compra a Contabilidad.

- Contabilidad emite el cheque y la retención para realizar el pago.
- Se envía a Gerencia para la aprobación y firma de los documentos.
- Se reciben firmados los documentos para la entrega al proveedor.

3.6.1.2.4 Ventas

Objetivos

- Captar y tramitar los pedidos de clientes.
- Controlar el proceso de facturación y registro de las cuentas por cobrar derivadas de la entrega de mercaderías a clientes.

Normas de Control Interno

- Aceptar los pedidos de clientes y emitir la respectiva factura o nota de venta.
- Comprobar que la mercadería que se entrega es la que consta en la nota de entrega.
- Verificación de las cantidades, precios y condiciones de crédito de ser el caso.
- Controlar y hacer efectivas las cuentas por cobrar
- Salvaguarda y custodia de los registros de ventas, facturación, cuentas por cobrar, toda documentación importante generada.
- El gerente general solicita la emisión de las facturas de cada uno de los clientes por la transferencia de bienes al Asistente Contable. (departamento de Contabilidad)
- El asistente contable emite las facturas y se las entrega al Gerente para su respectiva entrega y autorización de documentos.

- El Gerente efectúa la entrega de cada factura a los clientes y a su vez recibe los comprobantes de retención emitidos por los mismos y los entrega a Contabilidad para su respectiva contabilización y archivo.
- Posteriormente Contabilidad se encarga de receiptar los cheques para la respectiva cancelación de las facturas.
- Se envían al respectivo depósito bancario al mensajero de la entidad y se registra contablemente los movimientos efectuados en el banco

3.6.1.2.4 Normativa legal aplicable

En este caso los Organismos de Control a los que la empresa está sujeta son:

- Ministerio de Relaciones Laborales
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Servicio de Rentas Internas
- Cámara de Comercio

Análisis de la información requerida

Para el desarrollo de sus actividades económicas Master Truck'S Cummis Diesel requiere conocer sus movimientos financieros y económicos en forma mensual, por lo que se considera que el corte de operaciones se debe efectuar al final de cada mes y presentar la información hasta los 3 primeros días del mes siguiente capaz que la información permita tomar decisiones apropiadas.

3.7 Manual Contable

El Manual de Contable constituye un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.

3.7.1 Objetivo

Implementar disposiciones legales, reglamentarias y normativas relacionadas con los registros contables de acuerdo a regulaciones Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-Pymes) que permitan una adecuada toma de decisiones

3.7.2 Alcance

Aplica para actividades Comerciales y Financieras

3.7.3 Información General

El registró y elaboración de reportes contables debe caracterizarse por la rapidez y simultaneidad con que deben producirse, para esto es importante que exista una armonía total entre el Actividades Contables y las Comerciales.

Por tanto, para que la organización contable cumpla a cabalidad sus objetivos, es indispensable colaborar, realizando actividades respectivas de manera eficiente, a fin de obtener y mantener registros auxiliares básicos que sirvan de enlace y cruce de información

Con este precedente, se busca que el presente manual se constituya en una guía y fuente de consulta permanente para el área contable, en lo que respecta a normas y procedimientos que coadyuven al conocimiento, comprensión, utilización y desarrollo del Sistema Contable y por tanto estará sujeto a una revisión y actualización periódica de procedimientos, con el fin de que se constituya en una guía eficaz y actualizada.

3.7.3.1 Contador

En si su función principal es dirigir el Sistema Contable además controlar el correcto funcionamiento y la adecuada elaboración y conservación de los

comprobantes de Contabilidad y la oportuna presentación de los Estados Financieros e Informes Contables.

Las áreas diarias de supervisión, asesoramiento y coordinación en la ejecución de procedimientos contables y dentro de las funciones y de acuerdo a su experiencia se tienen las siguientes:

- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble;
- En idioma castellano;
- En dólares (Disposición General Primera de la Ley para la Transformación Económica del Ecuador)
- Los activos denominados en otras divisas en caso de utilizarse se convertirán a dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad con las Normas de Contabilidad al tipo de cambio de compra registrado por el Banco Central del Ecuador.
- El ejercicio de la contabilidad se sujetará a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a lo que señalan las NIIF para PYMES, dichas normas deberán considerar las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario y de su reglamento, así como las de otras normas legales o reglamentarias de carácter tributario.
- Cuadre de cuentas contables diarias, sensibles de presentar diferencias y que deben ser regularizadas inmediatamente.
- Soporte y asesoramiento contable.
- Brindar seguimiento a las regularizaciones solicitadas.
- Generación y envío de información contable a los Organismos de Control con frecuencia requerida.

- Realizar la validación de movimientos contables.
- Revisión de los comprobantes contable
- Contabilizaciones manuales diarias
- Administración y custodia del archivo de documentos contables.
- Facilitar información contable
- Cuadre diario de cartera.
- Conciliación bancaria mensual
- Elaboración declaraciones impuestos (IVA, Retención en la Fuente, Impuesto a la Renta mensual y anual).

3.7.4 Catálogo de Cuentas

El Diseño y Codificación de un plan general de cuentas está formado por cuentas y subcuentas en las que se recopilará información de los movimientos que genere el negocio. El catálogo de cuentas que se detalla servirá de base para la implantación del sistema de contabilidad del almacén, además se realiza una descripción de las cuentas lo cual permitirá un mejor manejo del negocio, y que cumpla con las NIIF.

3.7.5 Codificación

Para facilitar la identificación y manejo del plan general de cuentas a aplicarse en el Almacén “Master Truck’S Cummis Diesel” dedicado a la venta de repuestos de vehículos de la ciudad de Latacunga, la codificación para su elaboración es decimal.

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



PLAN DE CUENTAS

Código	CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010102	CAJA
1010103	CAJA CHICA
101010301	BANCOS
10102	BANCO RUMIÑAHUI
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010204	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010205	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO
101020501	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS
101020502	ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERÉS
1010206	ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERÉS
101020601	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS
101020602	CLIENTES
101020603	CUENTAS POR COBRAR
1010207	DOCUMENTOS POR COBRAR
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010209	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
10103	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
1010301	INVENTARIOS
1010302	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO
1010303	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCADERÍAS EN EL ALMACÉN- COMPRADO A TERCEROS
1010304	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010305	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010306	OTROS INVENTARIOS
10104	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE RELACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIOS
1010401	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPO
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)
1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	INSTALACIONES
1020104	MUEBLES Y ENSERES
1020105	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020106	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPOS DILE CAMIONERO MÓVIL
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



PLAN DE CUENTAS

código	CUENTA
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PROVISIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	RETENCIÓN DEL IVA
201070102	RETENCIÓN DEL IVA 30%
201070103	RETENCIÓN DEL IVA 70%
201070104	Retención de IVA 100%
201070105	RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
201070106	RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA 1%
201070107	RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2%
201070108	RETENCIÓN IMPUESTO A LA RENTA 8%
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	IESS
201070301	APORTE PERSONAL
201070302	APORTE PATRONAL
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	XII SUELDO
201070402	XIV SUELDO
201070403	VACACIONES
201070404	FONDOS DE RESERVA
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONES
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DESCONTINUAS
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVOS NO CORRIENTES
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPO A CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DEFERIDOS
3	PATRIMONIO NETO

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



PLAN DE CUENTAS

código	CUENTA
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISIÓN DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERÁVIT POR REVELACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERÁVIT POR REVELACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO
31	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORAS
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4103	INTERESES
410301	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO
410302	OTROS INTERESES GENERADOS
4104	DIVIDENDOS
4105	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4106	(-) DESCUENTOS EN VENTAS
4107	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4108	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4109	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5101010	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5101011	GANANCIA BRUTA
5101012	OTROS INGRESOS
42	DIVIDENDOS
43	INTERESES FINANCIEROS
4301	GANANCIAS EN INVERSIONES ASOCIADAS/ SUBSIDIARIAS Y OTRAS

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



PLAN DE CUENTAS

código	CUENTA
4302	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
4303	OTRAS RENTAS
4304	GASTOS
4305	GASTOS
52	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS RENUMERACIONES
5202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL
520201	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520203	HORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520204	RENUMERACIÓN A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520205	HONORARIO A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520207	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520208	COMISIONES
520209	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520210	COMBUSTIBLES
520211	LUBRICANTES
520212	SEGUROS Y REASEGUROS
520213	TRANSPORTE
520214	GASTOS DE GESTIÓN
520215	GASTOS DE VIAJE
520216	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520217	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520218	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
520219	DEPRECIACIONES
52022101	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520222	AMORTIZACIONES
52022201	INTANGIBLES
52022202	OTROS ACTIVOS
520223	GASTOS DETERIORO
52022301	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
52022302	INVENTARIOS
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
52022304	INTANGIBLES
52022305	CUENTAS POR COBRAR
52022306	OTROS ACTIVOS
520224	GASTOS POR CANTIDADES A NORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52022401	MANO DE OBRA
52022402	MATERIALES
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520225	GASTOS POR REESTRUCTURACIÓN
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520227	GASTOS DE IMPUESTOS A LA RENTA
520228	OTROS GASTOS
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTOS DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTOS A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADA

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL	
PLAN DE CUENTAS	
código	CUENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DEFERIDO
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO
67	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
68	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
69	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	IMPUESTOS A LA RENTA CAUSADO
74	GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
75	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO
76	PROPIETARIOS DE CONTRALADORA
77	PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA
8	OTRO RESULTADO INTEGRAL
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR LOS PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADOS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
8201	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
8202	PARTICIPACIÓN NO CONTRALADORA
90	GANANCIA POR ACCIÓN
9001	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA
900101	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN ACCIONES CONTINUADAS
900102	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DESCONTINUADAS
9002	GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA
900202	GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS
91	UTILIDAD A REINVERTIR

A continuación, se describen las cuentas a utilizarse en Master Truck'S Cummis Diesel:

Cuenta: CAJA

Concepto: Representa el dinero en efectivo y cheques recibidos de terceros en condiciones de ser depositados.

- Naturaleza: Patrimonial del Activo.

- Se debita por: La existencia de dinero al comienzo del ejercicio, que proviene del ejercicio anterior; los ingresos de dinero durante el ejercicio provenientes de ventas de bienes o servicios, cobros de créditos a deudores, cobros de documentos, aportes de los propietarios, préstamos obtenidos de terceros, ajustes, etc.
- Se acredita por: Los egresos de dinero durante el ejercicio destinados a pagos a terceros por cualquier naturaleza, pagos de documentos, devoluciones de préstamos obtenidos, préstamos otorgados a terceros, ajustes, la cancelación de la cuenta al cierre del ejercicio.
- Saldo: Deudor, su existencia indica a una fecha dada, lo disponible. No admite excepciones a la regla general, por cuanto nunca puede salir más de lo que ha entrado.
- Comprobantes intervinientes: Recibos, facturas, tiquetes.

Cuenta: CUENTAS POR COBRAR

Concepto: Cuenta real de activo circulante. Esta cuenta se utiliza para registrar lo que deben los clientes. Estos activos están representados las obligaciones personales los cuales generalmente provienen de las ventas de servicios a crédito hechos por el colegio a terceras personas.

- Naturaleza: Patrimonial del Activo.
- Se debita por: Los saldos pendientes de cobro que proviene del ejercicio anterior; las cuentas por cobrar durante los ejercicios provenientes de ventas de bienes o servicios
- Se acredita por: Las cancelaciones de las obligaciones durante el ejercicio
- Saldo: Deudor, su existencia indica a una fecha dada, la exigibilidad de

cobro que tiene el colegio

- Comprobantes intervinientes: Recibos, facturas, tiquetes.

Cuenta: PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

Concepto: Algunas de las cuentas por cobrar – cliente se convierten en incobrables, por esta razón suele establecer una provisión que disminuye en el acto circulante las Cuentas por Cobrar a fin de dejarlas en la cantidad que se estima que en definitiva va a ser cobrada.

- Naturaleza: Patrimonial del pasivo.
- Se debita por: Por baja de las cuentas incobrables.
- Se acredita por: Generalmente al finalizar el ejercicio contable se estima un monto de la provisión para Cuentas Dudosas, es decir, debe calcularse cuanto de las Cuentas por Cobrar abiertas a la fecha de cierre, o sea, el saldo de Cuentas a Cobrar, cuya gestión de cobro se haga durante el ejercicio.

Cuenta: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Concepto: Representan propiedades físicamente tangibles que han de utilizarse por un período largo en las operaciones regulares de la entidad y que normalmente no se destinan a la venta. Estos activos, con excepción del terreno, se trasladan su valor paulatinamente, durante su vida útil, a la prestación de servicios.

- Naturaleza: Patrimonial del Activo.
- Se debita por: Por la compra, por Reposición, por sobrantes, por la recepción del traspaso a otra entidad, por los avalúos que implican

aumentos en los valores actuales de los activos.

- Se acredita por: Por el traspaso de activos a otra entidad, por las bajas definitivas cuando la depreciación acumulada es menor que su valor inicial, por las ventas cuando se vende por su valor actual.

Cuenta: DEPRECIACIÓN, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Concepto: Esta cuenta se corresponden con la pérdida del valor que sufren la propiedad, planta y equipo y que se registra en ellas, debido al desgaste ocasionado por el uso normal o extraordinario durante los períodos que presten servicios o participen en la producción o a su obsolescencia tecnológica.

- Naturaleza: Patrimonial del Pasivo.
- Se debita por: La baja propiedad, planta y equipo, por la venta, por el traspaso
- Se acredita por: la determinación del gasto que corresponde al periodo utilizado del bien.

Cuenta: PROVEEDORES

Concepto: Representa todas aquellas deudas por adquisición a crédito de bienes o servicios que hacen al giro habitual de los negocios del ente.

- Naturaleza: Patrimonial del Pasivo.
- Se debita por: La cancelación total o parcial de dichas deudas, las devoluciones de compras efectuadas a crédito, la transformación de una deuda en documentada, ajustes, la cancelación de la cuenta al cierre del ejercicio.
- Se acredita por: La deuda existente al inicio del ejercicio que proviene del

ejercicio anterior, las compras a crédito de bienes o servicios, ajustes.

- Saldo: Acreedor, representa a una fecha determinada, la deuda existente no documentada con los proveedores.
- Comprobantes intervinientes: Factura, Nota de Crédito Comercial, Nota de Débito Comercial, Recibos.

Cuenta: IMPUESTO POR PAGAR.

Concepto: Obligaciones establecidas por las leyes impositivas que la empresa no ha cancelado y debe cancelar en un corto plazo.

- Naturaleza: Patrimonial del Pasivo
- Saldo deudor: Por cancelaciones de las obligaciones con el estado
- Saldo acreedor: Por retenciones efectuadas, por IVA a pagar, impuesto a la renta a pagar.

Cuenta: OBLIGACIONES POR PAGAR.

Concepto: Está representada por todas las cuentas de gasto que al cierre de un período estén pendiente de pago y como consecuencia no registrados, algunos gastos de poca importancia.

- Naturaleza: Patrimonial del Pasivo.
- Saldo deudor: La cancelación total o parcial de dichas deudas, las devoluciones de compras efectuadas a crédito, la transformación de una deuda en documentada, ajustes, la cancelación de la cuenta al cierre del ejercicio.
- Saldo acreedor: representa a una fecha determinada, la deuda existente no documentada con los proveedores.

Cuenta: INGRESOS.

Concepto: Comprenden los importes, por las entregas a clientes, de productos terminados, trabajos efectuados, servicios prestados y mercancías adquiridas para este fin.

- Naturaleza: Acreedora.
- Se debita por: Por la cancelación de esta cuenta al final del período contable.
- Se acredita por: Por el precio de venta del servicio entregado.

Cuenta: Gastos Operacionales.

Concepto: Es toda aquella erogación que llevan a cabo los entes económicos para adquirir los medios necesarios en la realización de sus actividades de producción de bienes o servicios, ya sean públicos o privados.

- Naturaleza: Deudora.
- Se debitan por: consumos realizados.
- Se acreditan por: Cierre de cuentas.

Documentos y Registros Fuente.

Todas las empresas requieren documentar sus transacciones y dejar evidencia de todo el trabajo que llevan a cabo los empleados a través de documentos escritos. La gran mayoría de actividades son plasmadas en formularios, manuales o electrónicos que sirva para respaldar la información.

El uso de los documentos fuente de acuerdo con las normas establecidas por los organismos de supervisión, control y por las mismas entidades, contribuye a la optimización de los sistemas administrativos de gestión y control. En este sentido, se indica que los documentos fuente a utilizar son:

Gráfico 3.4. Tipos de Documentos

	DOCUMENTOS INTERNOS	DOCUMENTOS EXTERNOS
COMPRAS	Cotización (Proformas) Solicitud de Compra Orden de Compra	Factura de Compra
VENTAS		Factura de venta
CONTABILIDAD	Recibos de Ingresos Recibos de egresos Comprobantes de Pago Cheques	Papeletas de Depósito Notas de Crédito y Débito Comprobantes de Retención Planillas de Aportes Planillas de Fondos de Reserva
OTRAS OPERACIONES	Resoluciones Declaraciones Juramentadas Contratos Cartas Otra correspondencia	

Fuente: Contabilidad General. Pedro Zapata

Elaborado por: Las investigadoras

3.7.5.1 Características de los Formularios

Todo formulario debe cumplir con ciertas características necesarias, para que se considere diseñado de acuerdo con las necesidades del negocio. Se debe tener en cuenta en todo momento, en el diseño de formularios debe responder a la utilidad que preste en el procedimiento en que sea utilizado.

Las características que deben tener los formularios son:

- Sencillez en su diseño.
- Cada formulario debe estar diseñado para un procedimiento específico.
- El orden en el cual se solicita la información, debe ser realizado en la misma secuencia en la cual se generan los datos.

- Un mismo empleado no debe validar dos formularios, que por razones de control interno, sean incompatibles.
- Las copias deben ser hechas y distribuidas para las áreas que manejen información referente en el formulario.
- Los formularios deben ser pre numerado.
- Los formularios deben contener espacios adecuados para las aprobaciones y aprobaciones.

3.7.5.2 Clasificación de los Formularios

Los formularios pueden clasificarse en

3.7.5.2.1 De acuerdo a su presentación pueden ser:

Simples: Son documentos que están representados por una sola forma y no poseen copias anexas.

Compuestos: Poseen más de una hoja, son elaborados bajo un formato predefinido y se almacenan en archivos espaciales.

3.7.5.2.2 De acuerdo a su uso pueden ser:

Para originar una acción inician un procedimiento o procedimiento de un grupo de tareas con cierto objetivo. Como una requisición de materiales dan origen a una orden de compra.

Para registrar una acción están orientados a guardar información que puede ser requerida posteriormente.

Para informar resultados, son aquellos que son usados para mostrar cifras análisis de procesos que se encuentran estandarizados.

3.7.5.2.3 De acuerdo a su elaboración pueden ser:

Manuales.- Son formatos que son llenados totalmente manual, es decir, no interviene un elemento máquina para su confección.

Semimecanizados.- Se llevan en parte manualmente y en parte a través de un elemento máquina como un computador o máquina de escribir.

Mecanizados.- Son aquellos que son elaborados totalmente por una computadora, tanto los datos del mismo como los campos para rellenar.

3.7.5.3 Áreas de control de formularios

3.5.7.3.1 Área de efectivo

El manejo d efectivo requiere que se implanten controles para evitar fraudes o disposiciones no autorizadas. Estos controles deben estar orientados a la forma en cómo se originan los ingresos y egresos del efectivo.

La manera de controlarlo puede ser a través de formularios como:

- Vales de caja.
- Recibos de caja chica.
- Orden de pago.
- Arqueo de fondos fijos.
- Planillas de depósito.
- Movimientos de diario de caja.

3.5.7.3.2 Área de compras e inventario

Se puede identificar el control de formularios para estar en capacidad de determinar cuánto y cuando se desee conocer los estados de existencias.

Los formularios para controlar son:

- Requisición de materiales
- Órdenes de compra
- Entradas al almacén
- Salidas del almacén
- Tarjetas de inventario
- Notas de entrega de mercadería

Las operaciones que se registran en los libros principales y auxiliares de Master Truck'S Cummis Diesel, son sustentan mediante los **documento fuente**. Toda transacción financiera debe ser registrada contablemente en los libros Diario, Mayor y Balances; así como en los libros auxiliares como: Caja, Bancos, Registro de Ventas, Registro de Compras, y otros registros que la empresa considere necesarios, para el mejor control de las operaciones para obtener información gerencial pertinente y necesaria para la toma de decisiones.

3.6 Desarrollo de la Propuesta

3.6.1 Libro Diario

A continuación se presenta las transacciones económicas suscitadas en el mes de julio en el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel de las cuales se efectuaron los registros de las operaciones mediante el proceso contable definido para esta entidad, se procede a realizar de un mes nada mas ya que los movimientos son repetitivos.

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
RESUMEN DE VENTAS



MES : JULIO		AÑO: 2012					
FECHA	No. FACTURA	Detalle	No. Int	Valor 0%	Valor 12%	IVA 12%	TOTAL
03/07/2012	001-001-001218	ANULADA	1	-	-	-	-
03/07/2012	001-001-001219	Trans. Nuñez Chancusig	2	-	2.822,27	338,67	3.160,94
03/07/2012	001-001-001220	Trans. Nuñez Chancusig	3	-	121,86	14,62	136,48
04/07/2012	001-001-001221	Norma Agama	4	-	686,56	82,39	768,95
04/07/2012	001-001-001222	Norma Agama	5	-	182,15	21,86	204,01
04/07/2012	001-001-001223	Norma Agama	6	-	62,49	7,50	69,99
04/07/2012	001-001-001224	Norma Agama	7	-	88,39	10,61	99,00
04/07/2012	001-001-001225	Manuel Betancourt	8	-	253,57	30,43	284,00
04/07/2012	001-001-001226	LOGINSA CIA. LTDA.	9	-	579,40	69,53	648,93
04/07/2012	001-001-001227	LOGINSA CIA. LTDA.	10	-	208,01	24,96	232,97
05/07/2012	001-001-001228	Riofrio Sanchez Rolando	11	-	248,23	29,79	278,02
05/07/2012	001-001-001229	Caicedo Molina Luis	12	-	357,17	42,86	400,03
06/07/2012	001-001-001230	Pacheco Corrales Javier	13	-	568,74	68,25	636,99
06/07/2012	001-001-001231	Pacheco Corrales Javier	14	-	757,14	90,86	848,00
07/07/2012	001-001-001232	Villarreal Pacheco Luis	15	-	392,83	47,14	439,97
07/07/2012	001-001-001233	Cortez Luis	16	-	254,46	30,54	285,00
10/07/2012	001-001-001234	Generali Ecuador	17	-	1.294,64	155,36	1.450,00
10/07/2012	001-001-001235	Travez Castellano Manuel	18	-	183,04	21,96	205,00
10/07/2012	001-001-001236	Caiza Jacome Carlos	19	-	26,79	3,21	30,00
11/07/2012	001-001-001237	Espin Corrales Byron	20	-	241,05	28,93	269,98
11/07/2012	001-001-001238	Espin Corrales Byron	21	-	419,64	50,36	470,00
11/07/2012	001-001-001239	Guerrero Barona Edison	22	-	49,11	5,89	55,00
11/07/2012	001-001-001240	Generali Ecuador	23	-	1.708,11	204,97	1.913,08
11/07/2012	001-001-001241	Generali Ecuador	24	-	715,04	85,80	800,84
11/07/2012	001-001-001242	Generali Ecuador	25	-	699,71	83,97	783,68
12/07/2012	001-001-001243	Torres Renan	26	-	290,18	34,82	325,00
12/07/2012	001-001-001244	Transportes Malvandino Cia. Ltda.	27	-	76,77	9,21	85,98
13/07/2012	001-001-001245	ANULADA	28	-	-	-	-
13/07/2012	001-001-001246	Vargas Rodrigo	29	-	3.455,31	414,64	3.869,95
13/07/2012	001-001-001247	ANULADA	30	-	-	-	-
13/07/2012	001-001-001248	Vargas Rodrigo	31	-	264,76	31,77	296,53
13/07/2012	001-001-001249	Travez Castellano Marco	32	-	246,44	29,57	276,01
13/07/2012	001-001-001250	Herrera Patricio	33	-	241,06	28,93	269,99
14/07/2012	001-001-001251	Espin Corrales Byron	34	-	6,16	0,74	6,90
14/07/2012	001-001-001252	Jacome Carrera Jaime	35	-	285,69	34,28	319,97
14/07/2012	001-001-001253	Hidalgo Peñafiel Jose	36	-	1.306,94	156,83	1.463,77
14/07/2012	001-001-001254	Hidalgo Peñafiel Jose	37	-	38,78	4,65	43,43
16/07/2012	001-001-001255	Castro Castro Polivio	38	-	500,85	60,10	560,95
16/07/2012	001-001-001256	Santana Santana Sandro	39	-	366,02	43,92	409,94
16/07/2012	001-001-001257	Mejia Wladimir	40	-	396,39	47,57	443,96
16/07/2012	001-001-001258	Jimenez Darwin	41	-	329,40	39,53	368,93
17/07/2012	001-001-001259	Meneses Vinicio	42	-	693,67	83,24	776,91
17/07/2012	001-001-001260	ANULADA	43	-	-	-	-
17/07/2012	001-001-001261	Meneses Vinicio	44	-	7,14	0,86	8,00
18/02/2012	001-001-001262	Segovia Rubio Alex	45	-	23,20	2,78	25,98
18/07/2012	001-001-001263	ANULADA	46	-	-	-	-
18/07/2012	001-001-001264	Vizuela Jacome Sandra	47	-	378,07	45,37	423,44
20/07/2012	001-001-001265	Becerra Edward	48	-	116,06	13,93	129,99
20/07/2012	001-001-001266	Estrella Cevallos Walther	49	-	823,15	98,78	921,93
20/07/2012	001-001-001267	Paredes Enrique Nelson	50	-	566,94	68,03	634,97
20/07/2012	001-001-001268	Mise Patericio	51	-	7,14	0,86	8,00
20/07/2012	001-001-001269	Travez Edgar	52	-	2.018,44	242,21	2.260,65
20/07/2012	001-001-001270	Travez Edgar	53	-	2.505,41	300,65	2.806,06
20/07/2012	001-001-001271	Travez Edgar	54	-	321,88	38,63	360,51
20/07/2012	001-001-001272	Travez Edgar	55	-	96,37	11,56	107,93
21/07/2012	001-001-001273	Vaca Espiniza Luis	56	-	2.207,14	264,86	2.472,00
21/07/2012	001-001-001274	Vargas Juan Carlos	57	-	4.350,92	522,11	4.873,03
21/07/2012	001-001-001275	Vargas Juan Carlos	58	-	1.351,27	162,15	1.513,42
21/07/2012	001-001-001276	Vargas Juan Carlos	59	-	1.016,93	122,03	1.138,96
23/07/2012	001-001-001277	ANULADA	60	-	-	-	-
23/07/2012	001-001-001278	Pereira Viviana	61	-	379,29	45,51	424,80
23/07/2012	001-001-001279	Pereira Viviana	62	-	100,82	12,10	112,92
23/07/2012	001-001-001280	Pereira Viviana	63	-	174,06	20,89	194,95
23/07/2012	001-001-001281	Pereira Viviana	64	-	373,27	44,79	418,06
23/07/2012	001-001-001282	Pereira Viviana	65	-	600,86	72,10	672,96
23/07/2012	001-001-001283	Vargas Rafael	66	-	555,19	66,62	621,81
23/07/2012	001-001-001284	Consumidor final	67	-	3,57	0,43	4,00
24/07/2012	001-001-001285	Borja Parra Jose	68	-	795,47	95,46	890,93
24/07/2012	001-001-001286	Borja Parra Jose	69	-	178,56	21,43	199,99
24/07/2012	001-001-001287	Torres Renan	70	-	196,42	23,57	219,99
24/07/2012	001-001-001288	Pacheco Patricia	71	-	16,07	1,93	18,00
25/07/2012	001-001-001289	Lopez Orlando	72	-	223,20	26,78	249,98
25/07/2012	001-001-001290	Guancoiza Blanca	73	-	306,22	36,75	342,97
25/07/2012	001-001-001291	Ollala Marco	74	-	590,12	70,81	660,93
25/07/2012	001-001-001292	Huilcaimaigua Eugenia	75	-	100,87	12,10	112,97
25/07/2012	001-001-001293	Ollala Marco	76	-	119,62	14,35	133,97
26/07/2012	001-001-001294	ANULADA	77	-	-	-	-
26/07/2012	001-001-001295	Rohoden Gustavo	78	-	422,43	50,69	473,12
26/07/2012	001-001-001296	Rohoden Gustavo	79	-	2.897,72	347,73	3.245,45
26/07/2012	001-001-001297	Corrales Maria	80	-	197,29	23,67	220,96
26/07/2012	001-001-001298	ANULADA	81	-	-	-	-
26/07/2012	001-001-001299	ANULADA	82	-	-	-	-
26/07/2012	001-001-001300	Rohoden Gustavo	83	-	446,34	53,56	499,90
26/07/2012	001-001-001301	Rohoden Gustavo	84	-	68,73	8,25	76,98
26/07/2012	001-001-001302	Rohoden Gustavo	85	-	173,73	20,85	194,58
27/07/2012	001-001-001303	Rodriguez Absalom	86	-	15,17	1,82	16,99
27/07/2012	001-001-001304	Travez Veintimilla Ruben	87	-	80,34	9,64	89,98
27/07/2012	001-001-001304	Moreno Cruz Angel	88	-	263,34	31,60	294,94
27/07/2012	001-001-001305	Candelejo Marcelo	89	-	40,17	4,82	44,99
27/07/2012	001-001-001307	Bennett Carlos	90	-	415,98	49,92	465,90
27/07/2012	001-001-001308	Travez Parra Hector	91	-	536,53	64,38	600,91
27/07/2012	001-001-001309	Chancusig Casa Segundo	92	-	63,38	7,61	70,99
27/07/2012	001-001-001310	Guanochanga Maria	93	-	2.232,14	267,86	2.500,00
27/07/2012	001-001-001311	Candelejo Marcelo	94	-	40,17	4,82	44,99
27/07/2012	001-001-001312	Pacheco Patricia	95	-	456,23	54,75	510,98
28/07/2012	001-001-001313	Sarabia Martinez Rodrigo	96	-	15,17	1,82	16,99
28/07/2012	001-001-001314	Castro Castro Polivio	97	-	254,46	30,54	285,00
28/07/2012	001-001-001315	ANULADA	98	-	-	-	-
28/07/2012	001-001-001316	Corrales Fernando	99	-	350,88	42,11	392,99
28/07/2012	001-001-001317	Jimenez Edwin	100	-	1.402,61	168,31	1.570,92
28/07/2012	001-001-001318	Jimenez Edwin	101	-	125,88	15,11	140,99
29/07/2012	001-001-001319	Erazo Cajas Mario	102	-	593,44	71,21	664,65
29/07/2012	001-001-001320	Erazo Cajas Mario	103	-	172,31	20,68	192,99
29/07/2012	001-001-001321	Tapia Vivas Wilson	104	-	229,45	27,53	256,98
TOTAL				-	53.416,38	6.409,97	59.826,35

