



**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“PROPUESTA DE UN SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE
COMO HERRAMIENTA DE MEJORAMIENTO CONTINUO EN EL
ÁREA DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA
MOTORISTA CÍA. LTDA.”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA**

AUTORA:

DIANA VERÓNICA CUEVA ENRÍQUEZ

DIRECTOR DE TESIS:

DR. EFRAÍN ROBERTO BECERRA PAGUAY

QUITO, DM. OCTUBRE 2012

DEDICATORIA

A Dios, por guiarme en mi camino y mantenerme con salud y vida.

A mis padres Vicente y Mariana por haberme dado la vida, demostrado su inmenso amor, su confianza y apoyo incondicional.

A mis hermanos por su comprensión, ayuda y por los grandes momentos que compartimos juntos.

A mi querida sobrina, quien con su ingenuidad me brindó, miles de sonrisas.

A mi amado Juan Carlos, quien con su ternura ha logrado llenar mi alma y me ha permitido conocer el más bello sentimiento de amor.

A mi querido amigo Andresito, un ejemplo de vida y lucha constante, bendícelo siempre Diosito.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la fortaleza de superar los obstáculos que marcaron mi vida y de los cuales he aprendido que con perseverancia se logra conseguir nuestros anhelos y objetivos.

A mis padres por todo su esfuerzo y sacrificio que han demostrado, por lograr que me realice profesionalmente, los amo con todo mi corazón.

Al Doctor Efraín Becerra, por brindarme su amistad, el apoyo, los conocimientos necesarios y las pautas para concluir con éxito el presente trabajo.

AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL

Yo, Diana Verónica Cueva Enríquez en calidad de autora del trabajo de investigación o tesis realizada sobre “Propuesta de un Sistema Administrativo y Contable como herramienta de mejoramiento continuo en el Área de Inventarios para la empresa Motorista Cía. Ltda.”, por la presente autorizo a la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6, 8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Quito, a 16 de Octubre 2012



—
DIANA CUEVA

C.C. 1717823817

Correo electrónico: dianavero27@gmail.com



**RECONSTRUCTORA MOTORISTA
ECUATORIANA
CARLOS BONILLA CIA. LTDA.**

Quito, 01 de marzo del 2012

AUTORIZACIÓN

Yo, Oscar Francisco Bonilla Zambrano, en calidad de Gerente General de la Compañía RECONSTRUCTORA MOTORISTA ECUATORIANA CARLOS BONILLA CÍA. LTDA., autorizo a la señorita Diana Verónica Cueva Enríquez, Egresada de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Central del Ecuador, realice y desarrolle su tema de tesis "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE MEJORAMIENTO CONTINUO DEL ÁREA DE INVENTARIOS" en esta compañía.

Atentamente,

Dr. Oscar Francisco Bonilla Zambrano