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
RESUMEN DE COMPRAS



MES: **JULIO** AÑO: **2012**

COMPRAS											
Fecha	NºFactura	NºI.		B/S	Proveedor	RUC	Nº.Aut.	V.0%	V.12%	IVA 12%	Total
03/07/2012	001-001-000107366	1	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	58,62	7,03	65,65
03/07/2012	001-001-000107369	2	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	34,41	4,13	38,54
03/07/2012	001-001-000107391	3	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	29,04	3,48	32,52
04/07/2012	001-001-000107398	4	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	83,72	10,05	93,77
04/07/2012	001-001-001466	5	F	Bien	Bautista Solorzano Josefina	0603238627001	1110955873	-	42,45	5,09	47,54
04/07/2012	012-001-000000091	6	F	Bien	Autec S.A.	1791705424001	1111199094	-	2.989,80	358,78	3.348,58
05/07/2012	002-001-0010186	7	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	23,17	2,78	25,95
05/07/2012	001-001-000107427	8	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	172,63	20,72	193,35
06/07/2012	002-001-0274944	9	F	Servicio	Coop. Trans. Pesado sultana	0691702146001	1111078172	2,50	-	-	2,50
06/07/2012	001-001-0025595	10		Bien	DHE cia. Ltda.	0691710211001	1110788520	-	1.567,72	188,13	1.755,85
06/07/2012	001-001-000006917	11	F	Bien	FRENO PRECISO CIA. LTDA.	0992180056001	1111188672	8,16	-	-	8,16
06/07/2012	001-003-000000159	12	F	Bien	Echeberria Jasé	0919842286001	1111188721	-	46,23	5,55	51,78
06/07/2012	001-001-000107477	13	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	43,08	5,17	48,25
06/07/2012	001-001-0003173	14	F	Bien	IMPORBRANDS S.A.	1291723108001	1111097026	-	73,45	8,81	82,26
06/07/2012	001-001-000107496	15	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	34,32	4,12	38,44
06/07/2012	001-001-000107506	16	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	34,41	4,13	38,54
06/07/2012	001-001-0007832	17	F	Bien	Mullo Aimacaña Hugo	0500748702001	1111268997	-	187,00	22,44	209,44
09/07/2012	001-001-00107544	18	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	18,82	2,26	21,08
09/07/2012	002-001-0010206	19	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	169,55	20,35	189,90
09/07/2012	002-001-0080360	20		Bien	L.Henriques & Cia.S.A.	0990331928001	1110803951	-	1.964,02	235,68	2.199,70
09/07/2012	001-001-0066524	21	F	Bien	Fuertes Erasmo Ramiro	1001098878001	1111051091	9,00	-	-	9,00
09/07/2012	001-001-0005220	22	F	Bien	Hernandez Benjamin	1721017158001	1111273904	-	681,71	81,81	763,52
09/07/2012	001-001-00107555	23	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	39,04	4,68	43,72
10/07/2012	001-001-000107597	24		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	8,69	1,04	9,73
10/07/2012	001-001-000107569	25		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	103,20	12,38	115,58
10/07/2012	001-001-0007642	26		Bien	El Camer Cia. Ltda.	0190347214001	1110376105	-	4.105,69	492,68	4.598,37
11/07/2012	001-001-0007887	27	F	Bien	Almendarez Guerrero Jimena	0501837338001	1110583256	-	8,93	1,07	10,00
11/07/2012	002-001-0010226	28	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	51,59	6,19	57,78
11/07/2012	002-001-0010228	29	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	4,46	0,54	5,00
11/07/2012	002-001-0010235	30	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	58,29	6,99	65,28
11/07/2012	002-001-0010237	31	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	21,11	2,53	23,64
11/07/2012	001-001-000107601	32	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	1.339,83	160,78	1.500,61
11/07/2012	001-001-000107628	33		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	24,78	2,97	27,75
12/07/2012	001-001-000107659	34		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	154,88	18,59	173,47
12/07/2012	002-001-0010240	35		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	11,60	1,39	12,99
13/07/2012	001-001-000107676	36		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	311,96	37,44	349,40
13/07/2012	001-001-000107678	37		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	41,42	4,97	46,39
13/07/2012	001-001-000107680	38		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	372,57	44,71	417,28
13/07/2012	002-001-0010270	39		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	90,79	10,89	101,68
14/07/2012	012-001-0000107	40	F	Bien	Autec S.A.	1791705424001	1111296431	-	500,70	60,08	560,78
14/07/2012	002-001-0003595	41	F	Bien	Agama Falcón Abraham	0501478200001	1110724037	-	502,68	60,32	563,00
16/07/2012	001-001-000107784	42		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	31,49	3,78	35,27
17/07/2012	005-001-0038986	43		Bien	INVERNEG S.A.	0990658498001	1111002862	-	1.022,04	122,64	1.144,68
18/07/2012	001-001-000107852	44		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	19,82	2,38	22,20
18/07/2012	002-001-0010303	45		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	338,25	40,59	378,84
18/07/2012	001-001-000021096	46	F	Bien	DIESEL PARTS S.A.	1791705424001	1111199094	-	595,55	71,47	667,02
18/07/2012	001-001-000021097	47	F	Bien	DIESEL PARTS S.A.	1791705424001	1111199094	-	246,81	29,62	276,43
18/07/2012	001-001-000107848	48		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	1.164,32	139,72	1.304,04
18/07/2012	001-001-000107867	49		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	293,82	35,26	329,08
18/07/2012	001-001-000107916	50		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	55,39	6,65	62,04
18/07/2012	001-001-000107938	51		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	14,56	1,75	16,31
19/07/2012	002-001-0010321	52		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	230,72	27,69	258,41
19/07/2012	012-001-0000117	53		Bien	Autec S.A.	1791705424001	1111199094	-	3.262,99	391,56	3.654,55
19/07/2012	001-001-0006592	54		Bien	ECUACHEM Cia. Ltda.	1791997611001	1110136492	-	105,03	12,60	117,63
20/07/2012	001-001-000107955	55		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	21,84	2,62	24,46
20/07/2012	001-001-000107991	56		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	5,06	0,61	5,67
21/07/2012	001-001-000108008	57		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	23,73	2,85	26,58
21/07/2012	001-001-000108023	58		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	69,43	8,33	77,76
23/07/2012	001-001-000108059	59		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	65,76	7,89	73,65
23/07/2012	001-001-000108065	60		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	55,63	6,68	62,31
23/07/2012	002-001-0010347	61		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	225,95	27,11	253,06
24/07/2012	001-001-0005871531	62	F	Servicio	CNT	1768152560001	1110783686	-	45,14	5,42	50,56
24/07/2012	001-001-000108070	63		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	51,15	6,14	57,29
24/07/2012	001-001-000108076	64		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	144,21	17,31	161,52
24/07/2012	001-001-000108084	65		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	160,55	19,27	179,82
24/07/2012	001-001-000108094	66		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	141,32	16,96	158,28
25/07/2012	001-001-000108109	67		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	268,94	32,27	301,21
25/07/2012	001-001-000108121	68		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	9,46	1,14	10,60
25/07/2012	001-001-0007876	69	F	Bien	Mullo Aimacaña Hugo	0500748702001	1111268997	-	27,00	3,24	30,24
26/07/2012	001-001-00101524	70	F	Bien	Bautista Solorzano Josefina	0603238627001	1110955873	-	3,83	0,46	4,29
26/07/2012	001-001-000108165	71		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	548,57	65,83	614,40
26/07/2012	001-001-000108171	72		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	123,20	14,78	137,98
26/07/2012	001-001-000108177	73		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	65,76	7,89	73,65
26/07/2012	001-001-000108179	74		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	14,78	1,77	16,55
26/07/2012	001-001-000108191	75		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	34,42	4,13	38,55
26/07/2012	005-001-000000012	76		Bien	MAXDRIVE S.A.	1792055709001	1110941491	-	182,42	21,89	204,31
26/07/2012	005-001-0039274	77		Bien	INVERNEG S.A.	0990658498001	1111002862	-	839,13	100,70	939,83
26/07/2012	005-001-0039358	78		Bien	INVERNEG S.A.	0990658498001	1111002862	-	189,45	22,73	212,18
27/07/2012	001-001-000108200	79		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	183,49	22,02	205,51
27/07/2012	001-001-000108201	80		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	16,06	1,93	17,99
27/07/2012	002-001-0010375	81		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	353,14	42,38	395,52
27/07/2012	001-001-000108252	82		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	84,47	10,14	94,61
27/07/2012	001-001-000108259	83		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	11,84	1,42	13,26
27/07/2012	001-001-0005308	84	F	Bien	Hernandez Benjamin	1721017158001	1111273904	-	327,32	39,28	366,60
30/07/2012	001-001-000108264	85		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	2,88	0,35	3,23
30/07/2012	001-039-025894660	86	F	Bien	CONECAL	1791251237001	1110880742	-	20,00	2,40	22,40
30/07/2012	001-001-000108288	87		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	32,84	3,94	36,78
31/07/2012	005-001-0039459	88		Bien	INVERNEG S.A.	0990658498001	1				

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



DIARIO GENERAL

FECHA	CUENTAS	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
01/07/2012	1				
	CAJA	1010101		\$ 2.640,38	
	CAJA CHICA	1010102		\$ 100,00	
	BANCOS	1010103		\$ 5.238,90	
	CLIENTES	101020601		\$ 26.250,27	
	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		\$ -562,51	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 56.584,29	
	SEGUROS PAGADOS PR ANTICIPO	1010401		\$ 2.111,00	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (LR)	1010502		\$ 1.934,78	
	TERRENOS	1020101		\$ 11.102,10	
	EDIFICIOS	1020102		\$ 28.487,90	
	INSTALACIONES	1020103		\$ 2.730,00	
	MUEBLES Y ENSERES	1020104		\$ 5.670,00	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020105		\$ 3.730,00	
	VEHÍCULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL	1020106		\$ 8.900,00	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		\$ -19.888,38	
	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIM	1020402		\$ 520,00	
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	1020404		\$ -52,00	
	LOCALES	1020301			\$ 28.044,00
	LOCALES	1020401			\$ 31.838,18
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 759,68
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 2%	10107010202			\$ 25,00
	IVA POR PAGAR	10107010104			\$ 790,56
	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	201070401			\$ 2.202,80
	APORTE PERSONAL	201070301			\$ 227,21
	APORTE PATRONAL	201070302			\$ 295,24
	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110			\$ 378,00
	LOCALES	2020201			\$ 3.316,56
	JUBILACIÓN PATRONAL	2020701			\$ 2.973,00
	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	301			\$ 28.500,00
	RESERVA LEGAL	30401			\$ 2.432,00
	GANANCIAS ACUMULADAS	30601			\$ 21.574,00
	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701			\$ 12.140,50
	Ref.: Asiento de apertura - Balance General				
01/07/2012	2				
	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	201070401		\$ 2.202,80	
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301			\$ 2.202,80
	Ref.: Pago de sueldos del mes de junio				
	3				
	CAJA	1010101		\$ 8.400,09	
	CLIENTES	10102601			\$ 8.400,09
	Ref.: Abono de deudas de varios clientes				
01/07/2012	4				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 8.400,09	
	CAJA	1010101			\$ 8.400,09
	Ref.: Reenvió depósito				
01/07/2012	5				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 8.400,09	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 8.400,09
	Ref.: Depósito 56723 varios clientes				
	PASAN: \$			\$ 162.899,80	\$ 162.899,80

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



DIARIO GENERAL

FECHA	CUENTAS		CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	YIENEN: \$				\$	\$
03/07/2012	6					
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		1010302		\$ 58,62	
	IVA PAGADO		101020604		\$ 7,03	
	LOCALES		2010301			\$ 65,07
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%		10107010201			\$ 0,58
	Ref.: Compra de mercaderías/F 001-001-000107366					
03/07/2012	7					
	LOCALES		2010104		\$ 5.608,80	
	BANCO RUMIÑAHUI		101010301			\$ 5.608,80
	Ref.: Abono proveedores varias facturas					
03/07/2012	8					
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		1010302		\$ 34,41	
	IVA PAGADO		101020604		\$ 4,13	
	LOCALES		2010301			\$ 38,20
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%		10107010201			\$ 0,34
	Ref.: Compra de mercaderías/F 001-001-000107366					
03/07/2012	9					
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		1010302		\$ 29,04	
	IVA PAGADO		101020604		\$ 3,48	
	LOCALES		2010301			\$ 32,23
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%		10107010201			\$ 0,29
	Ref.: Compra de mercaderías/F 001-001-000107391					
04/07/2012	10					
	CAJA		1010101		\$ 3.131,51	
	CLIENTES		101020601		\$ 136,48	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		5101		\$ 29,44	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (LR)		1010502		\$ 2.060,90	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR		1010302			\$ 2.060,90
	VENTAS		4101			\$ 2.944,13
	IVA COBRADO		20107010105			\$ 353,30
	Ref.: Ventas diarias del 03-07-2012 factura 1218-1220					
04/07/2012	11					
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR		1010104		\$ 3.131,51	
	CAJA		1010101			\$ 3.131,51
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 16-07-2012					
04/07/2012	12					
	BANCO RUMIÑAHUI		101010301		\$ 3.131,51	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR		1010104			\$ 3.131,51
	Ref.: Deposito 56723 varios clientes					
05/07/2012	13					
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		1010302		\$ 83,72	
	IVA PAGADO		101020604		\$ 10,05	
	LOCALES		2010301			\$ 92,93
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%		10107010201			\$ 0,84
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-0007398					
05/07/2012	14					
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS		1010302		\$ 42,45	
	IVA PAGADO		101020604		\$ 5,09	
	LOCALES		2010301			\$ 47,12
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%		10107010201			\$ 0,42
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-001466					
PASAN: \$					\$ 17.508,17	\$ 17.508,17

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
DIARIO GENERAL



Pág. 3

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN: \$			\$ 17.508,17	\$ 17.508,17
05/07/2012	15				
	CAJA	1010101		\$ 5.250,05	
	CLIENTES	101020601			\$ 5.250,05
	Ref.: Abono de deudas de varios clientes				
05/07/2012	16				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 5.250,05	
	CAJA	1010101			\$ 5.250,05
	Ref.: Reenvió a depositar				
05/07/2012	17				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 5.250,05	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 5.250,05
	Ref.: Deposito 26423 varios clientes				
05/07/2012	18				
	LOCALES	2010104		\$ 6.450,12	
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301			\$ 6.450,12
	Ref.: Abono proveedores varias facturas				
05/07/2012	19				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 2.989,80	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 358,78	
	LOCALES	2010301			\$ 3.318,68
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 29,90
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000091				
05/07/2012	20				
	CAJA	1010101		\$ 1.257,02	
	CLIENTES	101020601		\$ 1.042,94	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (LR)	1010502		\$ 7,87	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 1.648,46	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRA	1010302			\$ 1.648,46
	VENTAS	4101			\$ 2.060,57
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 247,27
	Ref.: Ventas diarias del 17-07-2012 factura 1221-1227				
05/07/2012	21				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 1.257,02	
	CAJA	1010101			\$ 1.257,02
	Ref.: Recaudaciones a depositar				
05/07/2012	22				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 1.257,02	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 1.257,02
	Ref.: Deposito 71402 varios clientes				
06/07/2012	23				
	CAJA	1010101		\$ 678,05	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 514,59	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRA	1010302			\$ 514,59
	VENTAS	4101			\$ 605,40
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 72,65
	Ref.: Ventas diarias del 05-07-2012 factura 1228-1229				
06/07/2012	24				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 678,05	
	CAJA	1010101			\$ 678,05
	Ref.: Recaudaciones a depositar 05/07/2012				
	PASAN: \$			\$ 51.398,04	\$ 51.398,04

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



DIARIO GENERAL

Pág. 4

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	Pág.	
				DEBE	HABER
YIENEN: \$				\$ 0,00	\$ -
06/07/2012	25				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 23,17	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 2,78	
	LOCALES	2010301			\$ 25,72
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,23
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-0010186				
06/07/2012	26				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 172,63	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 20,72	
	LOCALES	2010301			\$ 191,62
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,73
	Ref.: Compra S/F 001-001-000107427				
06/07/2012	27				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 678,05	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 678,05
	Ref.: Deposito 452314 del 05/07/2012				
06/07/2012	28				
	CAJA	1010101		\$ 848,00	
	CLIENTES	101020601		\$ 636,99	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 1.060,70	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302			\$ 1.060,70
	VENTAS	4101			\$ 1.325,88
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 159,11
	Ref.: Ventas diarias del 06-07-2012 factura 1230-1231				
06/07/2012	29				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 848,00	
	CAJA	1010101			\$ 848,00
	Ref.: Recaudaciones a depositar 06/07/2012				
06/07/2012	30				
	LOCALES	2010104		\$ 7.852,32	
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301			\$ 7.852,32
	Ref.: Abono proveedores varias facturas				
06/07/2012	31				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 1.567,72	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 188,13	
	LOCALES	2010301			\$ 1.740,17
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 15,68
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-0025595				
06/07/2012	32				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 46,23	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 5,55	
	LOCALES	2010301			\$ 51,32
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,45
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-003-000000159				
06/07/2012	33				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 43,08	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 5,17	
	LOCALES	2010301			\$ 47,82
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,43
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000107477				
PASAN: \$				\$ 13.999,24	\$ 13.999,24

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



DIARIO GENERAL

Pág. **5**

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
YIENEN: \$				\$ 13.999,24	\$ 13.999,24
06/07/2012	34				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 73,45	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 8,81	
	LOCALES	2010301			\$ 81,53
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,73
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-0003173				
06/07/2012	35				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 34,32	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 4,12	
	LOCALES	2010301			\$ 38,10
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,34
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-00107496				
06/07/2012	36				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 34,41	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 4,13	
	LOCALES	2010301			\$ 38,20
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,34
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-000107506				
06/07/2012	37				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 187,00	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 22,44	
	LOCALES	2010301			\$ 207,57
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,87
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-0007832				
06/07/2012	38				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 848,00	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 848,00
	Ref. deposito 4582412 ventas 04-07-2012				
06/07/2012	39				
	CAJA	1010101		\$ 724,96	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 517,83	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302			\$ 517,83
	VENTAS	4101			\$ 647,29
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 77,67
	Ref.: Ventas diarias del 07-07-2012 factura 1232-1233				
06/07/2012	40				
	CAJA	1010101		\$ 3.937,54	
	CLIENTES	101020601			\$ 3.937,54
	Ref. abono de deudas varios clientes				
06/07/2012	41				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 3.937,54	
	CAJA	1010101			\$ 3.937,54
	Ref.: reenvió a deposito				
06/07/2012	42				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 3.937,54	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 3.937,54
	Ref. deposito 7485987 varios Clientes				
06/07/2012	43				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 724,96	
	CAJA	1010101			\$ 724,96
	Ref. recaudaciones a depositar ventas 07-07-2012				
PASAN: \$				\$ 28.996,29	\$ 28.996,29

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



DIARIO GENERAL

Pág. 6

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
YIENEN: \$				\$ 28.996,29	\$ 28.996,29
08/07/2012	44				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 18,82	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 2,26	
	LOCALES	2010301			\$ 20,89
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,19
	Ref. compra según factura 002-001-02106				
08/07/2012	45				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 169,55	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 20,35	
	LOCALES	2010301			\$ 188,20
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,70
	Ref. compra según factura 002-001-0210206				
08/07/2012	46				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 1.964,02	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 235,68	
	LOCALES	2010301			\$ 2.180,06
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 19,64
	Ref. compra según factura 002-001-0210206				
08/07/2012	47				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 681,71	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 81,81	
	LOCALES	2010301			\$ 756,70
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 6,82
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-0005220				
08/07/2012	48				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 39,04	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 4,68	
	LOCALES	2010301			\$ 43,33
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,39
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-00107755				
08/07/2012	49				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 724,96	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 724,96
	Ref.: Deposito 436524 varios clientes				
11/07/2012	50				
	CAJA	1010101		\$ 1.390,44	
	CLIENTES	101020601		\$ 235,01	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 1.203,58	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		\$ 46,61	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	1010502		\$ 12,95	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR.	1010302			\$ 1.203,58
	VENTAS	4101			\$ 1.504,47
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 180,54
	Ref.: Ventas diarias del 10-07-2012 factura 1234-1236				
11/07/2012	51				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 1.390,44	
	CAJA	1010101			\$ 1.390,44
	Ref.: Recaudaciones a depositar 10/07/2012				
PASAN: \$				\$ 37.218,20	\$ 37.218,20

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
DIARIO GENERAL



Pág. 7

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN: \$			\$ 37.218,20	\$ 37.218,20
11/07/2012	52				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 8,69	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1,04	
	LOCALES	2010301			\$ 9,65
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,09
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000107597				
11/07/2012	53				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 103,20	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 12,38	
	LOCALES	2010301			\$ 114,55
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,03
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-0001075678				
11/07/2012	54				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 4.105,69	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 492,68	
	LOCALES	2010301			\$ 4.567,32
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 41,06
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-00076429				
11/07/2012	55				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 1.390,44	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 1.390,44
	Ref.: Depósito 6017860 10-07-2012				
12/07/2012	56				
	CAJA	1010101		\$ 794,98	
	CLIENTES	101020601		\$ 3.497,60	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 3.066,13	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302			\$ 3.066,13
	VENTAS	4101			\$ 3.832,66
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 459,92
	Ref.: Ventas diarias del 11-07-2012 factura 1237-1242				
12/07/2012	57				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 794,98	
	CAJA	1010101			\$ 794,98
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 11-07-2012				
12/07/2012	58				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 8,93	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1,07	
	LOCALES	2010301			\$ 9,91
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,09
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-0007887				
12/07/2012	59				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 51,59	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 6,19	
	LOCALES	2010301			\$ 57,26
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,51
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 002-001-00010226				
12/07/2012	60				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 4,46	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 0,54	
	LOCALES	2010301			\$ 4,95
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,04
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 002-001-000103228				
	PASAN: \$			\$ 51.558,79	\$ 51.558,79

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
DIARIO GENERAL



Pág. **8**

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN: \$			\$ 51.558,79	\$ 51.558,79
12/07/2012	61				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 58,29	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 6,99	
	LOCALES	2010301			\$ 64,70
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,58
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 002-001-000102358				
12/07/2012	62				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 21,11	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 2,53	
	LOCALES	2010301			\$ 23,43
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,21
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 002-001-000102351				
12/07/2012	63				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 1.339,83	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 160,78	
	LOCALES	2010301			\$ 1.487,21
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 13,40
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000107601				
12/07/2012	64				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 24,78	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 2,97	
	LOCALES	2010301			\$ 27,50
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,25
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000107628				
13/07/2012	65				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 794,98	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 794,98
	Ref.: Depósito 923652 11-07-2012				
13/07/2012	66				
	CAJA	1010101		\$ 325,00	
	CLIENTES	101020601		\$ 85,98	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 293,56	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302			\$ 293,56
	VENTAS	4101			\$ 366,95
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 44,03
	Ref.: Ventas diarias del 12-07-2012 factura 1243-1245				
13/07/2012	67				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 154,88	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 18,59	
	LOCALES	2010301			\$ 171,92
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,55
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-0001076597				
13/07/2012	68				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 11,60	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1,39	
	LOCALES	2010301			\$ 12,88
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,11
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 002-001-00010240				
13/07/2012	69				
	CAJA	1010101		\$ 6.562,57	
	CLIENTES	101020601			\$ 6.562,57
	Ref.: Abono de deudas de varios clientes				
	PASAN: \$			\$ 61.424,62	\$ 61.424,62

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



Pág.

9

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN: \$			\$ 61.424,62	\$ 61.424,62
13/07/2012	70			
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104	\$ 6.562,57	
	CAJA	1010101		\$ 6.562,57
	Ref.: Reenvió a depositar			
13/07/2012	71			
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301	\$ 6.562,57	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 6.562,57
	Ref.: Depósito 497428 varios clientes			
13/07/2012	72			
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104	\$ 325,00	
	CAJA	1010101		\$ 325,00
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 12-07-2012			
14/07/2012	73			
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201	\$ 759,68	
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 2%	10107010202	\$ 25,00	
	IVA POR PAGAR	10107010104	\$ 790,56	
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 1.575,24
	Ref.: Pago del impuesto F 103 y F104 del mes de mayo			
14/07/2012	74			
	APORTE PERSONAL	201070301	\$ 227,21	
	APORTE PATRONAL	201070302	\$ 295,25	
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 522,45
	Ref.: Pago aporte patronal y personal			
14/07/2012	75			
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301	\$ 325,00	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 325,00
	Ref.: Depósito 97915 12-07-2012			
14/07/2012	76			
	CAJA	1010101	\$ 3.454,75	
	CLIENTES	101020601	\$ 842,53	
	ANTICIPOS DE CLIENTES	5101	\$ 378,00	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1010501	\$ 3.366,06	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	1010502	\$ 37,20	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302		\$ 3.366,06
	VENTAS	4101		\$ 4.207,57
	IVA COBRADO	20107010105		\$ 504,91
	Ref.: Ventas diarias del 13-07-2012 factura 1246-1250			
14/07/2012	77			
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104	\$ 3.454,75	
	CAJA	1010101		\$ 3.454,75
	Ref.: Recaudaciones a depositar 13-07-2012			
14/07/2012	78			
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302	\$ 311,96	
	IVA PAGADO	101020604	\$ 37,43	
	LOCALES	2010301		\$ 346,28
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201		\$ 3,12
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-00010767666			
PASAN: \$			\$ 89.180,14	\$ 89.180,14

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



Pág.

10

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN: \$			\$ 89.180,14	\$ 89.180,14
14/07/2012	79				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 41,42	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 4,97	
	LOCALES	2010301			\$ 45,98
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,41
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-000107678				
14/07/2012	80				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 372,57	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 44,71	
	LOCALES	2010301			\$ 413,55
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 3,73
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-000107680				
14/07/2012	81				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 90,79	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 10,89	
	LOCALES	2010301			\$ 100,78
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,91
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 002-001-00010270				
14/07/2012	82				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 3.454,75	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 3.454,75
	Ref.: Depósito 41802 13-07-2012				
15/07/2012	83				
	CAJA	1010101		\$ 326,87	
	CLIENTES	101020601		\$ 1.507,21	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 1.310,06	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302			\$ 1.310,06
	VENTAS	4101			\$ 1.637,57
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 196,51
	Ref.: Ventas diarias del 14-07-2012 factura 1251-1254				
15/07/2012	84				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 326,87	
	CAJA	1010101			\$ 326,87
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 14-07-2012				
15/07/2012	85				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 500,70	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 60,08	
	LOCALES	2010301			\$ 555,78
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 5,00
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 012-001-0000701				
15/07/2012	86				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 502,68	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 60,32	
	LOCALES	2010301			\$ 557,97
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 5,02
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 002-001-00035956				
15/07/2012	87				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 326,87	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 326,87
	Ref.: Depósito 78258 14-07-2012				
	PASAN: \$			\$ 98.121,90	\$ 98.121,90

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



Pág.

11

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN: \$				\$ 98.121,90	\$ 98.121,90
17/07/2012	88				
	CAJA	1010101		\$ 970,89	
	CLIENTES	101020601		\$ 812,88	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 1.274,13	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302			\$ 1.274,13
	VENTAS	4101			\$ 1.592,66
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 191,12
	Ref.: Ventas diarias del 16-07-2012 factura 1255-1258				
	89				
17/07/2012	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 970,89	
	CAJA	1010101			\$ 970,89
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 16-07-2012				
	90				
17/07/2012	LOCALES	2010104		\$ 884,39	
	INTERESES	520301		\$ 106,13	
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301			\$ 990,52
	Ref.: Pago de cuotas 6 banco Rumiñahui				
	91				
17/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 31,49	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 3,78	
	LOCALES	2010301			\$ 34,95
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,31
	Ref.: Compra S/F 001-001-000107784				
	92				
17/07/2012	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 970,89	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 970,89
	Ref.: Depósito 78586 16-07-2012				
	93				
18/07/2012	CAJA	1010101		\$ 776,91	
	CLIENTES	101020601		\$ 8,00	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 560,65	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302			\$ 560,65
	VENTAS	4101			\$ 700,81
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 84,10
	Ref.: Ventas diarias del 17-07-2012 factura 1259-1261				
	94				
18/07/2012	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 776,91	
	CAJA	1010101			\$ 776,91
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 17-07-2012				
	95				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302			
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1.022,04	
	LOCALES	2010301		\$ 122,64	
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1.134,46
	Ref.: Compra S/F 005-001-0038986				
	96				
18/07/2012	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 776,91	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 776,91
	Ref.: Depósito 87225 17-07-2012				
PASAN: \$				\$ 108.191,43	\$ 108.191,43

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
DIARIO GENERAL



Pág. 12

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN: \$				\$ 108.191,43	\$ 108.191,43
	97				
19/07/2012	CAJA	1010101		\$ 25,98	
	CLIENTES	101020601		\$ 423,44	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 321,02	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302			\$ 321,02
	VENTAS	4101			\$ 401,27
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 48,15
	Ref.: Ventas diarias del 18-07-2012 factura 1262-1264				
	98				
19/07/2012	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 25,98	
	CAJA	1010101			\$ 25,98
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 18-07-2012				
	99				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 19,82	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 2,38	
	LOCALES	2010301			\$ 22,00
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,20
	Ref.: Compra S/F 001-001-000107852				
	100				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 338,25	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 40,59	
	LOCALES	2010301			\$ 375,46
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 3,38
	Ref.: Compra S/F 002-001-00010303				
	101				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 595,55	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 71,47	
	LOCALES	2010301			\$ 661,06
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 5,96
	Ref.: Compra S/F 001-001-000021096				
	102				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 246,81	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 29,62	
	LOCALES	2010301			\$ 273,96
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 2,47
	Ref.: Compra S/F 001-001-000021097				
	103				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 1.164,32	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 139,72	
	LOCALES	2010301			\$ 1.292,40
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 11,64
	Ref.: Compra S/F 001-001-000107848				
	104				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 293,82	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 35,26	
	LOCALES	2010301			\$ 326,14
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 2,94
	Ref.: Compra S/F 001-001-000107867				
PASAN: \$				\$ 111.965,46	\$ 111.965,46

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL

Pág.

13

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN: \$				\$ 111.965,46	\$ 111.965,46
	105				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 55,39	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 6,65	
	LOCALES	2010301			\$ 61,48
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,55
	Ref.: Compra SIF 001-001-000107916				
	106				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 14,56	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1,75	
	LOCALES	2010301			\$ 16,16
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,15
	Ref.: Compra SIF 001-001-000107938				
	107				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 230,72	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 27,69	
	LOCALES	2010301			\$ 256,10
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 2,31
	Ref.: Compra SIF 002-001-00010321				
	108				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 3.262,99	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 391,56	
	LOCALES	2010301			\$ 3.621,92
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 32,63
	Ref.: Compra SIF 012-001-0000117				
	109				
19/07/2012	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 105,03	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 12,60	
	LOCALES	2010301			\$ 116,58
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,05
	Ref.: Compra SIF 012-001-0006592				
	110				
19/07/2012	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 25,98	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 25,98
	Ref.: Depósito 26858 18-07-2012				
	111				
21/07/2012	CAJA	1010101		\$ 1.694,88	
	CLIENTES	101020601		\$ 5.535,15	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 5.164,31	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302			\$ 5.164,31
	VENTAS	4101			\$ 6.455,39
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 774,65
	Ref.: Ventas diarias del 20-07-2012 factura 1265-1272				
	112				
21/07/2012	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 1.694,88	
	CAJA	1010101			\$ 1.694,88
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 20-07-2012				
21/07/2012	113				
	ANTICIPO A EMPLEADOS	101020701		\$ 100,00	
	Sr. NN		\$ 50,00		
	Sr. NN		\$ 50,00		
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301			\$ 100,00
	Ref.: Anticipo a empleados				
PASAN: \$				\$ 130.289,60	\$ 130.289,60

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



				Pág.	14
FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN: \$				\$ 130.289,60	\$ 130.289,60
21/07/2012	114				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 21,84	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 2,62	
	LOCALES	2010301			\$ 24,24
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,22
	Ref: Compra SIF 001-001-000107355				
21/07/2012	115				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 5,06	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 0,61	
	LOCALES	2010301			\$ 5,62
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,05
	Ref: Compra SIF 001-001-000107391				
21/07/2012	116				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 1.694,88	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 1.694,88
	Ref: Depósito 83326 20-07-2012				
22/07/2012	117				
	CAJA	1010101		\$ 7.322,96	
	CLIENTES	101020601		\$ 2.652,38	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 7.141,01	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502		\$ 22,07	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302			\$ 7.141,01
	VENTAS	4101			\$ 8.926,26
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 1.071,15
	Ref: Ventas diarias del 21-07-2012 factura 1273-1277				
22/07/2012	118				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 7.322,96	
	CAJA	1010101			\$ 7.322,96
	Ref: Recaudaciones a depositar ventas 21-07-2012				
22/07/2012	119				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 23,73	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 2,85	
	LOCALES	2010301			\$ 26,34
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,24
	Ref: Compra SIF 001-001-000108008				
22/07/2012	120				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 69,43	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 8,33	
	LOCALES	2010301			\$ 77,07
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,69
	Ref: Compra SIF 001-001-000108023				
22/07/2012	121				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 7.322,96	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 7.322,96
	Ref: Depósito 117591 21-07-2012				
22/07/2012	122				
	LOCALES	2010104		\$ 3.365,28	
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301			\$ 3.365,28
	Ref: Abono proveedores varias facturas				
PASAN: \$				\$ 167.268,57	\$ 167.268,57

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



Pág.

15

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN: \$			\$ 167.268,57	\$ 167.268,57
24/07/2012	123				
	CAJA	1010101		\$ 1.716,84	
	CLIENTES	101020601		\$ 732,67	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 1.749,65	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302			\$ 1.749,65
	VENTAS	4101			\$ 2.187,06
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 262,45
	Ref: Ventas diarias del 23-07-2012 factura 1278-1284				
24/07/2012	124				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 1.716,84	
	CAJA	1010101			\$ 1.716,84
	Ref: Recaudaciones a depositar ventas 23-07-2012				
24/07/2012	125				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 65,76	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 7,89	
	LOCALES	2010301			\$ 72,99
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,66
	Ref: Compra SIF 001-001-0001080532				
24/07/2012	126				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 55,63	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 6,68	
	LOCALES	2010301			\$ 61,75
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,56
	Ref: Compra SIF 001-001-000108065				
24/07/2012	127				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 225,95	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 27,11	
	LOCALES	2010301			\$ 250,80
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 2,26
	Ref: Compra SIF 002-001-0010347				
24/07/2012	128				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 1.716,84	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 1.716,84
	Ref: Depósito 903253 23-07-2012				
25/07/2012	129				
	CAJA	1010101		\$ 1.081,17	
	CLIENTES	101020601		\$ 237,99	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	1010502		\$ 949,22	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 9,74	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302			\$ 949,22
	VENTAS	4101			\$ 1.186,52
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 142,38
	Ref: Ventas diarias del 24-07-2012 factura 1285-1288				
25/07/2012	130				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 1.081,17	
	CAJA	1010101			\$ 1.081,17
	Ref: Recaudaciones a depositar ventas 24-07-2012				
	PASAN: \$			\$ 178.649,72	\$ 178.649,72

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



Pág. 16

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN: \$				\$ 178.649,72	\$ 178.649,72
25/07/2012	131				
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520218		\$ 45,14	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 5,42	
	LOCALES	2010301			\$ 49,85
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,91
	Ref.: Pago de servicios básicos				
25/07/2012	132				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 51,15	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 6,14	
	LOCALES	2010301			\$ 56,78
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,51
	Ref.: Compra SIF 001-001-000108079				
25/07/2012	133				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 144,21	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 17,31	
	LOCALES	2010301			\$ 160,07
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,45
	Ref.: Compra SIF 001-001-000108078				
25/07/2012	134				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 160,55	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 19,27	
	LOCALES	2010301			\$ 178,21
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,61
	Ref.: Compra SIF 001-001-000108084				
25/07/2012	135				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 141,32	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 16,96	
	LOCALES	2010301			\$ 156,87
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,41
	Ref.: Compra SIF 001-001-000108094				
25/07/2012	136				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 1.081,17	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 1.081,17
	Ref.: Depósito 72419124-07-2012				
26/07/2012	137				
	CAJA	1010101		\$ 1.253,88	
	CLIENTES	101020601		\$ 246,95	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 1.072,02	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302			\$ 1.072,02
	VENTAS	4101			\$ 1.340,03
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 160,80
	Ref.: Ventas diarias del 25-07-2012 factura 1289-1294				
26/07/2012	138				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 1.253,88	
	CAJA	1010101			\$ 1.253,88
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 25-07-2012				
26/07/2012	139				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 268,94	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 32,27	
	LOCALES	2010301			\$ 298,52
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 2,69
	Ref.: Compra SIF 001-001-000108109				
PASAN: \$				\$ 184.466,30	\$ 184.466,30

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
DIARIO GENERAL



				Pág.	17
FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN: \$			\$ 184.466,30	\$ 184.466,30
26/07/2012	140				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 9,46	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1,14	
	LOCALES	2010301			\$ 10,50
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,10
	Ref.: Compra S/F 001-001-00108121				
26/07/2012	141				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 27,00	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 3,24	
	LOCALES	2010301			\$ 29,97
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,27
	Ref.: Compra S/F 001-001-0007876				
26/07/2012	142				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 1.253,88	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 1.253,88
	Ref.: Depósito 52684 25-07-2012				
27/07/2012	143				
	CAJA	1010101		\$ 3.939,53	
	CLIENTES	101020601		\$ 771,46	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 3.364,99	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302			\$ 3.364,99
	VENTAS	4101			\$ 4.206,24
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 504,75
	Ref.: Ventas diarias del 26-07-2012 factura 1295-1302				
27/07/2012	144				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 3.939,53	
	CAJA	1010101			\$ 3.939,53
	Ref.: Reenvió a depositar 26/07/2012				
27/07/2012	145				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 3,83	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 0,46	
	LOCALES	2010301			\$ 4,25
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,04
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-001524				
27/07/2012	146				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 548,57	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 65,83	
	LOCALES	2010301			\$ 608,91
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 5,49
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000108165				
27/07/2012	147				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 123,20	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 14,78	
	LOCALES	2010301			\$ 136,75
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,23
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-0001081654				
27/07/2012	148				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 65,76	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 7,89	
	LOCALES	2010301			\$ 72,99
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,66
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-00010871				
	PASAN: \$			\$ 198.606,85	\$ 198.606,85

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



Pág.

18

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	YIENEN: \$			\$ 198.606,85	\$ 198.606,85
27/07/2012	149				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 14,78	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1,77	
	LOCALES	2010301			\$ 16,41
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,15
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000108177				
27/07/2012	150				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 34,42	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 4,13	
	LOCALES	2010301			\$ 38,21
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,34
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000108179				
27/07/2012	151				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 182,42	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 21,89	
	LOCALES	2010301			\$ 202,49
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,82
	ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000108191				
27/07/2012	152				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 839,13	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 100,70	
	LOCALES	2010301			\$ 931,43
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 8,40
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-005-0000012				
27/07/2012	153				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 189,45	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 22,73	
	LOCALES	2010301			\$ 210,29
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,89
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 004-001-0039274				
27/07/2012	154				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 3.939,53	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 3.939,53
	Ref.: Depósito 500713 26-07-2012				
28/07/2012	155				
	CAJA	1010101		\$ 1.510,36	
	CLIENTES	101020601		\$ 3.100,91	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 3.314,76	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		\$ 2,28	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	1010502		\$ 27,12	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302			\$ 3.314,76
	VENTAS	4101			\$ 4.143,45
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 497,21
	Ref.: Ventas diarias del 27-07-2012 factura 1303-1312				
28/07/2012	156				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 1.510,36	
	CAJA	1010101			\$ 1.510,36
	Ref.: Recaudaciones a depositar ventas 27-07-2012				
	PASAN: \$			\$ 213.423,59	\$ 213.423,59

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



Pág.

19

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN: \$			\$ 213.423,59	\$ 213.423,59
28/07/2012	157				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 183,49	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 22,01	
	LOCALES	2010301			\$ 203,67
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 1,83
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-000108200				
28/07/2012	158				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 16,06	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1,93	
	LOCALES	2010301			\$ 17,83
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,16
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-000108201				
28/07/2012	159				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 353,14	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 42,38	
	LOCALES	2010301			\$ 391,99
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 3,53
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 002-001-00010375				
28/07/2012	160				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 84,47	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 10,13	
	LOCALES	2010301			\$ 93,76
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,84
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-000108252				
28/07/2012	161				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 11,84	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1,42	
	LOCALES	2010301			\$ 13,14
		10107010201			\$ 0,12
	ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-000108259				
28/07/2012	162				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 327,32	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 39,28	
	LOCALES	2010301			\$ 363,33
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 3,27
	ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-0005308				
28/07/2012	163				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 1510,36	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 1510,36
	ref.: Depósito 399113 27-07-2012				
28/07/2012	164				
	CAJA	1010101		\$ 694,97	
	CLIENTES	101020601		\$ 1.711,91	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 1.719,20	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302			\$ 1.719,20
	VENTAS	4101			\$ 2.149,00
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 257,88
	ref.: Ventas diarias del 28-07-2012 factura 1313-1318				
	PASAN: \$			\$ 220.153,50	\$ 220.153,50

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



Pág.

20

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN: \$			\$ 434.451,34	\$ 434.451,34
28/07/2012	165				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 694,97	
	CAJA	1010101			\$ 694,97
	ref: Recaudaciones a depositar ventas 28-07-2012				
28/07/2012	166				
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301		\$ 694,97	
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104			\$ 694,97
	ref: Depósito 6451539 17-07-2012				
28/07/2012	167				
	CAJA	1010101		\$ 857,64	
	CLIENTES	101020601		\$ 256,98	
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	5101		\$ 796,16	
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPR	1010302			\$ 796,16
	VENTAS	4101			\$ 995,20
	IVA COBRADO	20107010105			\$ 119,42
	ref: Ventas diarias del 29-07-2012 factura 1318-1321				
28/07/2012	168				
	RECAUDACIONES A DEPOSITAR	1010104		\$ 857,64	
	CAJA	1010101			\$ 857,64
	Ref: Recaudaciones a depositar ventas 28-07-2012				
30/07/2012	169				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 2,98	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 0,35	
	LOCALES	2010301			\$ 3,20
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,03
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000108264				
30/07/2012	170				
	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520218		\$ 20,00	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 2,40	
	LOCALES	2010301			\$ 22,00
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,40
	Ref.: Pago de servicios básicos				
30/07/2012	171				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 32,84	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 3,94	
	LOCALES	2010301			\$ 36,45
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,33
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-000108288				
31/07/2012	172				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 241,42	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 28,97	
	LOCALES	2010301			\$ 267,98
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 2,41
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-0039459				
31/07/2012	173				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 7.069,87	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 848,39	
	LOCALES	2010301			\$ 7.947,56
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 70,70
	Ref.: Compra de mercaderías S/F 001-001-0039460				
	PASAN: \$			\$ 446.860,76	\$ 446.860,76

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

DIARIO GENERAL



Pág.

21

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
	YIENEN: \$			\$ 446.860,76	\$ 446.860,76
31/07/2012	174				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 31,60	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 3,79	
	LOCALES	2010301			\$ 35,08
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,32
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-00108316				
31/07/2012	175				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 14,78	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 1,78	
	LOCALES	2010301			\$ 16,41
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,15
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-00108388				
31/07/2012	176				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 30,36	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 3,65	
	LOCALES	2010301			\$ 33,70
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 0,30
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-0025384				
31/07/2012	177				
	INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010302		\$ 204,34	
	IVA PAGADO	101020604		\$ 24,52	
	LOCALES	2010301			\$ 226,82
	RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA 1%	10107010201			\$ 2,04
	Ref.: Compra de mercaderías SIF 001-001-0004873				
31/07/2012	178				
	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMÁS RENUMERACIONES	520201		\$ 2.430,00	
	APORTES AL SEGURO SOCIAL	520202		\$ 295,25	
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203		\$ 612,08	
	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	201070401			\$ 2.102,80
	XII SUELDO	201070501			\$ 202,50
	XIV SUELDO	201070502			\$ 105,83
	VACACIONES	201070503			\$ 101,25
	FONDOS DE RESERVA	201070504			\$ 202,50
	APORTE PERSONAL	201070301			\$ 227,20
	APORTE PATRONAL	201070302			\$ 295,25
	ANTICIPO EMPLEADOS	101020701			\$ 100,00
	Ref.: Rol de pagos del mes de julio				
31/07/2012	179				
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	52022101		\$ 439,61	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIP	1020112			\$ 439,61
	Ref.: Depreciación mensual				
	PASAN: \$			\$ 450.952,52	\$ 450.952,52

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



DIARIO GENERAL

Pág.

22

FECHA	CUENTAS	CÓDIGO	PARCIAL	DEBE	HABER
VIENEN: \$				\$ 450.952,52	\$ 450.952,52
31/07/2012	180				
	CUENTAS POR COBRAR	52022305		\$ 1.036,38	
	(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209			\$ 1.036,38
	Ref.: Provisión cuentas incobrables				
31/07/2012	181				
	SEGUROS Y REASEGUROS	520214		\$ 87,95	
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPO	1010401			\$ 87,95
	Ref.: Consumo mes de julio - seguro fue adquirido junio 30/06/2011				
31/07/2012	182				
	LOCALES	2010401		\$ 815,31	
	INTERESES	520301		\$ 397,98	
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301			\$ 1.213,29
	Ref.: Pago cuota prestamo				
31/07/2012	183				
	TRANSPORTE	520215		\$ 60,16	
	BANCO RUMIÑAHUI	101010301			\$ 60,16
	Ref.: Reembolso de caja chica				
31/07/2012	184				
	IVA COBRADO	20107010105		\$ 6.409,97	
	IVA PAGADO	101020604			\$ 4.239,41
	IVA POR PAGAR	20107010104			\$ 2.170,56
	Ref.: Liquidación del IVA				
31/07/2012	185				
	INTANGIBLES	52022304		\$ 8,67	
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	1020404			\$ 8,67
	Ref.: Amortización mes de junio				
PASAN: \$				\$ 459.768,94	\$ 459.768,94

MAYORIZACIÓN

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	CAJA					
CÓDIGO:	1010101					
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	2640,38	-	2.640,38	-
02/07/12	Abono cliente	3	8400,09		8.400,09	-
03/07/12	Envío a deposito	4		8.400,09		8.400,09
04/07/12	Venta	10	3131,51		3.131,51	-
04/07/12	Envío a deposito	11		3.131,51		3.131,51
05/07/12	Abono cliente	15	5250,05		5.250,05	-
05/07/12	Envío a deposito	16		5.250,05		5.250,05
05/07/12	Venta	20	1257,02		1.257,02	-
05/07/12	Envío a deposito	21		1.257,02		1.257,02
06/07/12	Venta	23	678,05		678,05	-
06/07/12	Envío a deposito	24		678,05		678,05
06/07/12	Venta	28	848		848,00	-
06/07/12	Abono cliente	29		848,00		848,00
06/07/12	Envío a deposito	39	724,96		724,96	-
06/07/12	Envío a deposito	40	3937,54		3.937,54	-
06/07/12	Venta	41		3.937,54		3.937,54
06/07/12	Envío a deposito	43		724,96		724,96
11/07/12	Venta	50	1390,44		1.390,44	-
11/07/12	Envío a deposito	51		1.390,44		1.390,44
12/07/12	Venta	56	794,98		794,98	-
12/07/12	Abono cliente	57		794,98		794,98
13/07/12	Envío a deposito	66	325		325,00	-
13/07/12	Envío a deposito	69	6562,57		6.562,57	-
13/07/12	Venta	70		6.562,57		6.562,57
13/07/12	Envío a deposito	72		325,00		325,00
15/07/12	Venta	76	3454,75		3.454,75	-
15/07/12	Envío a deposito	77		3.454,75		3.454,75
17/07/12	Venta	83	326,87		326,87	-
17/07/12	Envío a deposito	84		326,87		326,87
18/07/12	Venta	88	970,89		970,89	-
18/07/12	Envío a deposito	89		970,89		970,89
19/07/12	Venta	93	776,91		776,91	-
19/07/12	Envío a deposito	94		776,91		776,91
21/07/12	Venta	97	25,98		25,98	-
21/07/12	Envío a deposito	98		25,98		25,98
21/07/12	Venta	111	1694,88		1.694,88	-
21/07/12	Envío a deposito	112		1.694,88		1.694,88
24/07/12	Venta	117	7322,96		7.322,96	-
24/07/12	Envío a deposito	118		7.322,96		7.322,96
25/07/12	Venta	123	1716,84		1.716,84	-
25/07/12	Envío a deposito	124		1.716,84		1.716,84
26/07/12	Venta	129	1081,17		1.081,17	-
26/07/12	Envío a deposito	130		1.081,17		1.081,17
27/07/12	Venta	137	1253,88		1.253,88	-
27/07/12	Envío a deposito	138		1.253,88		1.253,88
28/07/12	Venta	143	3939,53		3.939,53	-
28/07/12	Envío a deposito	144		3.939,53		3.939,53
28/07/12	Venta	155	1510,36		1.510,36	-
28/07/12	Envío a deposito	156		1.510,36		1.510,36
28/07/12	Venta	164	694,97		694,97	-
28/07/12	Envío a deposito	165		694,97		694,97
28/07/12	Venta	167	857,64		857,64	-
28/07/12	Envío a deposito	168		857,64		857,64
				TOTAL	61.568,22	58.927,84
				SALDO	2.640,38	
				SALDO	2.640,38	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA Caja Chica						
CÓDIGC 101010102						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo inicial	1	100		100,00	-
				TOTAL	100,00	-
				SALDO	100,00	
				SALDO	100,00	
ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: BANCOS - RUMIÑAHUI						
CÓDIGC 101010301						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	5238,9		5.238,90	-
01/07/12	Pago sueldos Jun	2		2.202,80	-	2.202,80
01/07/12	Deposito Clientes	5	8400,09		8.400,09	-
03/07/12	Abono Proveedores	7		5.608,80	-	5.608,80
04/07/12	Deposito ventas	12	3131,51		3.131,51	-
05/07/12	Deposito Clientes	17	5250,05		5.250,05	-
05/07/12	Abono Proveedores	18		6.450,12	-	6.450,12
05/07/12	Deposito ventas	22	1257,02		1.257,02	-
06/07/12	Deposito ventas	27	678,05		678,05	-
06/07/12	Abono Proveedores	30		7.852,32	-	7.852,32
06/07/12	Deposito ventas	38	848		848,00	-
06/07/12	Deposito Clientes	42	3937,54		3.937,54	-
08/07/12	Deposito ventas	49	724,96		724,96	-
11/07/12	Deposito ventas	55	1390,44		1.390,44	-
13/07/12	Deposito ventas	65	794,98		794,98	-
13/07/12	Deposito Clientes	71	6562,57		6.562,57	-
14/07/12	pago impuestos	73		1.575,24	-	1.575,24
14/07/12	pago aportes patronal	74		522,45	-	522,45
14/07/12	Deposito ventas	75	325		325,00	-
14/07/12	Deposito ventas	82	3454,75		3.454,75	-
15/07/12	Deposito ventas	87	326,87		326,87	-
17/07/12	Pago cuota préstamo	90		990,52	-	990,52
17/07/12	Deposito ventas	92	970,89		970,89	-
18/07/12	Deposito ventas	96	776,91		776,91	-
19/07/12	Deposito ventas	110	25,98		25,98	-
21/07/12	Anticipo empleados	113		100,00	-	100,00
21/07/12	Deposito ventas	116	1694,88		1.694,88	-
22/07/12	Deposito ventas	121	7322,96		7.322,96	-
22/07/12	Abono Proveedores	122		3.365,28	-	3.365,28
24/07/12	Deposito ventas	128	1716,84		1.716,84	-
25/07/12	Deposito ventas	136	1081,17		1.081,17	-
26/07/12	Deposito ventas	142	1253,88		1.253,88	-
27/07/12	Deposito ventas	154	3939,53		3.939,53	-
28/07/12	Deposito ventas	163	1510,36		1.510,36	-
28/07/12	Deposito ventas	166	694,97		694,97	-
31/07/12	Pago cuota préstamo	182		1.213,29	-	1.213,29
31/07/12	Reembolso Caja Chica	183		60,16	-	60,16
				total	63.309,10	29.940,98
				saldo	33.368,12	
				saldo	33.368,12	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



LIBRO MAYOR

CUENTA CLIENTES

CÓDIGO 101020601

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	26250,27		26.250,27	-
01/07/12	Abono de deudas Clientes	3		8.400,09	-	8.400,09
04/07/12	ventas diarias	10	136,48		136,48	-
05/07/12	Abono de deudas Clientes	15		5.250,05	-	5.250,05
05/07/12	ventas diarias	20	1042,94		1.042,94	-
06/07/12	ventas diarias	28	636,99		636,99	-
06/07/12	Abono de deudas Clientes	40		3.937,54	-	3.937,54
11/07/12	ventas diarias	50	235,01		235,01	-
12/07/12	ventas diarias	56	3497,6		3.497,60	-
13/07/12	ventas diarias	66	85,98		85,98	-
13/07/12	Abono de deudas Clientes	69		6.562,57	-	6.562,57
14/07/12	ventas diarias	76	842,53		842,53	-
15/07/12	ventas diarias	83	1507,21		1.507,21	-
17/07/12	ventas diarias	88	812,88		812,88	-
18/07/12	ventas diarias	93	8		8,00	-
19/07/12	ventas diarias	97	423,44		423,44	-
21/07/12	ventas diarias	111	5535,15		5.535,15	-
22/07/12	ventas diarias	117	2652,38		2.652,38	-
24/07/12	ventas diarias	123	732,67		732,67	-
25/07/12	ventas diarias	129	237,99		237,99	-
26/07/12	ventas diarias	137	246,95		246,95	-
27/07/12	ventas diarias	143	771,46		771,46	-
28/07/12	ventas diarias	155	3100,91		3.100,91	-
28/07/12	ventas diarias	164	1711,91		1.711,91	-
28/07/12	ventas diarias	167	256,98		256,98	-
				total	50.725,73	24.150,25
				saldo	26.575,48	
				saldo	26.575,48	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



LIBRO MAYOR

CUENTA: Provisión cuentas incobrables y deterioro

CÓDIGO 1010209

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		562,51		562,51
31/07/12	Provisión Ctas Incob.	180		1036,38		1.036,38
				total	-	1.598,89
				saldo		1.598,89
				saldo		1.598,89

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

LIBRO MAYOR



CUENTA: INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCERC Pag. 1
 CÓDIGC 1010302

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Saldo Inicial	1	56584,29		56.584,29	-
	Compra de mercadería	6	58,62		58,62	-
	Compra de mercadería	8	34,41		34,41	-
	Compra de mercadería	9	29,04		29,04	-
	Venta de mercadería	10		2.060,90	-	2.060,90
	Compra de mercadería	13	83,72		83,72	-
	Compra de mercadería	14	42,45		42,45	-
	Compra de mercadería	19	2989,8		2.989,80	-
	Venta de mercadería	20		1.648,46	-	1.648,46
	Venta de mercadería	23		514,59	-	514,59
	Compra de mercadería	25	23,17		23,17	-
	Compra de mercadería	26	172,63		172,63	-
	Venta de mercadería	28		1.060,70	-	1.060,70
	Compra de mercadería	31	1567,72		1.567,72	-
	Compra de mercadería	32	46,23		46,23	-
	Compra de mercadería	33	43,08		43,08	-
	Compra de mercadería	34	73,45		73,45	-
	Compra de mercadería	35	34,32		34,32	-
	Compra de mercadería	36	34,41		34,41	-
	Compra de mercadería	37	187		187,00	-
	Venta de mercadería	39		517,83	-	517,83
	Compra de mercadería	44	18,82		18,82	-
	Compra de mercadería	45	169,55		169,55	-
	Compra de mercadería	46	1964,02		1.964,02	-
	Compra de mercadería	47	681,71		681,71	-
	Compra de mercadería	48	39,04		39,04	-
	Venta de mercadería	50		1.203,58	-	1.203,58
	Compra de mercadería	52	8,69		8,69	-
	Compra de mercadería	53	103,2		103,20	-
	Compra de mercadería	54	4105,69		4.105,69	-
	Venta de mercadería	56		3.066,13	-	3.066,13
	Compra de mercadería	58	8,93		8,93	-
	Compra de mercadería	59	51,59		51,59	-
	Compra de mercadería	60	4,46		4,46	-
	Compra de mercadería	61	58,29		58,29	-
	Compra de mercadería	62	21,11		21,11	-
	Compra de mercadería	63	1339,83		1.339,83	-
	Compra de mercadería	64	24,78		24,78	-
	Venta de mercadería	66		293,56	-	293,56
	Compra de mercadería	67	154,88		154,88	-
	Compra de mercadería	68	11,6		11,60	-
				total	70.770,53	10.365,75
				saldo	60.404,78	
				saldo	60.404,78	

**ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
LIBRO MAYOR**



Pag. 2

**CUENTA: INVENTARIOS DE PROD. TERM Y MERCAD ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS
CÓDIGO 1010302**

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Venta de mercadería	76		3.366,06	-	3.366,06
	Compra de mercadería	78	311,96		311,96	-
	Compra de mercadería	79	41,42		41,42	-
	Compra de mercadería	80	372,57		372,57	-
	Compra de mercadería	81	90,79	1.310,06	90,79	1.310,06
	Venta de mercadería	83			-	-
	Compra de mercadería	85	500,7		500,70	-
	Compra de mercadería	86	502,68		502,68	-
	Venta de mercadería	88		1.274,13	-	1.274,13
	Compra de mercadería	91	31,49		31,49	-
	Venta de mercadería	93		560,65	-	560,65
	Compra de mercadería	95	1022,04		1.022,04	-
	Venta de mercadería	97		321,02	-	321,02
	Compra de mercadería	99	19,82		19,82	-
	Compra de mercadería	100	338,25		338,25	-
	Compra de mercadería	101	595,55		595,55	-
	Compra de mercadería	102	246,81		246,81	-
	Compra de mercadería	103	1164,32		1.164,32	-
	Compra de mercadería	104	293,82		293,82	-
	Compra de mercadería	105	55,39		55,39	-
	Compra de mercadería	106	14,56		14,56	-
	Compra de mercadería	107	230,72		230,72	-
	Compra de mercadería	108	3262,99		3.262,99	-
	Compra de mercadería	109	105,03		105,03	-
	Venta de mercadería	111		5.164,31	-	5.164,31
	Compra de mercadería	114	21,84		21,84	-
	Compra de mercadería	115	5,06		5,06	-
	Venta de mercadería	117		7.141,01	-	7.141,01
	Compra de mercadería	119	23,73		23,73	-
	Compra de mercadería	120	69,43		69,43	-
	Venta de mercadería	123		1.749,65	-	1.749,65
	Compra de mercadería	125	65,76		65,76	-
	Compra de mercadería	126	55,63		55,63	-
	Compra de mercadería	127	225,95		225,95	-
	Venta de mercadería	129		949,22	-	949,22
	Compra de mercadería	132	51,15		51,15	-
	Compra de mercadería	133	144,21		144,21	-
	Compra de mercadería	134	160,55		160,55	-
	Compra de mercadería	135	141,3		141,30	-
	Venta de mercadería	137		1.072,02	-	1.072,02
	Compra de mercadería	139	268,94		268,94	-
	Compra de mercadería	140	9,46		9,46	-
	Compra de mercadería	141	27		27,00	-
	Venta de mercadería	143		3.364,99	-	3.364,99
	Compra de mercadería	145	3,83		3,83	-
	Compra de mercadería	146	548,57		548,57	-
	Compra de mercadería	147	123,2		123,20	-
	Compra de mercadería	148	65,76		65,76	-
	Compra de mercadería	149	14,78		14,78	-
	Compra de mercadería	150	34,42		34,42	-
	Compra de mercadería	151	182,42		182,42	-
	Compra de mercadería	152	839,13		839,13	-
	Compra de mercadería	153	189,45		189,45	-
	Venta de mercadería	155		3.314,76	-	3.314,76
	Compra de mercadería	157	183,49		183,49	-
	Compra de mercadería	158	16,06		16,06	-
	Compra de mercadería	159	353,14		353,14	-
	Compra de mercadería	160	84,47		84,47	-
	Compra de mercadería	161	11,84		11,84	-
	Compra de mercadería	162	327,32		327,32	-
	Venta de mercadería	164		1.719,20	-	1.719,20
	Venta de mercadería	167		796,16	-	796,16
	Compra de mercadería	169	2,88		2,88	-
	Compra de mercadería	171	32,84		32,84	-
	Compra de mercadería	172	241,42		241,42	-
	Compra de mercadería	173	7069,87		7.069,87	-
	Compra de mercadería	174	31,6		31,60	-
	Compra de mercadería	175	14,78		14,78	-
	Compra de mercadería	176	30,36		30,36	-
	Compra de mercadería	177	204,34		204,34	-
				total	91.847,44	42.468,99
				saldo	49.378,45	
				saldo	49.378,45	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Seguros pagados por anticipado						
CÓDIGC 1010401						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	2111		2.111,00	
31/07/12	Consumo del Mes	181		87,95		87,95
				total	2.111,00	87,95
				saldo	2.023,05	
				saldo	2.023,05	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Credito Tributario a favor de la Empresa (I.R)						
CÓDIGC 1010502						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Saldo Inicial	1	1934,78		1.934,78	-
	Venta de mercaderías	10	29,44		29,44	
	Venta de mercaderías	20	7,87		7,87	
	Venta de mercaderías	50	12,95		12,95	
	Venta de mercaderías	76	37,2		37,20	
	Venta de mercaderías	117	22,07		22,07	
	Venta de mercaderías	129	9,74		9,74	
	Venta de mercaderías	155	27,12		27,12	
				total	2.081,17	-
				saldo	2.081,17	
				saldo	2.081,17	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA Terrenos						
CÓDIGC 1010401						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ 11.102,10		11.102,10	
						-
				TOTAL	11.102,10	-
				SALDO	11.102,10	
				SALDO	11.102,10	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA Edificios						
CÓDIGC 1020102						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ 28.487,90		28.487,90	
						-
				TOTAL	28.487,90	-
				SALDO	28.487,90	
				SALDO	28.487,90	
ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA Instalaciones						
CÓDIGC 1020103						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ 2.730,00		2.730,00	
						-
				TOTAL	2.730,00	-
				SALDO	2.730,00	
				SALDO	2.730,00	
ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA Muebles y Enceres						
CÓDIGC 1020104						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ 5.670,00		5.670,00	
						-
				TOTAL	5.670,00	-
				SALDO	5.670,00	
				SALDO	5.670,00	
ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA Equipo de Computación						
CÓDIGC 1010401						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ 3.730,00		3.730,00	
						-
				TOTAL	3.730,00	-
				SALDO	3.730,00	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA VEHÍCULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL						
CÓDIGOC 11020106						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ 8.900,00		8.900,00	
					-	-
					-	-
				TOTAL	8.900,00	-
				SALDO	8.900,00	-
				SALDO	8.900,00	-

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
CÓDIGOC 1010112						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ -	19.888,38	-	19.888,38
31/2/2012	Depreciación mensual	179	0	439,61	-	439,61
					-	-
				TOTAL	-	20.327,99
				SALDO	-	20.327,99
				SALDO	-	20.327,99

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES						
CÓDIGOC 1020402						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ 520,00		520,00	
					-	-
					-	-
				TOTAL	520,00	-
				SALDO	520,00	-
				SALDO	520,00	-

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA VEHÍCULO, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL						
CÓDIGOC 1010112						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ 890,00		890,00	
					-	-
					-	-
				TOTAL	890,00	-
				SALDO	890,00	-
				SALDO	890,00	-

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA AMORTIZACIÓN ACUMULADA						
CÓDIGOC 1020404						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		52,00	-	52,00
31/07/12	amortización mes de Junio	185		8,67	-	8,67
					-	-
				TOTAL	-	60,67
				SALDO	-	60,67
				SALDO	-	60,67

**ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
LIBRO MAYOR**



**CUENTA: Locales (Cuentas y Documentos por Pagar
CÓDIGO 2010301**

Pag. 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		29.429,00	-	29.429,00
03/07/12	Compra de mercadería	6		65,07	-	65,07
03/07/12	Abono Proveedores	7	5608,8		5.608,80	-
03/07/12	Compra de mercadería	8	0	38,20	-	38,20
03/07/12	Compra de mercadería	9	0	32,23	-	32,23
05/07/12	Compra de mercadería	13	0	92,93	-	92,93
05/07/12	Compra de mercadería	14	0	47,12	-	47,12
05/07/12	Abono Proveedores	18	6450,12	-	6.450,12	-
05/07/12	Compra de mercadería	19	0	3.318,68	-	3.318,68
06/07/12	Compra de mercadería	25	0	25,72	-	25,72
06/07/12	Compra de mercadería	26	0	191,62	-	191,62
06/07/12	Abono Proveedores	30	7852,32		7.852,32	-
06/07/12	Compra de mercadería	31	0	1.740,17	-	1.740,17
06/07/12	Compra de mercadería	32	0	51,32	-	51,32
06/07/12	Compra de mercadería	33	0	47,82	-	47,82
06/07/12	Compra de mercadería	34	0	81,53	-	81,53
06/07/12	Compra de mercadería	35	0	38,10	-	38,10
06/07/12	Compra de mercadería	36	0	38,20	-	38,20
06/07/12	Compra de mercadería	37	0	207,57	-	207,57
08/07/12	Compra de mercadería	44	0	20,89	-	20,89
08/07/12	Compra de mercadería	45	0	188,20	-	188,20
08/07/12	Compra de mercadería	46	0	2.180,06	-	2.180,06
08/07/12	Compra de mercadería	47	0	756,70	-	756,70
08/07/12	Compra de mercadería	48	0	43,33	-	43,33
11/07/12	Compra de mercadería	52	0	9,65	-	9,65
11/07/12	Compra de mercadería	53	0	114,55	-	114,55
11/07/12	Compra de mercadería	54	0	4.557,32	-	4.557,32
12/07/12	Compra de mercadería	58		9,91	-	9,91
12/07/12	Compra de mercadería	59	0	57,26	-	57,26
12/07/12	Compra de mercadería	60	0	4,95	-	4,95
12/07/12	Compra de mercadería	61	0	64,70	-	64,70
12/07/12	Compra de mercadería	62		23,43	-	23,43
12/07/12	Compra de mercadería	63		1.487,21	-	1.487,21
13/07/12	Compra de mercadería	64		27,51	-	27,51
13/07/12	Compra de mercadería	67		171,92	-	171,92
13/07/12	Compra de mercadería	68		12,88	-	12,88
13/07/12	Compra de mercadería	78		346,28	-	346,28
14/07/12	Compra de mercadería	79		45,98	-	45,98
14/07/12	Compra de mercadería	80		413,55	-	413,55
14/07/12	Compra de mercadería	81		100,78	-	100,78
15/07/12	Compra de mercadería	85		555,78	-	555,78
15/07/12	Compra de mercadería	86		557,97	-	557,97
17/07/12	Compra de mercadería	91		34,95	-	34,95
18/07/12	Compra de mercadería	95		1.134,46	-	1.134,46
19/07/12	Compra de mercadería	99		22,00	-	22,00
19/07/12	Compra de mercadería	100		375,46	-	375,46
19/07/12	Compra de mercadería	101		661,06	-	661,06
19/07/12	Compra de mercadería	102		273,96	-	273,96
19/07/12	Compra de mercadería	103		1.292,40	-	1.292,40
19/07/12	Compra de mercadería	104		326,14	-	326,14
				total	19.911,24	49.931,46
				saldo		30.020,22
				saldo		30.020,22

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
LIBRO MAYOR



CUESTA: Locales (cuentas y Documentos por Pagar							Pag. 2
CÓDIGC 2010301							
		Sumas			Saldos		
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	
	viene			-	19.911,24	49.931,46	
19/07/12	Compra de mercadería	105		61,48		61,48	
19/07/12	Compra de mercadería	106	0	16,16	-	16,16	
19/07/12	Compra de mercadería	107	0	256,10	-	256,10	
19/07/12	Compra de mercadería	108	0	3.621,92	-	3.621,92	
19/07/12	Compra de mercadería	109	0	116,58	-	116,58	
21/07/12	Compra de mercadería	114	0	24,24	-	24,24	
21/07/12	Compra de mercadería	115	0	5,62	-	5,62	
22/07/12	Compra de mercadería	119	0	26,34	-	26,34	
22/07/12	Compra de mercadería	120	0	77,07	-	77,07	
22/07/12	Compra de mercadería	122	3365,28		3.365,28	-	
22/07/12	Compra de mercadería	125	0	72,99	-	72,99	
22/07/12	Compra de mercadería	126	0	61,75	-	61,75	
22/07/12	Compra de mercadería	127	0	250,80	-	250,80	
25/07/12	Agua Energia, luz	131	0	49,65	-	49,65	
25/07/12	Compra de mercadería	132	0	56,78	-	56,78	
25/07/12	Compra de mercadería	133	0	160,07	-	160,07	
25/07/12	Compra de mercadería	134	0	178,21	-	178,21	
25/07/12	Compra de mercadería	135	0	156,87	-	156,87	
26/07/12	Compra de mercadería	139	0	298,52	-	298,52	
26/07/12	Compra de mercadería	140	0	10,50	-	10,50	
26/07/12	Compra de mercadería	141	0	29,97	-	29,97	
27/07/12	Compra de mercadería	145	0	4,25	-	4,25	
27/07/12	Compra de mercadería	146	0	608,91	-	608,91	
27/07/12	Compra de mercadería	147	0	136,75	-	136,75	
27/07/12	Compra de mercadería	148	0	72,99	-	72,99	
27/07/12	Compra de mercadería	149	0	16,41	-	16,41	
27/07/12	Compra de mercadería	150		38,21	-	38,21	
27/07/12	Compra de mercadería	151	0	202,49	-	202,49	
27/07/12	Compra de mercadería	152	0	931,43	-	931,43	
27/07/12	Compra de mercadería	153	0	210,29	-	210,29	
28/07/12	Compra de mercadería	157		203,67	-	203,67	
28/07/12	Compra de mercadería	158		17,83	-	17,83	
28/07/12	Compra de mercadería	159		391,99	-	391,99	
28/07/12	Compra de mercadería	160		93,76	-	93,76	
28/07/12	Compra de mercadería	161		13,14	-	13,14	
28/07/12	Compra de mercadería	162		363,33	-	363,33	
30/07/12	Compra de mercadería	169		3,20	-	3,20	
30/07/12	Agua Energia, luz	170		22,00	-	22,00	
30/07/12	Compra de mercadería	171		36,45	-	36,45	
31/07/12	Compra de mercadería	172		267,98	-	267,98	
31/07/12	Compra de mercadería	173		7.847,56	-	7.847,56	
31/07/12	Compra de mercadería	174		35,08	-	35,08	
31/07/12	Compra de mercadería	175		16,41	-	16,41	
31/07/12	Compra de mercadería	176		33,70	-	33,70	
31/07/12	Compra de mercadería	177		226,82		226,82	
					23.276,52	67.257,73	
				saldo		43.981,21	
				saldo		43.981,21	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Locales (Obligaciones con Instituciones Financieras)					
CÓDIGC	2010401					
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		31.838,18	-	31.838,18
17/07/12	Pago de préstamo	90	884,39		884,39	-
31/07/12	Pago de préstamo	182	815,31		815,31	
				TOTAL	1.699,70	31.838,18
				SALDO		30.138,48
				SALDO		30.138,48

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Retención de Impuesto a la Renta 2%					
CÓDIGC	20104010202					
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		25,00	-	25,00
14/07/12	Pago de Impuestos	73	25		25,00	-
					-	
				TOTAL	25,00	25,00
				SALDO		0,00
				SALDO		0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Iva por Pagar					
CÓDIGC	20107010104					
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ -	790,56	-	790,56
14/07/12	Pago de impuesto F103 y 104 m	73	790,56		790,56	-
31/07/12	ajuste	184	0	2.170,56	-	2.170,56
				TOTAL	790,56	2.961,12
				SALDO		2.170,56
				SALDO		2.170,56

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA:	Sueldos y Salarios por Pagar					
CÓDIGC	201070401					
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		2.202,80	-	2.202,80
17/07/12	Pago de Sueldos	2	2202,8		2.202,80	-
31/07/12	Rol de Pago	178		2.102,80	-	2.102,80
				TOTAL	2.202,80	4.305,60
				SALDO		2.102,80
				SALDO		2.102,80

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
LIBRO MAYOR



CUENTA: Retención de Impuesto a la Renta 1%
CÓDIGO 20107010201

Pág.1

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		759,68	-	759,68
03/07/12	Compra de mercadería	6		0,59	-	0,59
03/07/12	Compra de mercadería	8		0,34	-	0,34
03/07/12	Compra de mercadería	9		0,29	-	0,29
05/07/12	Compra de mercadería	13		0,84	-	0,84
05/07/12	Compra de mercadería	14		0,42	-	0,42
05/07/12	Compra de mercadería	19		29,90	-	29,90
06/07/12	Compra de mercadería	25		0,23	-	0,23
06/07/12	Compra de mercadería	26		1,73	-	1,73
06/07/12	Compra de mercadería	31		15,68	-	15,68
06/07/12	Compra de mercadería	32		0,46	-	0,46
06/07/12	Compra de mercadería	33		0,43	-	0,43
06/07/12	Compra de mercadería	34		0,73	-	0,73
06/07/12	Compra de mercadería	35		0,34	-	0,34
06/07/12	Compra de mercadería	36		0,34	-	0,34
06/07/12	Compra de mercadería	37		1,87	-	1,87
08/07/12	Compra de mercadería	44		0,19	-	0,19
08/07/12	Compra de mercadería	45		1,70	-	1,70
08/07/12	Compra de mercadería	46		19,64	-	19,64
08/07/12	Compra de mercadería	47		6,82	-	6,82
08/07/12	Compra de mercadería	48		0,39	-	0,39
11/07/12	Compra de mercadería	52		0,09	-	0,09
11/07/12	Compra de mercadería	53		1,03	-	1,03
11/07/12	Compra de mercadería	54		41,06	-	41,06
12/07/12	Compra de mercadería	58		0,09	-	0,09
12/07/12	Compra de mercadería	59		0,52	-	0,52
12/07/12	Compra de mercadería	60		0,04	-	0,04
12/07/12	Compra de mercadería	61		0,58	-	0,58
12/07/12	Compra de mercadería	62		0,21	-	0,21
13/07/12	Compra de mercadería	63		13,40	-	13,40
13/07/12	Compra de mercadería	64		0,25	-	0,25
13/07/12	Compra de mercadería	67		1,55	-	1,55
13/07/12	Compra de mercadería	68		0,12	-	0,12
13/07/12	Pago Impuestos	73	759,68		759,68	-
14/07/12	Compra de mercadería	78		3,12	-	3,12
14/07/12	Compra de mercadería	79		0,41	-	0,41
14/07/12	Compra de mercadería	80		3,73	-	3,73
14/07/12	Compra de mercadería	81		0,91	-	0,91
15/07/12	Compra de mercadería	85		5,01	-	5,01
15/07/12	Compra de mercadería	86		5,03	-	5,03
17/07/12	Compra de mercadería	91		0,31	-	0,31
18/07/12	Compra de mercadería	95		10,22	-	10,22
19/07/12	Compra de mercadería	99		0,20	-	0,20
19/07/12	Compra de mercadería	100		3,38	-	3,38
19/07/12	Compra de mercadería	101		5,96	-	5,96
19/07/12	Compra de mercadería	102		2,47	-	2,47
19/07/12	Compra de mercadería	103		11,64	-	11,64
19/07/12	Compra de mercadería	104		2,94	-	2,94
				total	759,68	956,88
				saldo		197,20
				saldo		197,20

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
LIBRO MAYOR



CUENTA: Retención de Impuesto a la Renta 1%

CÓDIGO: 20107010201

Pág.2

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	viene				759,68	956,88
19/07/12	Compra de mercadería	105		0,55		0,55
19/07/12	Compra de mercadería	106		0,15	-	0,15
19/07/12	Compra de mercadería	107		2,31	-	2,31
19/07/12	Compra de mercadería	108		32,63	-	32,63
19/07/12	Compra de mercadería	109		1,05	-	1,05
21/07/12	Compra de mercadería	114		0,22	-	0,22
21/07/12	Compra de mercadería	115		0,05	-	0,05
22/07/12	Compra de mercadería	119		0,24	-	0,24
22/07/12	Compra de mercadería	120		0,69	-	0,69
22/07/12	Compra de mercadería	125		0,66	-	0,66
22/07/12	Compra de mercadería	126		0,56	-	0,56
22/07/12	Compra de mercadería	127		2,26	-	2,26
22/07/12	Compra de mercadería	131		0,90	-	0,90
22/07/12	Compra de mercadería	132		0,51	-	0,51
22/07/12	Compra de mercadería	133		1,44	-	1,44
22/07/12	Compra de mercadería	134		1,61	-	1,61
22/07/12	Compra de mercadería	135		1,41	-	1,41
26/07/12	Compra de mercadería	139		2,69	-	2,69
26/07/12	Compra de mercadería	140		0,09	-	0,09
26/07/12	Compra de mercadería	141		0,27	-	0,27
27/07/12	Compra de mercadería	145		0,04	-	0,04
27/07/12	Compra de mercadería	146		5,49	-	5,49
27/07/12	Compra de mercadería	147		1,23	-	1,23
27/07/12	Compra de mercadería	148		0,66	-	0,66
27/07/12	Compra de mercadería	149		0,15	-	0,15
27/07/12	Compra de mercadería	150		0,34	-	0,34
27/07/12	Compra de mercadería	151		1,82	-	1,82
27/07/12	Compra de mercadería	152		8,39	-	8,39
27/07/12	Compra de mercadería	153		1,89	-	1,89
28/07/12	Compra de mercadería	157		1,83	-	1,83
28/07/12	Compra de mercadería	158		0,16	-	0,16
28/07/12	Compra de mercadería	159		3,53	-	3,53
28/07/12	Compra de mercadería	160		0,84	-	0,84
28/07/12	Compra de mercadería	161		0,12	-	0,12
28/07/12	Compra de mercadería	162		3,27	-	3,27
30/07/12	Compra de mercadería	169		0,03	-	0,03
30/07/12	Compra de mercadería	170		0,40	-	0,40
30/07/12	Compra de mercadería	171		0,33	-	0,33
31/07/12	Compra de mercadería	172		2,41	-	2,41
31/07/12	Compra de mercadería	173		70,70	-	70,70
31/07/12	Compra de mercadería	174		0,32	-	0,32
31/07/12	Compra de mercadería	175		0,15	-	0,15
31/07/12	Compra de mercadería	176		0,30	-	0,30
31/07/12	Compra de mercadería	177		2,01	-	2,01
				total	759,68	1.113,61
				saldo		353,93
				saldo		353,93

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Aporte Personal						
CÓDIGC 201070301						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		227,21	-	227,21
14/07/12	Pago aportes	74	227,21		227,21	-
31/07/12	Rol de pagos	178		227,21	-	227,21
				TOTAL	227,21	454,42
				SALDO		227,21
				SALDO		227,21

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Aporte Patronal						
CÓDIGC 201070302						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		295,25	-	295,25
14/07/12	Pago aporte	74	295,25		295,25	-
31/07/12	Rol de pagos	178		295,25	-	295,25
				TOTAL	295,25	590,50
				SALDO		295,25
				SALDO		295,25

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Anticipo Clientes						
CÓDIGC 20110						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1	\$ -	378,00	-	378,00
14/07/12	Venta de mercadería	76	378		378,00	-
					-	-
				TOTAL	378,00	378,00
				SALDO		0,00
				SALDO		0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Locales						
CÓDIGC 2020201						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		3.316,56	-	3.316,56
					-	-
				TOTAL	-	3.316,56
				SALDO		3.316,56
				SALDO		3.316,56

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Jubilación Patronal						
CÓDIGC 2020701						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		2.973,00	-	2.973,00
					-	-
				TOTAL	-	2.973,00
				SALDO		2.973,00
				SALDO		2.973,00

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO						
CÓDIGC 301						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		28.500,00	-	28.500,00
					-	-
				TOTAL	-	28.500,00
				SALDO		28.500,00
				SALDO		28.500,00

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: RESERVA LEGAL						
CÓDIGC 30401						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		2.432,00	-	2.432,00
					-	-
				TOTAL	-	2.432,00
				SALDO		2.432,00
				SALDO		2.432,00

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: GANANCIAS ACUMULADAS						
CÓDIGC 30601						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		21.574,00	-	21.574,00
					-	-
				TOTAL	-	21.574,00
				SALDO		21.574,00
				SALDO		21.574,00

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: GANANCIA NETA DEL PERIODO						
CÓDIGC 30701						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
01/07/12	Saldo Inicial	1		12.140,50	-	12.140,50
					-	-
				TOTAL	-	12.140,50
				SALDO		12.140,50
				SALDO		12.140,50

**ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
LIBRO MAYOR**



**CUENTA: Recaudaciones a Depositar
CÓDIGC 1010104**

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Envío a deposito	3	8400,09		8.400,09	-
	Deposito Clientes	5		8.400,09	-	8.400,09
	Recaudaciones a deposito	11	3131,51		3.131,51	-
	Deposito	12		3.131,51	-	3.131,51
	Recaudaciones a deposito	16	5250,05		5.250,05	-
	Deposito	17		5.250,05	-	5.250,05
	Recaudaciones a deposito	21	1257,02		1.257,02	-
	Deposito	22		1.257,02	-	1.257,02
	Recaudaciones a deposito	24	678,05		678,05	-
	Deposito	25		678,05	-	678,05
	Recaudaciones a deposito	29	848		848,00	-
	Deposito	38		848,00	-	848,00
	Recaudaciones a deposito	41	3937,54		3.937,54	-
	Deposito	42		3.937,54	-	3.937,54
	Recaudaciones a deposito	43	724,96		724,96	-
	Deposito	49		724,96	-	724,96
	Recaudaciones a deposito	53	1390,44		1.390,44	-
	Deposito	55		1.390,44	-	1.390,44
	Recaudaciones a deposito	57	794,98		794,98	-
	Deposito	65		794,98	-	794,98
	Recaudaciones a deposito	70	6562,57		6.562,57	-
	Deposito	71		6.562,57	-	6.562,57
	Recaudaciones a deposito	72	325		325,00	-
	Deposito	75		325,00	-	325,00
	Recaudaciones a deposito	77	3454,75		3.454,75	-
	Deposito	82		3.454,75	-	3.454,75
	Recaudaciones a deposito	84	326,87		326,87	-
	Deposito	87		326,87	-	326,87
	Recaudaciones a deposito	89	970,89		970,89	-
	Deposito	92		970,89	-	970,89
	Recaudaciones a deposito	94	776,91		776,91	-
	Deposito	96		776,91	-	776,91
	Recaudaciones a deposito	98	25,98		25,98	-
	Deposito	110		25,98	-	25,98
	Recaudaciones a deposito	112	1694,88		1.694,88	-
	Deposito	116		1.694,88	-	1.694,88
	Recaudaciones a deposito	118	7322,96		7.322,96	-
	Deposito	121		7.322,96	-	7.322,96
	Recaudaciones a deposito	124	1716,84		1.716,84	-
	Deposito	128		1.716,84	-	1.716,84
	Recaudaciones a deposito	130	1081,17		1.081,17	-
	Deposito	136		1.081,17	-	1.081,17
	Recaudaciones a deposito	138	1253,88		1.253,88	-
	Deposito	142		1.253,88	-	1.253,88
	Recaudaciones a deposito	144	3939,53		3.939,53	-
	Deposito	154		3.939,53	-	3.939,53
	Recaudaciones a deposito	156	1510,36		1.510,36	-
	Deposito	163		1.510,36	-	1.510,36
	Recaudaciones a deposito	165	694,97		694,97	-
	Deposito	166		694,97	-	694,97
	Recaudaciones a deposito	168	857,64		857,64	-
				total	58.927,84	58.070,20
				saldo	857,64	
				saldo	857,64	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA PAGADO

CÓDIGOC 101020604

Pág..1

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Compra de mercaderías	6	7,03		7,03	-
	Compra de mercaderías	8	4,13		4,13	-
	Compra de mercaderías	9	3,48		3,48	-
	Compra de mercaderías	13	10,05		10,05	-
	Compra de mercaderías	14	5,09		5,09	-
	Compra de mercaderías	19	358,78		358,78	-
	Compra de mercaderías	25	2,78		2,78	-
	Compra de mercaderías	26	20,72		20,72	-
	Compra de mercaderías	31	188,13		188,13	-
	Compra de mercaderías	32	5,55		5,55	-
	Compra de mercaderías	33	5,17		5,17	-
	Compra de mercaderías	34	8,81		8,81	-
	Compra de mercaderías	35	4,12		4,12	-
	Compra de mercaderías	36	4,13		4,13	-
	Compra de mercaderías	37	22,44		22,44	-
	Compra de mercaderías	44	2,26		2,26	-
	Compra de mercaderías	45	20,35		20,35	-
	Compra de mercaderías	46	235,68		235,68	-
	Compra de mercaderías	47	81,81		81,81	-
	Compra de mercaderías	48	4,68		4,68	-
	Compra de mercaderías	52	1,04		1,04	-
	Compra de mercaderías	53	12,38		12,38	-
	Compra de mercaderías	54	492,68		492,68	-
	Compra de mercaderías	58	1,07		1,07	-
	Compra de mercaderías	59	6,19		6,19	-
	Compra de mercaderías	60	0,54		0,54	-
	Compra de mercaderías	61	6,99		6,99	-
	Compra de mercaderías	62	2,53		2,53	-
	Compra de mercaderías	63	160,78		160,78	-
	Compra de mercaderías	64	2,97		2,97	-
	Compra de mercaderías	67	18,59		18,59	-
	Compra de mercaderías	68	1,39		1,39	-
	Compra de mercaderías	78	37,44		37,44	-
	Compra de mercaderías	79	4,97		4,97	-
	Compra de mercaderías	80	44,71		44,71	-
	Compra de mercaderías	81	10,89		10,89	-
	Compra de mercaderías	85	60,08		60,08	-
	Compra de mercaderías	86	60,32		60,32	-
	Compra de mercaderías	91	3,78		3,78	-
	Compra de mercaderías	95	122,64		122,64	-
	Compra de mercaderías	99	2,38		2,38	-
	Compra de mercaderías	100	40,59		40,59	-
	Compra de mercaderías	101	71,47		71,47	-
	Compra de mercaderías	102	29,62		29,62	-
	Compra de mercaderías	103	139,72		139,72	-
	Compra de mercaderías	104	35,26		35,26	-
	Compra de mercaderías	105	6,65		6,65	-
	Compra de mercaderías	106	1,75		1,75	-
	Compra de mercaderías	107	27,69		27,69	-
				total	2.402,30	-
				saldo	2.402,30	-
				saldo	2.402,30	-

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

LIBRO MAYOR



CUENTA: IVA PAGADO

CÓDIGC 101020604

Pág..2

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	viene				2.402,30	
	Compra de mercaderías	108	391,56		391,56	-
	Compra de mercaderías	109	12,6		12,60	-
	Compra de mercaderías	114	2,62		2,62	-
	Compra de mercaderías	115	0,61		0,61	-
	Compra de mercaderías	119	2,85		2,85	-
	Compra de mercaderías	120	8,33		8,33	-
	Compra de mercaderías	125	7,89		7,89	-
	Compra de mercaderías	126	6,68		6,68	-
	Compra de mercaderías	127	27,11		27,11	-
	Compra de mercaderías	131	5,42		5,42	-
	Compra de mercaderías	132	6,14		6,14	-
	Compra de mercaderías	133	17,31		17,31	-
	Compra de mercaderías	134	19,27		19,27	-
	Compra de mercaderías	135	16,96		16,96	-
	Compra de mercaderías	139	32,27		32,27	-
	Compra de mercaderías	140	1,14		1,14	-
	Compra de mercaderías	141	3,24		3,24	-
	Compra de mercaderías	145	0,46		0,46	-
	Compra de mercaderías	146	65,83		65,83	-
	Compra de mercaderías	147	14,78		14,78	-
	Compra de mercaderías	148	7,89		7,89	-
	Compra de mercaderías	149	1,77		1,77	-
	Compra de mercaderías	150	4,13		4,13	-
	Compra de mercaderías	151	21,89		21,89	-
	Compra de mercaderías	152	100,7		100,70	-
	Compra de mercaderías	153	22,73		22,73	-
	Compra de mercaderías	157	22,02		22,02	-
	Compra de mercaderías	158	1,93		1,93	-
	Compra de mercaderías	159	42,38		42,38	-
	Compra de mercaderías	160	10,14		10,14	-
	Compra de mercaderías	161	1,42		1,42	-
	Compra de mercaderías	162	39,28		39,28	-
	Compra de mercaderías	169	0,35		0,35	-
	Compra de mercaderías	170	2,4		2,40	-
	Compra de mercaderías	171	3,94		3,94	-
	Compra de mercaderías	172	28,97		28,97	-
	Compra de mercaderías	173	848,38		848,38	-
	Compra de mercaderías	174	3,79		3,79	-
	Compra de mercaderías	175	1,77		1,77	-
	Compra de mercaderías	176	3,64		3,64	-
	Compra de mercaderías	177	24,52		24,52	-
	Ajustes	184		4.239,41		4.239,41
				total	4.239,41	4.239,41
				saldo	0,00	0,00
				saldo	0,00	0,00

**ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
LIBRO MAYOR**



**CUENTA: Costo de Venta y Producción
CÓDIGC 5101**

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04/07/12	Venta de mercaderías	10	2060,9		2.060,90	-
05/07/12	Venta de mercaderías	20	1648,46		1.648,46	-
06/07/12	Venta de mercaderías	23	514,59		514,59	-
06/07/12	Venta de mercaderías	28	1060,7		1.060,70	-
06/07/12	Venta de mercaderías	39	517,83	-	517,83	-
11/07/12	Venta de mercaderías	50	1203,58		1.203,58	-
12/07/12	Venta de mercaderías	56	3066,13		3.066,13	-
13/07/12	Venta de mercaderías	66	293,56		293,56	-
14/07/12	Venta de mercaderías	76	3366,06	-	3.366,06	-
15/07/12	Venta de mercaderías	83	1310,06	-	1.310,06	-
17/07/12	Venta de mercaderías	88	1274,13	-	1.274,13	-
18/07/12	Venta de mercaderías	93	560,65		560,65	-
19/07/12	Venta de mercaderías	97	321,02	-	321,02	-
21/07/12	Venta de mercaderías	111	5164,31	-	5.164,31	-
22/07/12	Venta de mercaderías	117	7141,01		7.141,01	-
24/07/12	Venta de mercaderías	123	1749,65		1.749,65	-
25/07/12	Venta de mercaderías	129	949,22		949,22	-
26/07/12	Venta de mercaderías	137	1072,02		1.072,02	-
27/07/12	Venta de mercaderías	143	3364,99		3.364,99	-
28/07/12	Venta de mercaderías	155	3314,76		3.314,76	-
28/07/12	Venta de mercaderías	164	1719,2	-	1.719,20	-
28/07/12	Venta de mercaderías	167	796,16		796,16	-
				total	42.468,99	-
				saldo	42.468,99	-
				saldo	42.468,99	-

**ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
LIBRO MAYOR**



**CUENTA: Venta de bienes
CÓDIGC 4101**

FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	Sumas		Saldos	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04/07/12	Venta de mercaderías	10		2.944,14	-	2.944,14
05/07/12	Venta de mercaderías	20		2.060,57	-	2.060,57
06/07/12	Venta de mercaderías	23		605,40	-	605,40
06/07/12	Venta de mercaderías	28		1.325,88	-	1.325,88
06/07/12	Venta de mercaderías	39		647,29	-	647,29
11/07/12	Venta de mercaderías	50		1.504,47	-	1.504,47
12/07/12	Venta de mercaderías	56		3.832,66	-	3.832,66
13/07/12	Venta de mercaderías	66		366,95	-	366,95
14/07/12	Venta de mercaderías	76		4.207,57	-	4.207,57
15/07/12	Venta de mercaderías	83		1.637,57	-	1.637,57
17/07/12	Venta de mercaderías	88		1.592,66	-	1.592,66
18/07/12	Venta de mercaderías	93		700,81	-	700,81
19/07/12	Venta de mercaderías	97		401,27	-	401,27
21/07/12	Venta de mercaderías	111		6.455,39	-	6.455,39
22/07/12	Venta de mercaderías	117		8.926,26	-	8.926,26
24/07/12	Venta de mercaderías	123		2.187,06	-	2.187,06
25/07/12	Venta de mercaderías	129		1.186,52	-	1.186,52
26/07/12	Venta de mercaderías	137		1.340,03	-	1.340,03
27/07/12	Venta de mercaderías	143		4.206,24	-	4.206,24
28/07/12	Venta de mercaderías	155		4.143,45	-	4.143,45
28/07/12	Venta de mercaderías	164		2.149,00	-	2.149,00
28/07/12	Venta de mercaderías	167		995,20	-	995,20
				total	-	53.416,39
				saldo	-	53.416,39
				saldo	-	53.416,39

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: IVA Cobrado						
CÓDIGC 20107010105						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
04/07/12	Venta de mercaderías	10		353,30	-	353,30
05/07/12	Venta de mercaderías	20		247,27	-	247,27
06/07/12	Venta de mercaderías	23		72,65	-	72,65
06/07/12	Venta de mercaderías	28		159,11	-	159,11
06/07/12	Venta de mercaderías	39		77,67	-	77,67
11/07/12	Venta de mercaderías	50		180,54	-	180,54
12/07/12	Venta de mercaderías	56		459,92	-	459,92
13/07/12	Venta de mercaderías	66		44,03	-	44,03
14/07/12	Venta de mercaderías	76		504,91	-	504,91
15/07/12	Venta de mercaderías	83		196,51	-	196,51
17/07/12	Venta de mercaderías	88		191,12	-	191,12
18/07/12	Venta de mercaderías	93		84,10	-	84,10
19/07/12	Venta de mercaderías	97		48,15	-	48,15
21/07/12	Venta de mercaderías	111		774,65	-	774,65
22/07/12	Venta de mercaderías	117		1.071,15	-	1.071,15
24/07/12	Venta de mercaderías	123		262,45	-	262,45
25/07/12	Venta de mercaderías	129		142,38	-	142,38
26/07/12	Venta de mercaderías	137		160,80	-	160,80
27/07/12	Venta de mercaderías	143		504,75	-	504,75
28/07/12	Venta de mercaderías	155		497,21	-	497,21
28/07/12	Venta de mercaderías	164		257,88	-	257,88
28/07/12	Venta de mercaderías	167		119,42	-	119,42
31/07/12	Ajuste	184		-	6.409,97	-
				total	6.409,97	6.409,97
				saldo	0,00	0,00
				saldo	0,00	0,00

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Crédito Tributario a favor de la empresa IVA						
CÓDIGC 1010501						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
11/07/12	Venta de mercadería	50	\$ 46,61		46,61	-
28/07/12	Venta de mercadería	155	2,28		2,28	-
				TOTAL	48,89	-
				SALDO	48,89	
				SALDO	48,89	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Intereses						
CÓDIGC 520301						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
17/07/12	Saldo Inicial	90	\$ 106,13		106,13	-
31/07/12	Pago aporte	182	397,98		397,98	-
					-	-
				TOTAL	504,11	-
				SALDO	504,11	
				SALDO	504,11	
ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Anticipo Empleados						
CÓDIGC 10102701						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
21/07/12	Anticipo Empleados	113	\$ 100,00	-	100,00	-
31/07/12	Rol de pagos	178		100,00	-	100,00
					-	-
				TOTAL	100,00	100,00
				SALDO	0,00	0,00
				SALDO	0,00	0,00
ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Agua, Energía, luz y Telecomunicaciones						
CÓDIGC 520218						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
25/07/12	Servicios Básicos	131	\$ 45,14		45,14	-
30/07/12	Servicios Básicos	170	20,00		20,00	-
				TOTAL	65,14	-
				SALDO	65,14	
				SALDO	65,14	
ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Sueldos y Salarios y Demás						
CÓDIGC 2020701						
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Rol de pagos	178	\$ 2.430,00		2.430,00	-
					-	-
				TOTAL	2.430,00	-
				SALDO	2.430,00	
				SALDO	2.430,00	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Aportes a la Seguridad Social						
CÓDIGC 520202						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Rol de pagos	178	\$ 295,25	-	295,25	-
					-	-
					-	-
				TOTAL	295,25	-
				SALDO	295,25	
				SALDO	295,25	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Beneficios Sociales e Indemnizaciones						
CÓDIGC 520203						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Rol de pagos	178	\$ 612,08		612,08	-
					-	-
				TOTAL	612,08	-
				SALDO	612,08	
				SALDO	612,08	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Décimo Tercer Sueldo						
CÓDIGC 201070501						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Rol de pagos	178	\$ -	202,50	-	202,50
					-	-
				TOTAL	-	202,50
				SALDO	-	202,50
				SALDO	-	202,50

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Décimo Cuarto sueldo						
CÓDIGC 201070502						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Rol de pagos	178	0	105,83	-	105,83
					-	-
				TOTAL	-	105,83
				SALDO	0,00	105,83
				SALDO	0,00	105,83

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Vacaciones						
CÓDIGC 201070503						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Rol de pagos	178	\$ -	101,25	-	101,25
					-	-
					-	-
				TOTAL	-	101,25
				SALDO		101,25
				SALDO		101,25

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Fondos de Reserva						
CÓDIGC 201070504						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Rol de pagos	178	\$ -	202,50	-	202,50
					-	-
				TOTAL	-	202,50
				SALDO	-	202,50
				SALDO	-	202,50

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Cuentas por Cobrar						
CÓDIGC 52022305						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Provisión cuentas Incobrables	180	\$ 1.036,38		1.036,38	-
					-	-
				TOTAL	1.036,38	-
				SALDO	1.036,38	-
				SALDO	1.036,38	-

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Propiedades, Planta y Equipo						
CÓDIGC 52022101						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Depreciación Mensual	178	439,61	-	439,61	-
					-	-
				TOTAL	439,61	-
				SALDO	439,61	-
				SALDO	439,61	-

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Seguros y Reaseguros						
CÓDIGC 520214						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Consumo mes de julio	181	\$ 87,95		87,95	-
					-	-
					-	-
				TOTAL	87,95	-
				SALDO	87,95	-
				SALDO	87,95	-

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Transporte						
CÓDIGC 520215						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Reembolso Caja Chica	183	\$ 60,16		60,16	-
					-	-
				TOTAL	60,16	-
				SALDO	60,16	-
				SALDO	60,16	-

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL						
LIBRO MAYOR						
CUENTA: Intangible						
CÓDIGC 52022304						
			Sumas		Saldos	
FECHA	DESCRIPCIÓN	Nro Asiento	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
31/07/12	Pago por amortización mes de Ju	183	\$ 8,67		8,67	-
					-	-
				TOTAL	8,67	-
				SALDO	8,67	-
				SALDO	8,67	-

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
ESTADO DE DEVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO



MES JULIO

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			EGRESOS			RECIBÍ CONFORME
			SUELDO	COMISIONE	TOTAL	A.	ANTICIPOS	TOTAL	
1	Raúl Veintimilla	Gerente	950		950	88,83		88,83	
2	Hernán Veintimilla	Contador	580		580	54,23		54,23	
3	Luis Sánchez	Bodeguero	300		300	28,05	50	78,05	
4	Antonio Pérez	Vendedor 1	300		300	28,05	30	58,05	
5	Pablo Tipan	Vendedor 2	300		300	28,05	20	48,05	
		TOTAL	2430	0	2430	227,205	100	327,205	
PROVISIONES SOCIALES									
N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	SUELDO	A. Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	
1	Raúl Veintimilla	Gerente	950	115,43	79,17	21,17	39,58	79,14	
2	Hernán Veintimilla	Contador	580	70,47	48,33	21,17	24,17	48,31	
3	Luis Sánchez	Bodeguero	300	36,45	25,00	21,17	12,50	24,99	
4	Antonio Pérez	Vendedor 1	300	36,45	25,00	21,17	12,50	24,99	
5	Pablo Tipan	Vendedor 2	300	36,45	25,00	21,17	12,50	24,99	
		TOTAL	2430	295,25	202,50	105,83	101,25	202,50	

Programación de la amortización de préstamo

Especificar valores	
Importe del préstamo	35.000,00 €
Tasa de interés anual	15,00 %
Plazo del préstamo en años	3
Número de pagos al año	12
Fecha inicial del préstamo	01/02/2012
Pagos adicionales opcionales	

Resumen del préstamo	
Pago programado	1.213,29 €
Número de pagos programado	36
Número de pagos real	36
Total de pagos anticipados	- €
Interés total	8.678,31 €

nbre de entidad de crédito:

Nº Pago	Fecha de pago	Saldo inicial	Pago programado	Pago adicional	Pago total	Capital	Interés	Saldo final	Interés acumulativo
1	01/03/2012	35.000,00 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	775,79 €	437,50 €	34.224,21 €	437,50 €
2	01/04/2012	34.224,21 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	785,48 €	427,80 €	33.438,73 €	865,30 €
3	01/05/2012	33.438,73 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	795,30 €	417,98 €	32.643,43 €	1.283,29 €
4	01/06/2012	32.643,43 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	805,24 €	408,04 €	31.838,18 €	1.691,33 €
5	01/07/2012	31.838,18 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	815,31 €	397,98 €	31.022,87 €	2.089,31 €
6	01/08/2012	31.022,87 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	825,50 €	387,79 €	30.197,37 €	2.477,09 €
7	01/09/2012	30.197,37 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	835,82 €	377,47 €	29.361,55 €	2.854,56 €
8	01/10/2012	29.361,55 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	846,27 €	367,02 €	28.515,29 €	3.221,58 €
9	01/11/2012	28.515,29 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	856,85 €	356,44 €	27.658,44 €	3.578,02 €
10	01/12/2012	27.658,44 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	867,56 €	345,73 €	26.790,89 €	3.923,75 €
11	01/01/2013	26.790,89 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	878,40 €	334,89 €	25.912,49 €	4.258,64 €
12	01/02/2013	25.912,49 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	889,38 €	323,91 €	25.023,11 €	4.582,54 €
13	01/03/2013	25.023,11 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	900,50 €	312,79 €	24.122,61 €	4.895,33 €
14	01/04/2013	24.122,61 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	911,75 €	301,53 €	23.210,85 €	5.196,86 €
15	01/05/2013	23.210,85 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	923,15 €	290,14 €	22.287,70 €	5.487,00 €
16	01/06/2013	22.287,70 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	934,69 €	278,60 €	21.353,01 €	5.765,60 €
17	01/07/2013	21.353,01 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	946,37 €	266,91 €	20.406,64 €	6.032,51 €
18	01/08/2013	20.406,64 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	958,20 €	255,08 €	19.448,44 €	6.287,59 €
19	01/09/2013	19.448,44 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	970,18 €	243,11 €	18.478,25 €	6.530,70 €
20	01/10/2013	18.478,25 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	982,31 €	230,98 €	17.495,95 €	6.761,68 €
21	01/11/2013	17.495,95 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	994,59 €	218,70 €	16.501,36 €	6.980,38 €
22	01/12/2013	16.501,36 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.007,02 €	206,27 €	15.494,34 €	7.186,64 €
23	01/01/2014	15.494,34 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.019,61 €	193,68 €	14.474,73 €	7.380,32 €
24	01/02/2014	14.474,73 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.032,35 €	180,93 €	13.442,38 €	7.561,26 €
25	01/03/2014	13.442,38 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.045,26 €	168,03 €	12.397,12 €	7.729,29 €
26	01/04/2014	12.397,12 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.058,32 €	154,96 €	11.338,80 €	7.884,25 €
27	01/05/2014	11.338,80 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.071,55 €	141,74 €	10.267,25 €	8.025,98 €
28	01/06/2014	10.267,25 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.084,95 €	128,34 €	9.182,30 €	8.154,32 €
29	01/07/2014	9.182,30 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.098,51 €	114,78 €	8.083,80 €	8.269,10 €
30	01/08/2014	8.083,80 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.112,24 €	101,05 €	6.971,56 €	8.370,15 €
31	01/09/2014	6.971,56 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.126,14 €	87,14 €	5.845,41 €	8.457,30 €
32	01/10/2014	5.845,41 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.140,22 €	73,07 €	4.705,20 €	8.530,36 €
33	01/11/2014	4.705,20 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.154,47 €	58,81 €	3.550,72 €	8.589,18 €
34	01/12/2014	3.550,72 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.168,90 €	44,38 €	2.381,82 €	8.633,56 €
35	01/01/2015	2.381,82 €	1.213,29 €	- €	1.213,29 €	1.183,51 €	29,77 €	1.198,31 €	8.663,34 €
36	01/02/2015	1.198,31 €	1.213,29 €	- €	1.198,31 €	1.183,33 €	14,98 €	- €	8.678,31 €

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

MÉTODO LINEAL

FECHA ADQUISICIÓN	VALOR	DEPRECIACIÓN 2012					OBSERVACIONES
		%	ANUAL	MENSUAL	ACUMULADA JUNIO	ACUMULADA JULIO	
	28487,9	5	1424,40	118,70	7435,78	7554,48	
	2730	10	273,00	22,75	1183,6	1206,35	
	5670	10	567,00	47,25	3387,52	3434,77	
	3730	33	1230,90	102,58	1948,71	2051,29	
	8900	20	1780,00	148,33	5932,77	6081,10	
	49517,9		5275,295	439,6079167	19888,38	20327,98792	

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL		
ESTADO DE RESULTADOS		
del 1 al 30 de junio 2012		
Ingresos Ordinarios		
Venta de Bienes		116.673,00
Costo de ventas		99.392,00
Utilidad Bruta		17.281,00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de venta		915,00
Gastos de administración		710,00
gastos Financieros		501,00
Comisiones Netas		504,00
Otros Ingresos (gastos) netos		143,00
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		2.773,00
Utilidad o perdida antes participación trabajadores		14.508,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		2.176,20
Gastos (Ingresos) por impuesto a la renta:		
Gastos impuesto a la renta corriente		544,05
Gastos impuesto a la renta diferido		
Ingreso por impuesto a la renta diferido		
Total Gasto (ingreso) por impuesto a la renta		544,05
UTILIDAD EN ACTIVIDADES ORDINARIAS		11.787,75
GERENTE		CONTADOR

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE JULIO DE 2012			
1 ACTIVO			
101 ACTIVOS CORRIENTES			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			7979,28
1010101	Caja	2640,38	
101010102	Caja chica	100	
101010301	BANCOS	5238,9	
101020601	Clientes	26575,48	
1010209	Provisión cuentas incobrables y deterioro	-1598,89	
101020604	IVA pagado	49378,45	
1010302	Inventario de prod. Y mercad, en almacén- comprado terceros	2023,05	
1010401	Seguros pagados por anticipo	48,89	
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa IVA	2081,17	
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)		86487,43
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			
ACTIVOS NO CORRIENTES			
1020101	Terrenos	11102,1	
1020102	Edificios	28487,9	
1020103	Instalaciones	2730	
1020104	Muebles y enseres	5670	
1020105	Equipo de computación	3730	
1020106	Vehículo, equipos de transporte y equipo camionero móvil	8900	
1010112	Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-20327,99	
1020402	Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	520	
1020404	Amortización acumulada	-60,67	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			40751,34
TOTAL ACTIVOS			127238,77
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
2010301	Locales (cuentas y docum por pagar)	43981,21	
10401	Locales (obligaciones con instituciones financieras)	30138,48	
20107010201	Retenciones de impuesto a la renta 1%	353,93	
20107010202	Retenciones de impuesto a la renta 2%	2170,56	
20107010104	IVA por pagar	227,21	
201070105	IVA cobrado	295,25	
201070301	Aporte personal	2102,8	
201070302	Aporte patronal	202,5	
201070401	Sueldos y salarios por pagar	105,83	
201070501	Décimo tercer sueldo	101,25	
201070502	Décimo cuarto sueldo	202,5	
201070503	Vacaciones		
201070504	Fondos de reserva		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			79881,52
PASIVOS NO CORRIENTES			
2020201	Locales	3316,56	
2020701	Jubilación patronal	2973	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			6289,56
TOTAL PASIVOS			86171,08
PATRIMONIO			
301	Capital suscrito y asignado	28500	
30401	Reserva legal	2432	
30601	Ganancias acumuladas	33714,5	
30701	Ganancia neta del ejercicio	5408,05	
TOTAL PATRIMONIO			70054,55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			156225,63
.....		
GERENTE			CONTADOR

ALMACÉN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESI



RESUMEN DE COMPRAS

MES: JULIO

AÑO: 2012

COMPRAS												RETENCION	
Fecha	NºFactura	NºL		B/S	Proveedor	RUC	Nº.Aut.	V.0%	V.12%	IVA 12%	Total	1%	2%
03/07/2012	001-001-000107366	1	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	58,62	7,03	65,65	0,59	
03/07/2012	001-001-000107369	2	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	34,41	4,13	38,54	0,34	
03/07/2012	001-001-000107391	3	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	29,04	3,48	32,52	0,29	
04/07/2012	001-001-000107398	4	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	83,72	10,05	93,77	0,84	
04/07/2012	001-001-001466	5	F	Bien	Bautista Solorzano Josefina	0603238627001	1110955873	-	42,45	5,09	47,54	0,42	
04/07/2012	012-001-000000091	6	F	Bien	Autec S.A.	1791705424001	1111199094	-	2.989,80	358,78	3.348,58	29,90	
05/07/2012	002-001-0010186	7	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	23,17	2,78	25,95	0,23	
05/07/2012	001-001-000107427	8	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	172,63	20,72	193,35	1,73	
06/07/2012	002-001-0274944	9	F	Servicio	Coop. Trans. Pesado sultana	0691702146001	1111078172	2,50	-	-	2,50	-	
06/07/2012	001-001-00225595	10		Bien	DHE cia. Ltda.	0691710211001	1110788520	-	1.567,72	188,13	1.755,85	15,68	
06/07/2012	001-001-000006917	11	F	Bien	FRENO PRECISO CIA. LTDA.	0992180056001	1111188672	8,16	-	-	8,16	-	
06/07/2012	001-003-000000159	12	F	Bien	Echeberria Jael	0919842286001	1111188721	-	46,23	5,55	51,78	0,46	
06/07/2012	001-001-000107477	13	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	43,08	5,17	48,25	0,43	
06/07/2012	001-001-0003173	14	F	Bien	IMPORBRANDS S.A.	1291723108001	1111097026	-	73,45	8,81	82,26	0,73	
06/07/2012	001-001-000107496	15	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	34,32	4,12	38,44	0,34	
06/07/2012	001-001-000107506	16	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	34,41	4,13	38,54	0,34	
06/07/2012	001-001-0007832	17	F	Bien	Mullo Aimacaña Hugo	0500748702001	1111268997	-	187,00	22,44	209,44	1,87	
09/07/2012	001-001-00107544	18	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	18,82	2,26	21,08	0,19	
09/07/2012	002-001-0010206	19	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	169,55	20,35	189,90	1,70	
09/07/2012	002-001-0080360	20		Bien	L.Henriques & Cia. S.A.	0990331928001	1110803951	-	1.964,02	235,68	2.199,70	19,64	
09/07/2012	001-001-0066524	21	F	Bien	Fuertes Erasmo Ramiro	1001098878001	1111051091	9,00	-	-	9,00	-	
09/07/2012	001-001-0005220	22	F	Bien	Hernandez Benjamín	1721017158001	1111273904	-	681,71	81,81	763,52	6,82	
09/07/2012	001-001-00107555	23	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	39,04	4,68	43,72	0,39	
10/07/2012	001-001-000107597	24		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	8,69	1,04	9,73	0,09	
10/07/2012	001-001-000107569	25		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	103,20	12,38	115,58	1,03	
10/07/2012	001-001-0007642	26		Bien	El Camer Cia. Ltda.	0190347214001	1110376105	-	4.105,69	492,68	4.598,37	41,06	
11/07/2012	001-001-0007887	27	F	Bien	Almendariz Guerrero Jimena	0501857338001	1110583256	-	8,93	1,07	10,00	0,09	
11/07/2012	002-001-0010226	28	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	51,59	6,19	57,78	0,52	
11/07/2012	002-001-0010228	29	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	4,46	0,54	5,00	0,04	
11/07/2012	002-001-0010235	30	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	58,29	6,99	65,28	0,58	
11/07/2012	002-001-0010237	31	F	Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	21,11	2,53	23,64	0,21	
11/07/2012	001-001-000107601	32	F	Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	1.339,83	160,78	1.500,61	13,40	
11/07/2012	001-001-000107628	33		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	24,78	2,97	27,75	0,25	
12/07/2012	001-001-000107659	34		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	154,88	18,59	173,47	1,55	
12/07/2012	002-001-0010240	35		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	11,60	1,39	12,99	0,12	
13/07/2012	001-001-000107676	36		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	311,96	37,44	349,40	3,12	
13/07/2012	001-001-000107678	37		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	41,42	4,97	46,39	0,41	
13/07/2012	001-001-000107680	38		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	372,57	44,71	417,28	3,73	
13/07/2012	002-001-0010270	39		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	90,79	10,89	101,68	0,91	
14/07/2012	012-001-0000107	40	F	Bien	Autec S.A.	1791705424001	1111296431	-	500,70	60,08	560,78	5,01	
14/07/2012	002-001-0003595	41	F	Bien	Agama Falcón Abraham	0501478200001	1110724037	-	502,68	60,32	563,00	5,03	
16/07/2012	001-001-000107784	42		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	31,49	3,78	35,27	0,31	
17/07/2012	005-001-0038986	43		Bien	INVERNEG S.A.	0990658498001	1111002862	-	1.022,04	122,64	1.144,68	10,22	
18/07/2012	001-001-000107852	44		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	19,82	2,38	22,20	0,20	
18/07/2012	002-001-0010303	45		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	338,25	40,59	378,84	3,38	

18/07/2012	001-001-000021096	46	F	Bien	DIESEL PARTS S.A.	1791705424001	1111199094	-	595,55	71,47	667,02	5,96		
18/07/2012	001-001-000021097	47	F	Bien	DIESEL PARTS S.A.	1791705424001	1111199094	-	246,81	29,62	276,43	2,47		
18/07/2012	001-001-000107848	48		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	1.164,32	139,72	1.304,04	11,64		
18/07/2012	001-001-000107867	49		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	293,82	35,26	329,08	2,94		
18/07/2012	001-001-000107916	50		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	55,39	6,65	62,04	0,55		
18/07/2012	001-001-000107938	51		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	14,56	1,75	16,31	0,15		
19/07/2012	002-001-0010321	52		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	230,72	27,69	258,41	2,31		
19/07/2012	012-001-0000117	53		Bien	Autec S.A.	1791705424001	1111199094	-	3.262,99	391,56	3.654,55	32,63		
19/07/2012	001-001-0006592	54		Bien	ECUACHEM Cia. Ltda.	1791997611001	1110136492	-	105,03	12,60	117,63	1,05		
20/07/2012	001-001-000107955	55		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	21,84	2,62	24,46	0,22		
20/07/2012	001-001-000107991	56		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	5,06	0,61	5,67	0,05		
21/07/2012	001-001-000108008	57		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	23,73	2,85	26,58	0,24		
21/07/2012	001-001-000108023	58		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	69,43	8,33	77,76	0,69		
23/07/2012	001-001-000108059	59		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	65,76	7,89	73,65	0,66		
23/07/2012	001-001-000108065	60		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	55,63	6,68	62,31	0,56		
23/07/2012	002-001-0010347	61		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	225,95	27,11	253,06	2,26		
24/07/2012	001-001-005871531	62	F	Servicio	CNT	1768152560001	1110783686	-	45,14	5,42	50,56		0,90	
24/07/2012	001-001-000108070	63		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	51,15	6,14	57,29	0,51		
24/07/2012	001-001-000108076	64		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	144,21	17,31	161,52	1,44		
24/07/2012	001-001-000108084	65		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	160,55	19,27	179,82	1,61		
24/07/2012	001-001-000108094	66		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	141,32	16,96	158,28	1,41		
25/07/2012	001-001-000108109	67		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	268,94	32,27	301,21	2,69		
25/07/2012	001-001-000108121	68		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	9,46	1,14	10,60	0,09		
25/07/2012	001-001-0007876	69	F	Bien	Mullo Aimacaña Hugo	0500748702001	1111288997	-	27,00	3,24	30,24	0,27		
26/07/2012	001-001-001524	70	F	Bien	Bautista Solorzano Josefina	0603238627001	1110955873	-	3,83	0,46	4,29	0,04		
26/07/2012	001-001-000108165	71		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	548,57	65,83	614,40	5,49		
26/07/2012	001-001-000108171	72		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	123,20	14,78	137,98	1,23		
26/07/2012	001-001-000108177	73		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	65,76	7,89	73,65	0,66		
26/07/2012	001-001-000108179	74		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	14,78	1,77	16,55	0,15		
26/07/2012	001-001-000108191	75		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	34,42	4,13	38,55	0,34		
26/07/2012	005-001-000000012	76		Bien	MAXDRIVE S.A.	1792055709001	1110941491	-	182,42	21,89	204,31	1,82		
26/07/2012	005-001-0039274	77		Bien	INVERNEG S.A.	0990658498001	1111002862	-	839,13	100,70	939,83	8,39		
26/07/2012	005-001-0039358	78		Bien	INVERNEG S.A.	0990658498001	1111002862	-	189,45	22,73	212,18	1,89		
27/07/2012	001-001-000108200	79		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	183,49	22,02	205,51	1,83		
27/07/2012	001-001-000108201	80		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	16,06	1,93	17,99	0,16		
27/07/2012	002-001-0010375	81		Bien	Trailer Repuestos S.A.	1792171709001	1110094790	-	353,14	42,38	395,52	3,53		
27/07/2012	001-001-000108252	82		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	84,47	10,14	94,61	0,84		
27/07/2012	001-001-000108259	83		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	11,84	1,42	13,26	0,12		
27/07/2012	001-001-0005308	84	F	Bien	Hernandez Benjamín	1721017158001	1111273904	-	327,32	39,28	366,60	3,27		
30/07/2012	001-001-000108264	85		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	2,88	0,35	3,23	0,03		
30/07/2012	001-039-025894660	86	F	Bien	CONECCEL	1791251237001	1110880742	-	20,00	2,40	22,40		0,40	
30/07/2012	001-001-000108288	87		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	32,84	3,94	36,78	0,33		
31/07/2012	005-001-0039459	88		Bien	INVERNEG S.A.	0990658498001	1111002862	-	241,42	28,97	270,39	2,41		
31/07/2012	005-001-0039460	89		Bien	INVERNEG S.A.	0990658498001	1111002862	-	7.069,87	848,38	7.918,25	70,70		
31/07/2012	001-001-000108316	90		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	31,60	3,79	35,39	0,32		
31/07/2012	001-001-000108330	91		Bien	Rodriguez Verónica	1711161073001	1110351690	-	14,78	1,77	16,55	0,15		
31/07/2012	001-001-0025384	92		Bien	Arcos Paredes Carlos	0501874895001	1110976255	-	30,36	3,64	34,00	0,30		
31/07/2012	001-001-0004873	93	F	Bien	Fiallos y Gallegos importadores	0992683457001	1110618805	-	204,34	24,52	228,86	2,04		
TOTAL									19,66	35.328,29	4.239,39	39.587,34	352,63	1,30
NOTAS VENTAS:	0													
FACTURAS	93													
TOTAL	93													
									ELABORADO POR:			APROBADO POR:		

SRI		FORMULARIO 103		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA										No. _____						
RESOLUCIÓN No. MAC-DGERCGC12-004		IMPORTANTE: POSICIONE EL CURSOR SOBRE EL CASILLERO PARA OBTENER AYUDA SOBRE SU LLENADO.												104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE						
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																				
101	MES	01	02	03	04	05	06	X	08	09	10	11	12	102	AÑO	2	0	1	2	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)																				
201	RUC	0	5	0	2	9	7	9	4	5	3	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS MASTER TRUCKS CUMMIS DIESEL				
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA																				
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS																				
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE DESGRAVADA														302	-	2.202,79	352	-	-	
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES													303	-		353	-		
	PREDOMINA EL INTELLECTO													304	-		354	-		
	PREDOMINA MANO DE OBRA													307	-		257	-		
	ENTRE SOCIEDADES													308	-		358	-		
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN													309	-		359	-		
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA													310	-		360	-		
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL														312	-	35.263,15	362	-	352,63	
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL													319	-		369	-		
	BIENES INMUEBLES													320	-		370	-		
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)														322	-		372	-		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS														323	-		373	-		
DIVIDENDOS														324	-		374	-		
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES														325	-		375	-		
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS													327	-		377	-		
	A DISTRIBUIDORES													328	-		378	-		
COMPRA LOCAL DE BANANO A PRODUCTOR														No. Cajas transferidas	510		329	-	379	-
IMPUESTO A LA ACTIVIDAD BANANERA PRODUCTOR - EXPORTADOR														No. Cajas transferidas	520		330	-	380	-
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN														332	-	19,66				
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%													340	-		390	-		
	APLICABLES EL 2%													341	-	65,14	391	-	1,39	
	APLICABLES EL 8%													342	-		392	-		
	APLICABLES A LA TARIFA DE IMPUESTO A LA RENTA PREVISTA PARA SOCIEDADES													343	-		393	-		
	APLICABLES A OTROS PORCENTAJES													344	-		394	-		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS														349	=	37.777,95	399	=	353,33	
POR PAGOS AL EXTERIOR																				
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN														401	-		451	-		
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS													403	-		453	-		
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS													405	-		455	-		
	DIVIDENDOS													407	-		457	-		
	OTROS CONCEPTOS													421	-		471	-		
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN														427	-					
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR														429	=		498	=		
POR PAGOS AL EXTERIOR																				
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN														401	-		451	-		
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS													403	-		453	-		
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS													405	-		455	-		
	DIVIDENDOS													407	-		457	-		
	OTROS CONCEPTOS													421	-		471	-		
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN														427	-					
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR														429	=		498	=		
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA														CAMPOS 399-498		499	=	353,33		
PAGO PREVIO (Informativo)														890	-					
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																				
INTERÉS		897	USD	IMPUESTO		898	USD	MULTA		899	USD									
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)														880	USD					
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR														499-899	902	-	353,33			
INTERÉS POR MOROSIDAD														903	-					
MULTA														904	-					
TOTAL PAGADO														999	=	353,33				
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO														905	USD					
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO														907	USD					
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES														DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS						
906	N/C No	910	N/C No	912	N/C No															
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD													
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)																				
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL										FIRMA CONTADOR										
NOMBRE: Raúl Veintimilla										NOMBRE: Luis Veintimilla										
198 Cédula de Identidad o No. de Pasaporte 0 5 0 2 2 5 8 9 0 0 0 1										199 RUC No. 0 5 0 2 4 4 6 2 1 0 0 1										

SRI		FORMULARIO 104										DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO										No. <input type="text"/>					
RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC2011-00425																											
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO															
101	MES	01	02	03	04	05	X	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2012	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE									
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																											
201	RUC	0	5	0	2	9	7	9	4	5	3	0	0	1	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS											
												MASTER TRUCK CUMMIS DIESEL															
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA														VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC)		IMPUESTO GENERADO									
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUOS) GRAVADAS TARIFA 12%														401	+	53.416,39		411	+	53.416,39		421	+	6.409,97			
VENTAS DE ACTIVOS FUOS GRAVADAS TARIFA 12%														402	+			412	+			422	+				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														403	+			413	+								
VENTAS DE ACTIVOS FUOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														404	+			414	+								
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FUOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														405	+			415	+								
VENTAS DE ACTIVOS FUOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														406	+			416	+								
EXPORTACIONES DE BIENES														407	-			417	-								
EXPORTACIONES DE SERVICIOS														408	+			418	+								
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES														409	=	53.416,39		419	=	53.416,39		429	=	6.409,97			
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA																431											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																432											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																433				443							
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																434				444							
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES														TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO (Trasládese campo 429)		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (SUMAR 483 + 484)	
480		53.416,39		481		0		482		6.409,97		483		0		484		6.409,97		485		0		489		6.409,97	
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA														VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - NIC)		IMPUESTO GENERADO									
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FUOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)														501	+	35.328,29		511	+	35.328,29		521	+	4.239,39			
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FUOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)														502	+			512	+			522	+				
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)														503	+			513	+			523	+				
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FUOS) GRAVADOS TARIFA 12%														504	+			514	+			524	+				
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FUOS) GRAVADOS TARIFA 0%														507	+	19,66		517	+	19,66							
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE																518		+									
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS														509	=	35.347,95		519	=	35.347,95		529	=	4.239,39			
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA																531											
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA																532											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																533											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																534				543							
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																535				544							
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO																				(411+412+415+416+417+418) / 419		553	1				
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)																				(521+522+524+525) x 553		554	=	4239,3948			
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO																											
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)																						601	=	2.170,57			
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)																						602	=				
(-) SALDO CRÉDITO POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)																						605	(-)				

(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)		605	(-)	
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)		607	(-)	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO			609	(-)	48,89
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			611	+	
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			613	+	
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		615	=	
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS		617	=	
SUBTOTAL A PAGAR			Si 601-602-605-607-609+611+613 > 0		619 = 2.121,68
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR			621	+	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION			(619 + 621)	699	= 2.121,68
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
RETENCIÓN DEL 30%			721	+	
RETENCIÓN DEL 70%			723	+	
RETENCIÓN DEL 100%			725	+	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN			(721+723+725)	799	=
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			(699+ 799)	899	= 2.121,68
PAGO PREVIO (Informativo)			890		
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
INTERÉS	897	USD	IMPUESTO	898	USD
			MULTA	899	USD
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)			880	USD	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			859-898	902	= 2.121,68
INTERÉS POR MORA				903	=
MULTA				904	=
TOTAL PAGADO				999	=
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905	USD	
MEDIANTE COMPENSACIONES			906	USD	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO			907	USD	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No
909	USD	911	USD	913	USD
916	Resol No.	918	Resol No.	917	USD
919	USD				
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)					
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR		
NOOMBRE :	RAUL VEINTIMILLA		NOOMBRE :	/EINTIMILLA	
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0 5 0 1 2 2 5 8 9 0 0 0 1	199	RUC No.	0 5 0 1 3 4 4 4 2 1 0 0 1

Cálculo de los Índices Financieros.

Mediante la aplicación de estos índices vamos a determinar la situación de la empresa Master Truck'S Cummis Diesel.

Índice de liquidez.

CUADRO N° 3.1

ANÁLISIS DE LA RAZÓN CIRCULANTE

<i>RAZÓN CIRCULANTE</i>	=	<i>ACTIVO CORRIENTE</i>	/	<i>PASIVO CORRIENTE</i>
JUNIO				
<i>RAZÓN CIRCULANTE</i>				
1,46	=	94297,11	/	64560,68
JULIO				
<i>RAZÓN CIRCULANTE</i>				
1,45	=	115474,29	/	79881,52

Elaborado por: Las investigadoras

La empresa Master Truck'S Cummis Diesel en el mes de junio 2012 presenta una razón circulante de \$1,46 dólares, es decir por cada dólar de deuda tiene más del doble para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

En el mes de julio del 2012 presenta el \$1,45 dólares de capacidad para cubrir por cada dólar de sus deudas corrientes.

Se concluye que la empresa posee un nivel alto de capacidad de pago de sus obligaciones corrientes a pesar de poseer un activo corriente alto en cada periodo respectivamente; la administración deberá mantener la rotación de sus inventarios para cubrir en un 100% sus obligaciones.

CUADRO N° 3.2

ANÁLISIS DE LA PRUEBA ÁCIDA

<i>PRUEBA ÁCIDA</i>	=	<i>ACTIVO CORRIENTE</i>	/	<i>PASIVO CORRIENTE</i>	=	
<i>jun-12</i>						
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>						
94297,11	-	56.584,29	/	64560,68	=	0,58
<i>jul-12</i>						
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>						
115474,29	-	49378,45	/	79881,52	=	0,83

Elaborado por: Las investigadoras

La empresa Master Truck'S Cummis Diesel en estos meses se puede determinar que en el mes de junio presenta una liquidez del 0,58% mientras que para Julio tiene un incremento alto puesto que posee una liquidez del 0,82%.

Esto significa que la empresa en el mes de junio contó con apenas 0,58 centavos para cubrir cada dólar de deuda corriente contraída; mientras que para julio su índice de liquidez se incrementa es decir que su capacidad de pago por cada dólar es de 0,83 centavos.

CUADRO N° 3.3

ANÁLISIS DEL CAPITAL DE TRABAJO

<i>CAPITAL DE TRABAJO</i>	=	<i>ACTIVO CORRIENTE</i>	-	<i>PASIVO</i>
<i>JUNIO</i>				
<i>CAPITAL DE TRABAJO =</i>				
29736,43	=	94297,11	-	64560,68
<i>JULIO</i>				
<i>CAPITAL DE TRABAJO =</i>				
35592,77	=	115474,29	-	79881,52

Elaborado por: Las investigadoras

- La empresa en el mes de junio cuenta con un capital de 29736.43 dólares, mismos que permitirán que la empresa siga en funcionamiento cubriendo cada uno de los valores generados en las operaciones que ejecutara para generar utilidades.
- En tanto en el mes de Julio su capital de trabajo es de 35592.77 dólares es decir existe un alto porcentaje de Incremento que permitirá a la empresa realizar sus actividades diarias.

Índices de Gestión

A continuación se presenta la interpretación de los índices que se llevan a cabo gracias a la gestión por parte de los administradores.

CUADRO N° 3.4

ANÁLISIS DEL ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS

<i>ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS</i>	=	<i>COSTO DE VENTAS</i>	/	<i>PROMEDIO DE INVENTARIOS</i>
<i>JUNIO</i>				
<i>ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS</i>				
3,51	=	99392	/	28292,15
<i>JULIO</i>				
<i>ÍNDICE DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS</i>				
2,00	=	42468,99	/	21234,5

Elaborado por: Las investigadoras

Los inventarios de mercadería durante los meses junio tuvieron una rotación de tres veces, en cambio en julio se renovó su inventario una vez, es decir que el manejo de mercaderías se mantienen en stock.

Índices de Solvencia o Endeudamiento

CUADRO N° 3.5

ANÁLISIS DEL ÍNDICE DE APALANCAMIENTO FINANCIERO

<i>ÍNDICE DE APALANCAMIENTO</i>	<i>=</i>	<i>PATRIMONIO</i>	<i>/</i>	<i>ACTIVO TOTAL</i>
<i>JUNIO</i>				
<i>ÍNDICE DE APALANCAMIENTO FINANCIERO</i>				
0,48	=	64646,5	/	135496,73
<i>JULIO</i>				
<i>ÍNDICE DE APALANCAMIENTO FINANCIERO</i>				
0,45	=	70054,55	/	156225,63

Elaborado por: Las investigadoras

La empresa dentro de sus activos totales se financia con su patrimonio es así que en los dos meses se manejó los siguientes valores:

En el mes de junio 0.48% del valor de su patrimonio, en cambio en julio este porcentaje bajo al 0,45%, estos valores son mínimos por lo que se sugiere que el aporte social se capitalice, puesto que mientras más grande sea este rubro mayor es la confianza de las instituciones financieras para conceder créditos.

CUADRO N° 3.6

ANÁLISIS DEL ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO

<i>ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO DEL</i>	<i>=</i>	<i>PASIVO TOTAL</i>	<i>/</i>	<i>ACTIVO TOTAL</i>
<i>JUNIO</i>				
<i>ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO</i>				
0,52	=	70850,23	/	135496,73
<i>JULIO</i>				
<i>ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO</i>				
0,55	=	86171,08	/	156225,63

Elaborado por: Las investigadoras

En cuanto al endeudamiento del activo que maneja la empresa en los meses de junio y julio existe un 0,52% y 0,55% de solidez.

Esto significa que la entidad tiene un riesgo alto en el financiamiento que tienen sus activos totales en relación a sus pasivos totales esto resta garantía y seguridad de las entidades bancarias ocasionando desconfianza al momento de solicitar un crédito.

Índices de Rentabilidad

CUADRO N° 3.7

ANÁLISIS DEL ÍNDICE DE MARGEN BRUTO DE UTILIDAD

<i>MARGEN BRUTO DE UTILIDAD</i>		=	<i>UTILIDAD NETA</i>		/	<i>VENTAS</i>
JUNIO						
<i>MARGEN BRUTO DE UTILIDAD</i>						
0,10		=	11787,75		/	116673
JULIO						
<i>MARGEN BRUTO DE UTILIDAD</i>						
0,05		=	2793,8		/	53416,39

Elaborado por: Las investigadoras

La empresa en la rentabilidad que obtiene por las ventas presenta una situación alentadora en el mes de junio 0,10 centavos de utilidad por cada dólar vendido, en el mes de Julio 0,05 centavos.

El rendimiento financiero que presenta la empresa se direcciona a una buena gestión en el uso de los recursos y el manejo de los inventarios.

CUADRO N° 3.8

ANÁLISIS DEL ÍNDICE DE RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO

<i>RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO</i>	=	<i>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</i>	/	<i>PATRIMONIO</i>
JUNIO				
<i>RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO</i>				
0,18	=	11787,75	/	64646,5
JULIO				
<i>RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO</i>				
0,04	=	2793,8	/	70054,55

Elaborado por: Las investigadoras.

Dentro de la empresa también se analiza la rentabilidad que ha generado el utilizar el patrimonio es así que se concluye lo siguiente: en junio se ganó 0,18 centavos por cada dólar vendido, en julio llegó a 0,04 centavos.

Análisis Financiero

El estudio del análisis a los Estados Financieros de la empresa, es muy importante dentro del proceso de la toma de decisiones ya que busca el objetivo fundamental de que la gerencia tome decisiones que permitirán el crecimiento de la empresa.

El Análisis Económico Financiero es de gran utilidad para diagnosticar la situación interna de la empresa, lo que ayuda que la administración vaya tomando decisiones que mejoren sus falencias, al mismo tiempo ayuda a conocer los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos.

Desde un punto de vista externo, son de gran beneficio para todos quienes se interesan en conocer la situación y evolución de la empresa, tales como: entidades de créditos, accionistas, proveedores, clientes, empleados, etc.

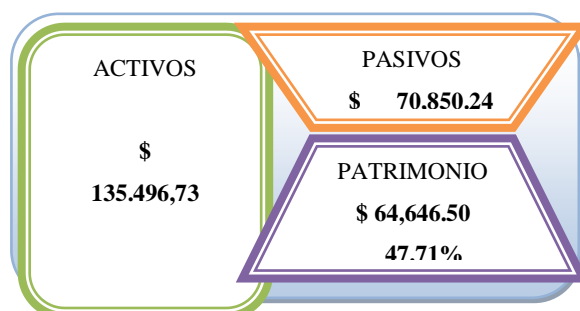
Análisis del Estado de Situación Financiera

Análisis Vertical

Análisis del Estado de Situación Financiera				
EMPRESA MASTER TRUCK'S DIESEL				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 30 DE JUNIO Y 30 DE JULIO DEL 2012				
DESCRIPCION	JUNIO	%	JULIO	%
Caja	2640,38	1,95	2640,38	1,69
Caja chica	100	0,07	100	0,06
Bancos	5238,9	3,87	33368,12	21,36
Recaudaciones a depositar	0	0,00	857,64	0,55
Clientes	26250,27	19,37	26575,48	17,01
Provisión cuentas incobrables y deterioro	-562,51	-0,42	-1598,89	-1,02
Inventarios	56584,29	41,76	49378,45	31,61
Seguros pagados por anticipo	2111	1,56	2023,05	1,29
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	0	0,00	48,89	0,03
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	1934,78	1,43	2081,17	1,33
Terrenos	11102,1	8,19	11102,1	7,11
Edificios	28487,9	21,02	28487,9	18,24
Instalaciones	2730	2,01	2730	1,75
Muebles y enseres	5670	4,18	5670	3,63
Equipo de computación	3730	2,75	3730	2,39
Vehículo, equipos de transporte y equipo camionero movil	8900	6,57	8900	5,70
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-19888,38	-14,68	-20327,99	-13,01
Marcas, patentes, derechos de llave	520	0,38	520	0,33
(-)Amortización acumulada	-52	-0,04	-60,67	-0,04
TOTAL ACTIVOS	135496,73	100,00	156225,6	100,00
PASIVOS				
Cuentas y documentos por pagar	28044	20,70	43981,21	28,15
Locales	31838,18	23,50	30138,48	19,29
Retenciones de impuesto a la renta 1%	759,68	0,56	353,93	0,23
Retenciones de impuesto a la renta 2%	25	0,02	0	0,00
IVA por pagar	790,56	0,58	2170,56	1,39
Sueldos y salarios por pagar	2202,8	1,63	2102,8	1,35
Con el IESS	522,45	0,39	1134,54	0,73
Anticipo Clientes	378	0,28	0	0,00
Locales	3316,56	2,45	3316,56	2,12
Jubilación patronal	2973	2,19	2973	1,90
Capital suscrito y asignado	28500	21,03	28500	18,24
Reserva legal	2432	1,79	2432	1,56
Ganancias acumuladas	21574	15,92	33714,5	21,58
Ganancia neta del ejercicio	12140,5	8,96	5408,05	3,46
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	135496,73	100,00	156225,6	100,00
.....			
GERENTE			CONTADOR	

GRÁFICO N° 28

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MES DE JUNIO

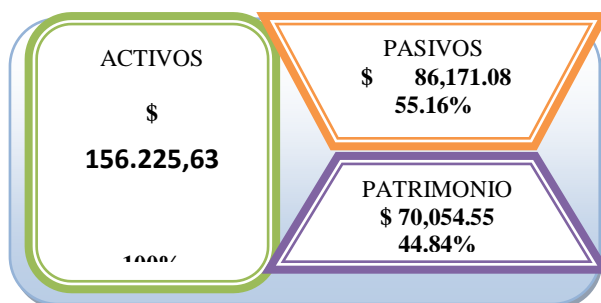


Elaborado por: Las investigadoras

La empresa Master Truck'S Cummis Diesel durante el mes de junio financio sus activos por medio de los pasivos en un 52.29% y por el patrimonio en un 47.71%. Es decir, que la empresa se encuentra trabajando con capital de terceros es por ello que estos valores inciden en los resultados económicos que obtienen, puesto que el pasivo al ser superior que el patrimonio lo está comprometiendo en un 100%.

GRÁFICO N° 29

ESTRUCTURA DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MES DE JULIO



Elaborado por: Las investigadoras

La empresa Master Truck'S Cummis Diesel para ejecutar su actividad económica Y cubrir el total de sus activos se financio en un 55.16% con sus pasivos y el 44,84% por medio de su patrimonio.

Análisis del Estado de Resultados Integrales

Análisis Vertical

ALMACEN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 30 DE JUNIO Y 30 JULIO 2012				
DESCRIPCIÓN	JUNIO	JULIO	VARIACIONES \$	VARIACION %
Venta de Bienes	116.673,00	53.415,39	-63.257,61	-54,22
TORAL INGRESOS	116.673,00	53.415,39	-63.257,61	-54,22
Costo de ventas	99.392,00	42468,39	-56.923,61	-57,27
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	17.281,00	10.947,40	-6.333,60	-36,65
GASTOS				
OPERACIONALES	2.773,00	5.034,34	2.261,34	81,55
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-	2.430,00	2.430,00	
Aporte al seguro social	-	295,25	295,25	
Beneficios sociales e indemnizaciones	-	612,08	612,08	
Seguros y reaseguros	-	87,05	87,05	
Transporte	-	60,16	60,16	
Agua, energía y telecomunicaciones	-	65,14	65,14	
Propiedad, planta y equipo	-	439,61	439,61	
Intangibles	-	8,67	8,67	
Cuentas por cobrar	-	1036,38	1.036,38	
Financieros		504,11	504,11	
Intereses	-	504,11	504,11	
TOTAL GASTOS	14.508,00	5.408,95	-9.099,05	-62,72
15% Trabajadores	2.176,20	811,21	-1.364,99	-62,72
Gastos de ingreso por impuesto a la renta	544,05	1402,52	858,47	157,79
Impuesto a la renta	-	3140,22	3.140,22	
Reserva Legal	-	310,42	310,42	
Utilidad líquida	11.787,75	2.793,80	-8.993,95	-76,30
.....			
GERENTE			CONTADOR	

CUADRO N° 3.9

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES JUNIO Y JULIO 2012

DESCRIPCIÓN	JUNIO	%	JULIO	%
VENTAS	116.673,00	100	53.416,39	100
Costo	99.392,00	85,19	42.468,99	79,51
Gastos	14.508,00	12,43	5.408,95	10,13
Participación a trabajadores	2.176,20	1,87	811,21	1,52
Impuesto a la renta			3.140,22	5,88
Utilidad Neta	11.787,75	10,1	2.793,80	5,23

Elaborado por: Las investigadoras

Al analizar el Estado de Resultados de la empresa Master Truck'S Cummis Diesel se concluye lo siguiente:

- En los meses Junio del total de ventas el 85.19% corresponde al costo de ventas, este porcentaje es razonable puesto que es lo que cuesta adquirir la mercadería que se expenderá a los clientes; el 12.43% acaparan los gastos, este rubro es un poco elevado afectando a los resultados o rentabilidad que alcanza de la empresa, la utilidad apenas es el 1,87% del total de ventas.
- En el mes de Julio el 100% de las ventas se encuentra distribuidos de la siguiente manera: el 79.51% absorbe el costo de venta, el 10.13% los gastos de operación, el 1,52% la participación a trabajadores, el 5.88% el impuesto a la renta y el 5,23% corresponde a la utilidad obtenida en este periodo.

Son rubros aceptables ya que muestra claramente que la utilidad ha mejorado y los gastos de operación se han reducido.

Análisis del Estado de Situación Financiera.

Análisis horizontal.

En el análisis horizontal, lo que se busca es determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro. Determina cual fue el crecimiento o decrecimiento de una cuenta en un periodo determinado.

ALMACEN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 30 DE JUNIO AL 31 DE JULIO DE 2012



DESCRIPCION	JUNIO	JULIO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Caja	2640,38	2640,38	-	0
Caja Chica	100,00	100,00	-	0
Bancos	5.238,90	33368,12	28129,22	536,93
Recaudaciones	-	857,64	857,64	
Clientes	26250,27	26575,48	325,21	1,24
(-) Provisiones Cuentas Incobrables	-562,51	-1598,89	-1036,38	184,24
Inventarios	56584,29	49378,45	-7205,84	-12,73
Seguros Pagados por Anticipo	2.111,00	2023,05	-87,95	-4,17
Seguros pagados por anticipo	1934,78	2081,17	146,39	7,57
Crédito tributario a favor de la empresa IVA	-	48,89	48,89	
Terrenos	11.102,10	11.102,10	-	
Edificios	28487,9	28.487,90	-	
Instalaciones	2.730,00	2.730,00	-	
Muebles y enseres	5.670,00	5.670,00	-	
Equipo de computación	3.730,00	3.730,00	-	
Vehículo, equipos de transporte y equipo camionero movil	8.900,00	8.900,00	-	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	-19888,38	-20327,99	-439,61	2,21
Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	520,00	520,00	-	
(-)Amortización acumulada	-52,00	-60,67	-8,67	16,67
TOTAL ACTIVOS	135496,73	156225,63	20.728,90	15,30
PASIVOS				
Cuentas y docum por pagar	28.044,00	43981,21	15937,21	56,83
Locales	31838,18	30138,48	-1699,7	-5,34
Retenciones de impuesto a la renta 1%	759,68	353,93	-405,75	-53,41
Retenciones de impuesto a la renta 2%	25,00	-	-25	-100
IVA por pagar	790,00	2170,56	1380,56	174,75
Sueldos y salarios por pagar	2.202,80	2.102,80	-100,00	-4,54
Con el IESS	522,45	1134,54	612,09	117,16
Anticipo clientes	378,00	-	-378,00	-100
Locales	3316,56	3316,56	-	
Jubilación patronal	2.973,00	2.973,00	-	
Capital suscrito y asignado	28.500,00	28.500,00	-	
Reserva legal	2.432,00	2.432,00	-	
Ganancias acumuladas	21.574,50	33.714,50	12.140,00	56,27
Ganancia neta del ejercicio	12.140,50	5408,05	-6732,45	-55,45
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	135.496,67	156225,63	20.728,96	15,30
.....				
GERENTE			CONTADOR	

CUADRO 3.10

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ACTIVO TOTAL DE LOS MESES JUNIO Y JULIO 2012

Descripción	JUNIO	JULIO	Variación \$	Variación %
Activo corriente	94,297.11	115,474.29	21,177.18	22.46
Activo No Corriente	41,199.62	40,751.34	448.28	(1.09)
Total activos	135,496.73	156,225.63	20,728.90	15.30

Elaborado por: Las investigadoras

Al realizar el análisis de la estructura del activo de estos dos meses en comparación se puede deducir que en el mes de julio comparándolo con el mes de junio, dentro de las cuentas que integran el activo corriente se han generado las siguientes variaciones:

- En la cuenta caja no existe ninguna variación ya que el monto es el mismo en los dos meses, este valor no es muy representativo es decir la empresa maneja un rubro moderado para compras mínimas y no existe dinero amortizado en esta cuenta.
- Las cuentas por cobrar clientes se ha incrementado en un 22.46%, lo que significa que aumentado las ventas a crédito.
- En cambio con los inventarios presenta un decremento del 15.30%, lo que quiere decir que la empresa ha mejorado la rotación de sus mercaderías esto

representa un aumento de efectivo en el rubro de sus ventas mensuales y por ende mejora la rentabilidad.

- En cuanto a los activos no corrientes la empresa ha tenido una variación mínima del 1.09% debido a las depreciaciones.

Se propone que la cuenta bancos tenga mayor movimiento y no se tenga dinero amortizado.

CUADRO N° 3.11

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PASIVO TOTAL DE LOS MESES JUNIO Y JULIO 2012

Descripción	JUNIO	JULIO	Variación \$	Variación %
Pasivo corriente	64,560.68	79,881.52	15,320.84	23.73
Pasivo a largo plazo	6,289.56	6,289.56		0
Total pasivos	70,850.24	86,171.08	15,320.84	21.62

Elaborado por: Las investigadoras

Luego de analizar la información de los pasivos de los meses junio y julio se expone que han sufrido algunos incrementos y decrementos así:

- Las cuentas por pagar locales se ha incrementado en un 23.73% lo que

significa que la empresa adquirido en el mes de julio más inventario que el mes de junio.

- Las otras cuentas a largo plazo no han generado variación alguna.

En conclusión la administración de la empresa no está llevando a cabo correctamente el proceso administrativo lo que ha hecho que sus obligaciones locales se aumenten en más del 50%.

CUADRO N° 3.12

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO TOTAL DE LOS MESES JUNIO Y JULIO 2012

Descripción	JUNIO	JULIO	Variación \$	Variación %
Patrimonio	64,646.50	70,054.55	- 5,408.05	8.37
Total patrimonio	64,646.50	70,054.55	- 5,408.05	8.37

Elaborado por: Las investigadoras

Las variaciones obtenidas por la empresa en estos dos meses únicamente se direccionan a las utilidades ya que en este periodo contable la empresa alcanzo un incremento del 8.37% con respecto a la utilidad obtenida en el mes de junio, este es un porcentaje bueno porque existe una utilidad.

Análisis del Estado de Resultados Integrales

Análisis Horizontal

ALMACEN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 30 DE JUNIO Y 30 JULIO 2012				
DESCRIPCIÓN	JUNIO	JULIO	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
Venta de Bienes	116.673,00	53.415,39	-63.257,61	-54,22
TORAL INGRESOS	116.673,00	53.415,39	-63.257,61	-54,22
Costo de ventas	99.392,00	42468,39	-56.923,61	-57,27
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	17.281,00	10.947,40	-6.333,60	-36,65
GASTOS				
OPERACIONALES	2.773,00	5.034,34	2.261,34	81,55
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-	2.430,00	2.430,00	
Aporte al seguro social	-	295,25	295,25	
Beneficios sociales e indemnizaciones	-	612,08	612,08	
Seguros y reaseguros	-	87,05	87,05	
Transporte	-	60,16	60,16	
Agua, energía y telecomunicaciones	-	65,14	65,14	
Propiedad, planta y equipo	-	439,61	439,61	
Intangibles	-	8,67	8,67	
Cuentas por cobrar	-	1036,38	1.036,38	
Financieros	-	504,11	504,11	
Intereses	-	504,11	504,11	
TOTAL GASTOS	14.508,00	5.408,95	-9.099,05	-62,72
15% Trabajadores	2.176,20	811,21	-1.364,99	-62,72
Gastos de ingreso por impuesto a la renta	544,05	1402,52	858,47	157,79
Impuesto a la renta	-	3140,22	3.140,22	
Reserva Legal	-	310,42	310,42	
Utilidad líquida	11.787,75	2.793,80	-8.993,95	-76,30
.....				
GERENTE			
				CONTADOR

CUADRO N° 3.13

ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES JUNIO Y JULIO 2012

Descripción	JUNIO	JULIO	Variación \$	Variación %
VENTAS	116.673,00	53.416,39	(63.256,61)	(54,22)
Costo	99.392,00	42.468,99	(56.923,01)	(57,27)
Gastos	14.508,00	5.408,95	(9.099,05)	(62,72)
Participación a trabajadores	2.176,20	811,21	(1.364,99)	(62,72)
Impuesto a la renta		3.140,22	3.140,22	0,00
Utilidad Neta	11.787,75	2.793,80	(8.993,95)	(76,30)

Elaborado por: Las investigadoras

Al realizar el análisis comparativo entre los meses Junio y julio

- Las ventas se redujeron en un 54,22% lo que no es muy favorable para la empresa, pero la mercadería adquirida en el mes de Junio y que queda como inventario se podrá vender el próximo mes y generar ingresos.
- En su parte el costo de ventas también tuvo un decremento del 57,27% este rubro es lógico ya que las ventas se redujeron y por ende no había la necesidad de inflar tanto el inventario a través de compras.

La empresa en el mes de Julio luego de cumplir con todas sus obligaciones mejoro su rentabilidad pero deberá mejorar la rotación de sus inventarios y buscar mejores proveedores para conseguir bajar el costo de ventas.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.

- La empresa no cuenta con una información adecuada para la tomar decisiones por parte del gerente, es decir que no tiene un conocimiento claro de la conducta en el mercado. Es por ello que deben disponer inmediatamente de un sistema contable como herramienta indispensable para conocer la situación económica de la empresa.
- La implantación del sistema contable, facilitara el registro y control de las actividades de ingresos y gastos que tiene el almacén, así como se debe realizar una capacitación al personal que labora en la área contable.
- La empresa no cuenta con un sistema de inventarios automatizado, es decir que las entradas y salidas lo lleva de forma manual, a través de Kardex se puede llevar un control, siendo este método muy obsoleto y poco recomendado para este tipo de empresa, puesto que necesita la información rápida y veraz para la toma de cisiones acertada.
- El almacén no cuenta con la información oportuna sobre el stock de mercadería que dispone, lo cual influye directamente en la falta de coordinación y retraso en la entrega de pedidos que realizan los clientes.

Recomendaciones

- Al Implantar un Sistema Contable, el almacén obtendrá información oportuna y veraz de la situación financiera, la misma que ayudara y respaldara a la toma de dirección de los directivos de la entidad.
- Para poder tener éxito en la implementación del sistema contable, es necesario que se capacite previamente al personal que será responsable del manejo del mismo con la finalidad de que todos se desempeñen y cumplan eficazmente con las labores que ejecutan, con una acertada toma de decisiones.
- La Empresa necesita de forma urgente contar con u sistema de control de inventario adecuado para poder tomar decisiones acertadas y a tiempo en cuanto a stock y pedidos de mercadería. Esto hará que la empresa sea más organizada y tenga información inmediata de control de inventario.
- Es necesario definir políticas que establezcan un stock mínimo y máximo de la mercadería que dispone la empresa en relación al volumen de ventas, para evitar desabastecimiento de artículos para la venta.

Bibliografía Citada:

- RUIZ, Vallejo Gabriel Jaime, Gestión Administrativa, Bogotá, Colombia, 2005.
- MORA, Luis, Estrategias Administrativas, Volumen tres, numeral, 2004.
- KOONTZ, Harold, Weihrich Heinz, Elementos de la Administración Dirección de Empresas, un enfoque internacional 7ed México D.F: Mc Graw-Hill Internacional, 2007.
- HALL, CONTABILIDAD DE COSTOS III 1, Datos generales 1. Asignatura: Contabilidad de Costos III 2, Los presupuestos, la importancia y clasificación de los repuestos III 3, Edición – Editorial Mc Graw – Hill 1997 – Colombia.
- REJON, Lopez, Manual práctico del nuevo Plan General de Contabilidad Editorial (GEU) Gupo Editorial Universitario, Spain, 2008.
- BRAVO. V Mercedes, Contabilidad de Costos, Primera Edición, Quipo, Ecuador, 2007.
- PYLE, William – Principios Fundamentales de Contabilidad, Compañía Editorial Continental, 1985, pág. 101 – 180.

Bibliografías Consultadas:

- CASHIN, James y LERNER, Joel, “Contabilidad y Teoría 175 Problemas resueltos”; Edición N° 1, Editorial Mc Graw Hill, 1998.
- FERNÁNDEZ, Joaquín, “Contabilidad Superior”; Edición n° 1, Editorial Norma, 1996.

- HARGADON, Armando, “Principios de la Contabilidad “; Edición N° 4 Editorial Norma, 2005.
- JÁCOME, Luís, “Manual de Contabilidad”; Quito 1998.
- JARRÍN, Pedro, “Guía Práctica de Investigación científica”; Editorial Norma, 1994.
- KIRKLARID, Wilcox, “Introducción a la Contabilidad”; Edición N° 2 Editorial Continental, Monterrey 1998.
- MILLAR, Herber, “Introducción a la Contabilidad”; Edición N° 3, Editorial Hispano Americano, México, 1990.
- NARANJO, Marcelo; “Contabilidad general y de Servicios”; Edición N° 4, Editorial Norma, 1998, Págs. 2, 3, 4, 5,6.
- TORO ARIAS, Juan Manuel, “Contabilidad Moderna”; Edición N° 4, 2005, Pág. 24.
- ZAPATA, Pedro; “Contabilidad General”; Edición N° 4, 2002, Págs. 11, 12, 13.
- GOXENS/ M.A., GOXENS 2002, pág. 140 Los Estados Financieros
- CÓDIGO DEL TRABAJO, Legislación Conexa, Concordancia, Jurisprudencia.
- ARCENALES DÁVALOS, Nelson, “Sistemas Contables”; Edición N° 2, Pág. 33.

Web Grafías

- <http://www.contabilidad.tk/ciclo-contable-i-9.htm>
- <http://www.gestiopolis.com/canales/demarketing/articulos/24/7metinv.htm>
- <http://www.sri.gov.ec/sri/portal/main.do;jsessionid=A5B712D7F86F7AC49FDAE36E9BF4BC33?code=448#anchor14>
- <http://www.triangular.com.ec/servicios.htm#srv1>
- <http://www.pudeleco.com/docs/isri/ils0064.pdf>
- http://www.lacamara.org/portal_old/images/stories/guia%20contable.pdf

ANEXOS



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

ANEXO 1

Entrevista dirigida Sr. Raúl Hernán Veintenilla Gerente General y Representante Legal del Almacén de Repuestos Master Truck'S Cummis Diesel.

1. ¿Qué tiempo tiene el negocio en funcionamiento y desde cuando Usted, administra el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel?

.....
.....

2. ¿Cuál es la actividad a la que se dedica el Almacén?

.....
.....

3. ¿El Almacén cuenta con manuales que permitan identificar las funciones que deben cumplir los empleados?

.....
.....

4. ¿Cuenta el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel con un registro donde se asientan las operaciones contables de ingresos y egresos de dinero?

.....
.....

5. ¿Conoce Usted si los registros contables se maneja a través de un sistema automatizado?

.....
.....



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

6. ¿El almacén de repuestos Master Truck´s Cummis Diesel, cuenta con el personal capacitado para el manejo de un sistema de contabilidad?

.....
.....

7. ¿Ha detectado problemas contables en el almacén de repuestos Master Truck´s Cummis Diesel?

.....
.....

8. ¿Considera necesario que se implemente un Sistema Contable en el almacén de repuestos Master Truck´s Cummis Diesel? ¿Por qué

.....
.....

9. ¿Si el almacén de repuestos Master Truck´s Cummis Diesel no cuenta con un sistema de contabilidad, cuál cree usted que debería implementarse?

.....
.....

Gracias por su colaboración



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

ANEXO 2

Encuesta dirigida a los empleados del Almacén con la finalidad obtener información acerca de la Implementación del un sistema contable.

Indicaciones:

Marque con una (x) de acuerdo a su criterio

1. ¿Cuánto tiempo trabaja en el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel?

Seis meses () un año () mas de un año ()

2. ¿Cómo calificaría la comunicación entre los miembros de la empresa?

Muy Buena () Buena () Mala ()

3. ¿Conoce Ud., si en el almacén existe una persona encargada de llevar contabilidad?

Manual () Automatizado () Otros ()

4.- ¿Participa Usted en el manejo contable del almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel?

Si () No () Nunca ()

5.- ¿Cree conveniente que el almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel cuente con un sistema contable que se ajuste a las actividades que Ud. realiza?

Si () No ()



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

6.- ¿Qué tipo de información piensa Ud., que arroje el sistema contable a implementarse en la entidad?

Información veraz ()

Información eficiente ()

Información completa para toma de decisiones () Todas las anteriores ()

7. ¿Qué tipo de documentos se entrega al cliente al momento de la compra?

Factura ()

Nota de Ventas ()

Ningún documento ()

8. ¿Al momento de efectuar desembolsos de dinero Ud., exige al proveedor la entrega de un documento que justifique la adquisición?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

9.- ¿El Almacén Master Truck'S Cummis Diesel mantiene registros sobre los movimientos de los inventarios de mercadería?

Si ()

No ()

10.- ¿Le gustaría participar en las decisiones para mejorar la eficiencia y eficacia dentro del almacén de repuestos Master Truck'S Cummis Diesel?

Si ()

No ()

Gracias por su colaboración



ANEXO 3

Encuesta dirigida a los proveedores del almacén con la finalidad obtener información acerca de la Implementación del sistema contable.

Indicaciones:

Marque con una (x) de acuerdo a su criterio

- 1. ¿Con que frecuencia provee de mercadería al Almacén Master Truck'S Cummis Diesel?**

Trimestral () Mensual () Semanal ()

- 2. ¿La cancelación de las adquisiciones por parte del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel se lo efectúa en forma?**

Trimestral () Mensual () Semanal ()

- 3. ¿La cancelación de las obligaciones adquiridas por parte del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel se lo realiza?**

Por total () En cuotas ()

- 4. Con que frecuencia entrega facturas al representante del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel?**

Siempre () A veces ()



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

5. **¿Indique cuál es la manera en que el almacén efectúa la cancelación de sus obligaciones?**

Efectivo ()

Cheques ()

Tarjetas de Crédito ()

Otros ()

6. **¿Almacén Master Truck'S Cummis Diesel, exige garantías de los productos o repuestos entregados?**

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

7. **¿Considera Ud., que los controles para el pago de deudas por parte del Almacén Master Truck'S Cummis Diesel es adecuado?**

Si ()

No ()

8. **¿La atención que le brindan los empleados del El Almacén Master Truck'S Cummis Diesel es?**

Muy Buena ()

Buena ()

Mala ()

Gracias por su colaboración



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

ANEXO 4

Encuesta dirigida a los Clientes del almacén con la finalidad obtener información acerca de la Implementación del sistema contable.

Indicaciones:

Marque con una (x) de acuerdo a su criterio

- 1. ¿Con qué frecuencia adquiere mercadería en el Almacén Master Truck'S Cummis Diesel cada?**

Siempre ()

Casi siempre ()

Nunca ()

- 2. ¿Considera que existe variedad y stock de repuestos o mercadería en el Almacén Master Truck'S Cummis Diesel?**

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

- 3. ¿La oferta comercial del el Almacén Master Truck'S Cummis Diesel satisface sus expectativas?**

Siempre ()

Frecuentemente ()

Nunca ()

- 4. ¿Cuándo usted realiza compras en el Almacén Master Truck'S Cummis Diesel le entregan factura?**

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

5. ¿En la factura que Ud. recibe se detallan descripción y valor del producto que adquiere?

Siempre ()

Frecuentemente ()

Nunca ()

6. ¿Cuál es la manera en que Ud., efectúa la cancelación de sus obligaciones con el almacén?

Efectivo ()

Cheques ()

Tarjetas de Crédito ()

Otros ()

7.- ¿Le conceden plazos para el pago de sus obligaciones?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

8.- ¿Al momento que le otorgan créditos el costo de su deuda incrementa?

Siempre ()

A veces ()

Nunca ()

9.- ¿La atención que le brindan los empleados del El Almacén Master Truck'S Cummis Diesel es?

Excelente ()

Muy Buena ()

Buena ()

Mala ()

Gracias por su colaboración

GERENTE GENERAL DE MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL.



MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



BODEGA MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL



**ALMACEN DE REPUESTOS MASTER TRUCK'S CUMMIS DIESEL
 REPORTE DE INVENTARIO**



Existencias al 31 de julio del 2012

En unidades y Valores

Nro.	DESCRIPCION ARTICULO	SALDO INICIAL	UNIDADES			VALORES			
			DEBE	HABER	SALDO	SALDO	DEBE	HABER	SALDO
1	15W40, SUPER D-XA (Ti) KE BALDE AMBA 01	12	5	2	15	70,98	1064,7	141,96	922,74
2	ABRAZADERA	14	2	3	13	6,07	78,91	18,21	60,7
3	ABRAZADERA DE TUBO FLEXIBLE 5" T.FAJA	24	1	4	21	15,34	322,14	61,36	260,78
4	ACEITE CHEVRON	12	4	2	14	91,89	1286,46	183,78	1102,68
5	ACEITE CHEVRON CONO	7	3	1	9	173,95	1565,55	173,95	1391,6
6	ACEITE KW-40 4 PLUS PREMIUM	8	5	5	8	95,29	762,32	476,45	285,87
7	AF FRLN.Era 13 AF25 LU UNIDAD AMBA01	14	3	6	11	74,64	821,04	447,84	373,2
8	AF KW.T600.T800.FRTL	15	2	2	15	39,66	594,9	79,32	515,58
9	ALTERNADOR 12V 130 AMP	19	5	1	23	212,67	4891,41	212,67	4678,74
10	ALTERNADOR 22SI 12V 150A	12	6	5	13	215,12	2796,56	1075,6	1720,96
11	AMORTIGUADOR	32	3	3	32	68,09	2178,88	204,27	1974,61
12	AMORTIGUADOR DE CABINA OJO-OJO	14	3	2	15	43,00	645	86	559
13	ARANDELA DE BARRA DE LEVA	15	2	1	16	7,34	117,44	7,34	110,1
14	ARANDELA DE EJE CUADRADO PLATAFORMA	26	1	5	22	6,40	140,8	32	108,8
15	ARANDELA DE MARTILLO 11/2"/X21/4"	24	4	2	26	0,28	7,28	0,56	6,72
16	ARANDELA DE MARTILLO 141/64"X23/8"X0	15	2	15	2	0,34	0,68	5,1	-4,42
17	ASIENTOS ADM 4V STD E-7 E6	26	3	2	27	11,26	304,02	22,52	281,5
18	BANDA 44" ALTERNADOR	32	9	4	37	6,11	226,07	24,44	201,63
19	BANDA 48" 3VENTILADOR	12	8	3	17	11,01	187,17	33,03	154,14
20	BANDA MICRO 10 CANALES ISX 3681817	21	9	5	25	27,70	692,5	138,5	554
21	BANDA MICRO V 10 CANALES ISX 3681817	12	8	8	12	27,70	332,4	221,6	110,8
22	BANDA MICRO V 6 CANALES ISX 3681812	12	7	9	10	25,65	256,5	230,85	25,65
23	BANDAS 2" 2 VENTILADOR	32	9	2	39	15,45	602,55	30,9	571,65
24	BASE CN ESPEJO REDONDO CURVO DE 8"	32	9	1	40	38,35	1534	38,35	1495,65
25	BASE DE CAJA DE CAMBIO REDONDA MACK	26	9	4	31	5,99	185,69	23,96	161,73
26	BASE DE MOTOR DELT INTERNACIONAL NAVISTAR	26	7	5	28	9,16	256,48	45,8	210,68
27	BASE DE MOTOR POST INTERNAC FORD 9000 T.BOC	24	8	1	31	37,88	1174,28	37,88	1136,4
28	BASE DEL MOTOR KENWORTH DOBLE BOCIN C. ROJO	24	8	1	31	31,09	963,79	31,09	932,7
29	BASE DEL MOTOR MACK DEL	19	9	4	24	12,20	292,8	48,8	244
30	BASE DEL MOTOR PETERBILT	15	5	5	15	19,18	287,7	95,9	191,8
31	BASE DEL MOTOR POST INTERNAC FORD 9000 T. BOC	15	78	1	92	37,88	3484,96	37,88	3447,08
32	BASE POSTERIOR DEL P/DELANTERO	15	1	2	14	36,29	508,06	72,58	435,48
33	BASE RADIADOR FREIGHLINER POLIURET	14	1	1	14	20,41	285,74	20,41	265,33
34	BASE TRACERA MOTOR	14	1	4	11	34,39	378,29	137,56	240,73
35	BATERIA (31) TIPO TORNILLO 660 CCA	14	8	5	17	88,70	1507,9	443,5	1064,4
36	BIELA STD NT-855 clevite cb1226p	12	9	1	20	3,95	79	3,95	75,05
37	BOCIN BRAZO BIELA CUMMINS T NTC	12	5	4	13	24,90	323,7	99,6	224,1
38	BOCIN DE BARRA DE LEVAS ISX	12	4	5	11	15,98	175,78	79,9	95,88
39	BOCIN DE MARTILLO UNIVERSAL 11/2 PLASTI WAP	12	8	1	19	0,62	11,78	0,62	11,16
40	BOCIN DE PAQUETE	8	9	5	12	7,33	87,96	36,65	51,31
41	BOCIN DE POLEA / DISTRIBUCION CUMMINS	7	2	1	8	6,63	53,04	6,63	46,41
42	BOMBA DE AGUA	12	2	4	10	168,15	1681,5	672,6	1008,9
43	BOMBA DE AGUA 350 BIG CAM CUMMINS SERIE 855	21	3	2	22	109,53	2409,66	219,06	2190,6
44	BOMBA DE AGUA BICAM	51	3	1	53	104,55	5541,15	104,55	5436,6
45	BOMBA DE LA DIRECCION	12	3	4	11	301,17	3312,87	1204,68	2108,19
46	BOYA DE CABINA 184-067 BASE PLASTICA	1	3	2	2	36,81	73,62	73,62	0
47	BRAZO DE LA BIELA DEL COMPRESOR CUMMINS 1 PS	2	3	1	4	28,47	113,88	28,47	85,41
48	BRONCE PINA ROCKWELL	21	3	4	20	23,40	468	93,6	374,4
49	BUJE CENTRAL M1972	26	3	2	27	135,43	3656,61	270,86	3385,75
50	BUJES ARBOL LEVAS IS (VALVULAS) 7EA	25	4	7	22	27,70	609,4	193,9	415,5
51	BUJES ARBOL DE LEVAS ISX 400 13 POR	24	4	1	27	17,90	483,3	17,9	465,4
52	BUJES ARBOL DE LEVAS ISX 400 14 POR	24	4	1	27	18,64	503,28	18,64	484,64
53	BUJES ARBOL DE LEVAS SH1529S	19	5	5	19	42,90	815,1	214,5	600,6
54	CABEZOTE ISX	4	3	2	5	5192,43	25962,15	10384,86	15577,29
55	CABEZOTE S/VALVULAS (4VH)	9	1	1	9	1427,81	12850,29	1427,81	11422,48
56	CAJA DE DIRECCION HI 8200 AGL	15	3	5	13	2056,00	26728	10280	16448

57	CAMISA CUMMINS 20-40 226-4486	14	2	1	15	51,13	766,95	51,13	715,82
58	CAMISA DE DESGASTE	14	6	5	15	4,55	68,25	22,75	45,5
59	CAMISA Y CAUCHO ISX	14	3	1	16	152,51	2440,16	152,51	2287,65
60	CAMISAS E7 STD	12	5	5	12	58,03	696,36	290,15	406,21
61	CANECAS	12	2	1	13	1,20	15,6	1,2	14,4
62	CARRETO DE PULMON	12	3	4	11	10,00	110	40	70
63	CARTUCHO (FILTRO) DEL SECADOR AD-9	12	5	5	12	39,80	477,6	199	278,6
64	CASCO 4311 POST 7 T 1/2 LUNA Y 1/2 LUNA	12	5	1	16	19,41	310,56	19,41	291,15
65	CASCO 4315 POST 7 T 1/2 LUNA Y 1/2 LUNA	8	4	1	11	20,21	222,31	20,21	202,1
66	CASCO 4315 POST 7 TOJO Y 1/2 LUNA	7	4	8	3	20,21	60,63	161,68	-101,05
67	CAUCHO ARBOL DE LEVAS ISX	12	4	9	7	13,58	95,06	122,22	-27,16
68	CAUCHO BARRA DE LEVAS ISX	21	3	5	19	11,18	212,42	55,9	156,52
69	CAUCHO CANERIA	12	3	4	11	1,14	12,54	4,56	7,98
70	CAUCHO DEL TUBO DEL CARTER	15	3	8	10	4,85	48,5	38,8	9,7
71	CAUCHO ENFRIADOR ACEITE N14	14	0	9	5	0,87	4,35	7,83	-3,48
72	CAUCHO FLAUTAS BALANCIN GRANDE	12	1	6	7	0,86	6,02	5,16	0,86
73	CAUCHO LATERAL HENRISON	6	3	4	5	156,94	784,7	627,76	156,94
74	CAUCHO TEMPLADOR 4736 HENDRIKSON	5	8	5	8	34,07	272,56	170,35	102,21
75	CAUCHOS LATERALES MODERNO	24	8	9	23	142,48	3277,04	1282,32	1994,72
76	CAUCHOS N14	12	9	5	16	3,59	57,44	17,95	39,49
77	CAUCHOS PRECAMARAS	13	5	4	14	0,29	4,06	1,16	2,9
78	CENTRALES HENDRICKSON	18	4	5	17	147,00	2499	735	1764
79	CHAPA DE BIELA ISX	19	8	5	22	78,92	1736,24	394,6	1341,64
80	CHAPA DE BIELA STD N14	12	9	8	13	15,70	204,1	125,6	78,5
81	CHAPAS BANCADA	14	2	2	14	109,00	1526	218	1308
82	CODO INTERCOOLER 45° 4"	18	1	1	18	39,39	709,02	39,39	669,63
83	COJINES DE BANCADA	17	1	4	14	81,66	1143,24	326,64	816,6
84	COJINES DE BIELA MOTO N14	12	1	5	8	16,47	131,76	82,35	49,41
85	CONO Y CORONA 8/37 ROCKWELL POS. 40 TRANSPARTS	14	1	2	13	380,25	4943,25	760,5	4182,75
86	CORAZA DE MOTOR CUMMINS 350-315 N14	18	1	1	18	347,29	6251,22	347,29	5903,93
87	CORAZA DEL MOTOR CUMMINS ISX	12	1	4	9	660,56	5945,04	2642,24	3302,8
88	CR 1215	19	1	5	15	28,53	427,95	142,65	285,3
89	CRUCETA 407 NORMAL 7" SERIE 1760	14	2	7	9	81,94	737,46	573,58	163,88
90	CRUCETA 6" MIXTA (5-515XR)	16	1	4	13	23,22	301,86	92,88	208,98
91	CRUCETA 7" (5-407X)	18	2	7	13	25,70	334,1	179,9	154,2
92	CRUCETA 8" (281X)	13	8	8	13	28,08	365,04	224,64	140,4
93	CRUCETA 8" MIXTA (5-510XR)	21	9	4	26	28,83	749,58	115,32	634,26
94	CRUCETA CARDAN 6" (280X)	24	5	1	28	23,11	647,08	23,11	623,97
95	CRUCETA CARDAN SPL 170X	20	4	4	20	38,42	768,4	153,68	614,72
96	CRUCETA DE CARDAN 6" PERNOS=334/MD5-280XR/1802	21	8	5	24	19,61	470,64	98,05	372,59
97	CRUCETA DE CARDAN SPL 250	25	9	4	30	46,26	1387,8	185,04	1202,76
98	CRUCETA DE TOMA FUERZA 5-170X	24	3	5	22	4,10	90,2	20,5	69,7
99	CRUCETAS TRASMISION SPICER	5	1	1	5	56,64	283,2	56,64	226,56
100	CUMMINS MODERNO VERS	24	2	1	25	29,46	736,5	29,46	707,04
101	DAMPER (13.55)	12	3	5	10	323,95	3239,5	1619,75	1619,75
102	DIAFRAGMA DE PULMON T.30	13	1	5	9	2,51	22,59	12,55	10,04
103	DISCO DE PARADA 2IN EMBRAGUE 14-15	18	4	4	18	32,48	584,64	129,92	454,72
104	DISCO EMBRAGE 14X2 4 PAST BR SOBREMEDIDA	19	2	5	16	136,40	2182,4	682	1500,4
105	EJE 2 1/2	12	0	2	10	99,00	990	198	792
106	EJE DE DISTRIBUCION CUMMINS B.C N14	14	3	1	16	61,58	985,28	61,58	923,7
107	EMBLEMA DE ALUMINIO PARA M	18	1	5	14	12,50	175	62,5	112,5
108	EMBLEMA DE CAPOT 9200	17	4	5	16	59,90	958,4	299,5	658,9
109	EMBLEMA INTERNATIONAL	12	8	6	14	104,83	1467,62	628,98	838,64
110	EMPAQUE ARBOL DE LEVAS ISX	14	9	5	18	17,32	311,76	86,6	225,16
111	EMPAQUE CABEZOTE E-7 ELECTRONICO	18	5	2	21	26,12	548,52	52,24	496,28
112	EMPAQUE CABEZOTE STD CUMMINS NTC350	12	4	4	12	22,50	270	90	180
113	EMPAQUE DE CABEZOTE	19	8	5	22	36,14	795,08	180,7	614,38
114	EMPAQUE ENFRIADOR ACEITE ISX	14	9	6	17	121,64	2067,88	729,84	1338,04
115	EMPAQUE FRENO DE MAQUINA (7H) 444.840 B8NT	16	2	5	13	6,10	79,3	30,5	48,8
116	EMPAQUE SUPERIOR E-7 ELECTRONICO	18	3	2	19	112,05	2128,95	224,1	1904,85
117	EMPAQUE TAPA VALVULA CORCHO	13	1	5	9	4,05	36,45	20,25	16,2
118	EMPAQUE TRIANGULAR AFTROOOLER	18	0	6	12	1,19	14,28	7,14	7,14
119	EMPAQUETADURA SUPERIOR ISX-450CPL8255	12	3	3	12	825,00	9900	2475	7425

120	ENCENDEDOR DE CIGARRILLO UNIVERSAL CON LU	19	2	9	12	2,05	24,6	18,45	6,15
121	ENFRIADOR DE ACEITE ISX	14	1	7	8	274,00	2192	1918	274
122	ENFRIADOR DE LA CAJA	16	2	8	10	226,07	2260,7	1808,56	452,14
123	ESPEJO REDONDO 71/12 KTC	18	8	2	24	9,84	236,16	19,68	216,48
124	ESPEJO RETROVISOR LATERAL (PARA PUERTA) KTC	13	9	0	22	10,80	237,6	0	237,6
125	ESPEJOS LATERALES REDONDOS 8"	21	5	1	25	10,56	264	10,56	253,44
126	ESPEJOS POST RECTANG ELECT 7 ANC X 16 LARGO	24	4		28	33,99	951,72	0	951,72
127	estrella embrague 2" (TIPO RECTA)	20	8	2	26	16,81	437,06	33,62	403,44
128	FARO IZQUIERDO HI AGUILA	21	9	1	29	319,44	9263,76	319,44	8944,32
129	FARO RH DELANTERO 9200	25	1	2	24	282,00	6768	564	6204
130	FILTRO AGUA AJK	24	2	1	25	22,32	558	22,32	535,68
131	FILTRO AIRE LAF - 7797 42966	5	0	2	3	48,35	145,05	96,7	48,35
132	FILTRO AIRE PACCAR KWT800 2011	24	2	0	26	117,45	3053,7	0	3053,7
133	FILTRO COMBUSTIBLE LFF1040=FS-1007-33423	12	1	2	11	31,13	342,43	62,26	280,17
134	FILTRO DE ACEITE	12	3	1	14	31,00	434	31	403
135	FILTRO DE COMBUSTIBLE	8	2	3	7	21,45	150,15	64,35	85,8
136	FILTRO SECADOR DE AIRE AD-9 WAP	7	1	2	6	35,69	214,14	71,38	142,76
137	FUEL CUMMINS QSX15	12	8	1	19	20,98	398,62	20,98	377,64
138	FUEL/WATER CUMMINS	21	9	2	28	10,60	296,8	21,2	275,6
139	GOVERNOR UNIVERSAL = \$ 6106 (BENDIX)	12	5	0	17	18,13	308,21	0	308,21
140	GRASA 62 EP (6*2)	15	4	1	18	79,42	1429,56	79,42	1350,14
141	GUIAS DE VALVULAS	14	8	1	21	12,41	260,61	12,41	248,2
142	GUIAS DE VALVULAS CUMMINS	12	9		21	13,42	281,82	0	281,82
143	GULF GEAR MP 85W140 5/1	12	1	0	13	72,19	938,47	0	938,47
144	GULF SUPERF. SPECIL 25W50 CF 8/1	14	1	1	14	105,42	1475,88	105,42	1370,46
145	HIPOIDAL 85W140 (BALDE)	15	4	1	18	79,48	1430,64	79,48	1351,16
146	JGO. DE EMPAQUE SUPERIOR	17	2	4	15	84,17	1262,55	336,68	925,87
147	KING PIN DE SOLDAR	18	3	2	19	50,00	950	100	850
148	KIT BOCIN DE BARRA DE LEVAS NT	14	5	3	16	173,21	2771,36	519,63	2251,73
149	KIT BOCIN DE MARTILLO KTC	17	1	5	13	10,83	140,79	54,15	86,64
150	KIT CAJETIN DIRECCION TRW HFB64	21	2	1	22	69,54	1529,88	69,54	1460,34
151	KIT CAUCHOS CAMISAS	14	5	2	17	3,60	61,2	7,2	54
152	KIT DE EMBRAGUE	21	1	5	17	648,00	11016	3240	7776
153	KIT DE REPARACION MAYOR AD-9	25	2	1	26	45,14	1173,64	45,14	1128,5
155	KIT MENOR VENTILADOR ISX	17	3	2	18	110,20	1983,6	220,4	1763,2
156	KIT REPARACION VALVULA R-12 Y R-14	15	8	3	20	18,15	363	54,45	308,55
157	KIT RODILLO ZAPATA 1/2 LUNA -1/2 LUNA (431) KP	12	9	1	20	6,73	134,6	6,73	127,87
158	KIT RODILLO ZAPATA 4515 1/2 LUNA -1/2 LUNA KML	21	5	1	25	10,29	257,25	10,29	246,96
159	KIT RULIMAN Y PISTA SET 361	27	4	1	30	48,93	1467,9	48,93	1418,97
160	KIT SEGURO DE CAPOT TRACTOCAMION INTERNACIONAL	14	8	1	21	22,20	466,2	22,2	444
161	KIT VALVULA COMP. CUMMINS	21	9	1	29	8,20	237,8	8,2	229,6
162	LAINAS DE CAMISA 20/40+20	18	2	1	19	4,13	78,47	4,13	74,34
163	LF CUMINS.(FULL FLOW	24	2	2	24	23,07	553,68	46,14	507,54
164	LIMP CONTAC ELEC 11	12	2	2	12	6,02	72,24	12,04	60,2
165	LOCTITE 37421 DE 6 ML	12	2	2	12	2,91	34,92	5,82	29,1
166	MANGUERA DE CABINA	8	2	2	8	2,00	16	4	12
167	MANGUERA ROJA	7	2	2	7	42,90	300,3	85,8	214,5
168	MANGUERA TURBO 41X6L	12	2	2	12	18,32	219,84	36,64	183,2
169	MARCO DE ESPEJO REDONDO (TRIPODO) 3 PATAS	21	3	2	22	49,10	1080,2	98,2	982
170	MARCO P/PARRILLA INOX NTERNATIONAL 9200	12	8	3	17	182,83	3108,11	548,49	2559,62
171	MASA DE AUXILIAR TRIPLE 51D-15D	15	9	3	21	304,12	6386,52	912,36	5474,16
172	MEDIA LUNA CRUCETA SPL170	14	5	3	16	16,52	264,32	49,56	214,76
173	MULTITURBO 25W50 (BALDE)	12	4	3	13	65,42	850,46	196,26	654,2
174	ORIG TAPA BARRA DE LEVA	12	8	3	17	0,65	11,05	1,95	9,1
175	ORQUILLA	14	9	3	20	160,17	3203,4	480,51	2722,89
176	ORQUILLA DE EMBRAGUE (105C137)	15	4	3	16	18,81	300,96	56,43	244,53
177	OVERKIT (PIST 3069212) CUMMINS 315B CAM (REV	17	4	4	17	1387,57	23588,69	5550,28	18038,41
178	PAQUETE POSTERIOR FREIGHTL	18	4	4	18	342,72	6168,96	1370,88	4798,08
179	PAQUETES DEL SUPER BRIGADIER	14	5	4	15	392,26	5883,9	1569,04	4314,86
180	PARRILLA INTERNATIONAL COMI	17	5	5	17	600,69	10211,73	3003,45	7208,28
181	PARRILLA INTERNATIONAL COMPLETA HI 9200	21	1	5	17	600,69	10211,73	3003,45	7208,28
182	PERNO DE RUEDA MILIMETRICO 4 PULG DE LARGO	14	3	1	16	4,78	76,48	4,78	71,7
183	PIDON	21	2	3	20	57,84	1156,8	173,52	983,28

184	PIDONES	25	6	2	29	66,21	1920,09	132,42	1787,67
185	PIN PAQUETE MS240	17	3	6	14	17,98	251,72	107,88	143,84
186	PINA CAJA MACK	15	5	3	17	108,25	1840,25	324,75	1515,5
187	PINON DE MASA DE 2DA 39 DIETES= 19269	12	2	5	9	56,80	511,2	284	227,2
188	PINON PINA = 22026 CAJA MODERNA	21	3	2	22	31,85	700,7	63,7	637
189	PISTA	27	5	3	29	55,02	1595,58	165,06	1430,52
190	PLATO 15X2 MANZANA ANCHA MODERNO 7	14	5	5	14	809,40	11331,6	404,7	7284,6
191	PRECAMARAS 855	21	4	5	20	19,36	387,2	96,8	290,4
192	PRESTONE HD Extended PR UNIDAD AMBA 01	12	4	4	12	11,72	140,64	46,88	93,76
193	PULMON TIPO 30 DOBLE ACCION	15	4	4	15	44,84	672,6	179,36	493,24
194	PULMONES DOBLE ACCION TIPO 30	21	3	4	20	43,01	860,2	172,04	688,16
195	PULVERIZADOR DE ACEITE CUMMINS	14	8	3	19	3,10	58,9	9,3	49,6
196	RACHE 10 DIENT GRUESO 11/2 POST RECTO	21	9	3	27	32,70	882,9	98,1	784,8
197	RACHE 10 DIENTES AUTOMATICO	26	5	3	28	74,20	2077,6	222,6	1855
198	RACHE 11/2 10 ESTRIAS BENDIX	23	4	0	27	19,35	522,45	0	522,45
199	RACHE 11/2 10 ESTRIAS BENDIX 26LBS	14	8	1	21	19,32	405,72	19,32	386,4
200	RACHE 15/8 37 ESTRIAS BENDIX	13	9	3	19	19,32	367,08	57,96	309,12
201	REFRIGERANTE ANTIOX. VERDE GALON	21	2	0	23	27,00	621	0	621
202	RESORTE DE ZAPATA 4 17/32" LARGO C.NAR AUTO	14	2	2	14	1,01	14,14	2,02	12,12
203	RESORTE DE ZAPATA 4515 LARGO KML	23	5	2	26	1,45	37,7	2,9	34,8
204	RESORTE DE ZAPATA 8 3/8" LARGO C. NEGR AUTO	19	2	5	16	1,85	29,6	9,25	20,35
205	RETEN BRIDA ORIGINAL	17	6	2	21	18,54	389,34	37,08	352,26
206	RETEN CIGUENAL POSTERIOR ISX	16	2	6	12	111,75	1341	670,5	670,5
207	RETEN MARTILLO PLASTICO 1"5/8INT	18	2	2	18	0,70	12,6	1,4	11,2
208	RETEN ROCKWELL= A1205X2728, 416470	19	1	2	18	19,92	358,56	39,84	318,72
209	RETENEDOR DE LA BOMBA VOLTEO 002927	14	8	1	21	30,36	637,56	30,36	607,2
210	RETENEDOR DE LA BRIDA POSTERIOR	13	9	1	21	30,80	646,8	30,8	616
211	RETENEDOR DE MARTILLO 1.1/2" (BAJO) (DAYTON)	15	5	1	19	0,43	8,17	0,43	7,74
212	RETENEDOR DEL MARTILLO	12	4	1	15	0,73	10,95	0,73	10,22
213	RETENEDOR NATIONL RUED DELANTERA 31000	17	8	1	24	23,00	552	23	529
214	RETENEDOR POSTERIOR ISX	18	9	1	26	84,67	2201,42	84,67	2116,75
215	RETENEDOR PUNTA DEL SINFIN TAS 65	15	2	1	16	7,41	118,56	7,41	111,15
216	RETENEDOR RUEDA DELANTERA MACK	16	1	2	15	38,18	572,7	76,36	496,34
217	RIN DEL MOTOR E7	19	2	1	20	53,92	1078,4	53,92	1024,48
218	RINES DE MOTOR MACK E7=1807	14	3	2	15	50,11	751,65	100,22	651,43
219	RINES ISX 1-450CPL 8255	17	5	3	19	167,86	3189,34	503,58	2685,76
220	RINES TRITECH PLUS N-14	16	1	5	12	147,24	1766,88	736,2	1030,68
221	RINES/COMPRESOR 010 CUMMINS 1 PISTON	19	1	1	19	5,86	111,34	5,86	105,48
222	RINES/COMPRESOR STD CUMMINS 1 PISTON	15	8	1	22	28,47	626,34	28,47	597,87
223	RODAMIENTO RIGIDO DE BOLA 6203-2RS	14	9	3	20	5,19	103,8	15,57	88,23
224	RODAMIENTO RIGIDO DE BOLA 6204-2RS	18	5	2	21	5,07	106,47	10,14	96,33
225	RODAMIENTO RIGIDO DE BOLA 6205-2RS	19	4	3	20	7,61	152,2	22,83	129,37
226	RODAMIENTO RIGIDO DE BOLA 6206-2RS	12	8	1	19	12,05	228,95	12,05	216,9
227	RODELA	12	9	2	19	6,02	114,38	12,04	102,34
228	RODELA AZUL 2" 6.21MM	15	1	3	13	6,95	90,35	20,85	69,5
229	RODELA CONICA	21	4	1	24	0,77	18,48	0,77	17,71
230	RODELA CONICA SATELITES	14	2	4	12	1,00	12	4	8
231	RODELA DE LA CAJA	21	0	2	19	18,05	342,95	36,1	306,85
232	RODELA PLANA	26	3	0	29	2,84	82,36	0	82,36
233	RODELAS DE ALUMINIO	23	1	3	21	14,10	296,1	42,3	253,8
234	RODELAS DE BUJE CENTRAL	14	8	1	21	6,49	136,29	6,49	129,8
235	RODELAS DEL TANDEN HENDRICKSON	13	9	4	18	4,90	88,2	19,6	68,6
236	RODILLO DE ZAPATA 1 1/4T. BARRIL ASPERO	21	5	2	24	2,09	50,16	4,18	45,98
237	RODILLO DE ZAPATA 1 3/8. BARRIL	14	4	2	16	3,95	63,2	7,9	55,3
238	RODILLO DE ZAPATA 1 5/8T. BARRIL	23	8	1	30	7,89	236,7	7,89	228,81
239	RUL. TIMKEN SET 304	19	9	2	26	99,19	2578,94	198,38	2380,56
240	RULIMAN 1307	17	1	3	15	26,99	404,85	80,97	323,88
241	RULIMAN DE CARDAN SPICER 6CM	16	2	1	17	75,03	1275,51	75,03	1200,48
242	RULIMAN DE CENTRO 60MM FORD 9000	18	3	2	19	32,19	611,61	64,38	547,23
243	RULIMAN DE LA CAMPANA	19	1	3	17	26,21	445,57	78,63	366,94
244	RULIMAN DE LA TRANSMISION	14	0	1	13	45,60	392,8	45,6	347,2
245	RULIMAN DE LAS MASAS 1308 40" INT.	13	3	0	16	25,45	407,2	0	407,2
246	RULIMAN DEL CARDAN SPICER 6 CM	15	8	3	20	75,03	1500,6	225,09	1275,51

247	RULIMAN DEL CONO DE LA ROCKWELL	12	9	2	19	24,97	474,43	49,94	424,49
248	RULIMAN DEL MOTRIZ 6087	17	5	1	21	31,50	661,5	31,5	630
249	RULIMAN DEL VOLANTE	18	4	2	20	5,91	118,2	11,82	106,38
250	RULIMAN PUNTA DEL CONO 1308	15	8	0	23	37,71	867,33	0	867,33
251	RULIMAN ROCK	16	9	1	24	79,10	1898,4	79,1	1819,3
252	RULIMAN TIMKER SET 406	19	2		21	26,58	558,18	0	558,18
253	RULIMAN Y PISTA SET 417	14	1	2	13	76,16	990,08	152,32	837,76
254	SEGUROS DEL MOTRIZ	17	2	1	18	1,13	20,34	1,13	19,21
255	SELLO METALICO RECTANGULAR	16	1	2	15	7,92	118,8	15,84	102,96
256	SENSOR DE POSICION ISM	19	2	1	20	48,77	975,4	48,77	926,63
257	SENSOR N14	15	8	2	21	118,95	2497,95	237,9	2260,05
258	SENSOR TACOMETRO -VELOCIMETRO LARGO	14	9	0	23	24,55	564,65	0	564,65
259	SENSOR TEMPERATURA DE ACEITE/ CARTER	18	5	2	21	42,00	882	84	798
260	SILICON GRIS	19	4	1	22	1,64	36,08	1,64	34,44
261	SILICON ROJO 85GR	12	8	3	17	1,19	20,23	3,57	16,66
262	SINCRINIZADOR	12	9	2	19	1077,90	20480,1	2155,8	18324,3
263	SINCRINIZADOR DE FRICCION	17	2	1	18	13,11	235,98	13,11	222,87
264	SINCRONIZADOR CAJA MACK	18	0	2	16	8,66	138,56	17,32	121,24
265	SISTA NEGRO USO GENERAL 300ML	15	1	0	16	3,10	49,6	0	49,6
266	SUPER 2000 ADITIVO R	16	1	1	16	30,14	482,24	30,14	452,1
267	TAPA DE COMPRESOR 1 PIDTON LUMNIO CUMMINS	19	1	1	19	46,70	887,3	46,7	840,6
268	TAPA DE DISTRIBUIDOR CUMMINS N14 ELECT	14	4	1	17	502,97	8550,49	502,97	8047,52
269	TAPA DE DISTRIBUIDOR CUMMINS 350-315-4	17	2	4	15	431,12	6466,8	1724,48	4742,32
270	TAPA DE EJE	16	3	2	17	4,58	77,86	9,16	68,7
271	TAPA EJE REDONDO 6 HUECOS WAP	19	1	3	17	8,37	142,29	25,11	117,18
272	TAPA RADIADOR	15	2	1	16	12,72	203,52	12,72	190,8
273	TAPA TUERCA	14	3	2	15	16,42	246,3	32,84	213,46
274	TERMOSTATO DE 155	18	1	3	16	27,48	439,68	82,44	357,24
275	TERMOSTATO DE 170	19	2	1	20	37,60	752	37,6	714,4
276	TOMA DEL TURBO 5"	12	3	2	13	41,05	533,65	82,1	451,55
277	TRASMISION TM 85W140 4/1	12	2	3	11	9,28	102,08	27,84	74,24
278	TROMPO DEL RETRO	17	8	2	23	60,36	1388,28	120,72	1267,56
279	TROMPO STOP NO-CIERRA 5PSI 1/8"	18	9	1	26	6,08	158,08	6,08	152
280	TUERCA DE ARO DE RUEDA 22X1.5 MILIMETRICA	15	5	2	18	10,47	188,46	20,94	167,52
281	TUERCA DE FUNDA	16	4	3	17	2,21	37,57	6,63	30,94
282	VALV. ESC. ELECTRONICO N-14 3166410 PERFIL	19	8	1	26	8,00	208	8	200
283	VALVULA ADMISION N-14 435 ELECTRONICO	14	9	1	22	20,33	447,26	20,33	426,93
284	VALVULA DE DESFOGUE	17	3	2	18	10,26	184,68	20,52	164,16
285	VALVULA FRENO MAQUINA 3871393	16	2	3	15	24,12	361,8	72,36	289,44
286	VALVULA QR-1 (CHILLONA) 3/8" - 3/8" (BENDIX)	19	1	2	18	30,00	540	60	480
287	VALVULA QR-1 (CHILLONA) 3/8" - 1/4" (BENDIX)	15	2	1	16	9,87	157,92	9,87	148,05
288	VALVULA SELENOIDE HORTON N.C	14	3	2	15	10,42	156,3	20,84	135,46
289	VINCHA DE MARTILLO 11/4 TIPO MURCIELAG SIRCO	18	8	3	23	131,10	3015,3	393,3	2622
290	VLV AD-9 BENDIX-X	19	9	1	27	0,53	14,31	0,53	13,78
291	VLV MV-3 KIT REP VOLANTE MOD ACTUAL	21	5	2	24	74,35	1784,4	148,7	1635,7
292	VLV R12/R14 KIT BENDIX	25	4	2	27	10,88	293,76	21,76	272
293	WATER KENWORTH 2004	24	8	3	29	15,85	459,65	47,55	412,1
294	WATERLESS CLEANER CREMA DE MANOS 1KG	12	9	3	18	20,08	361,44	60,24	301,2
	TOTAL	4823	1329	835	5317	29966	427484	92160	335324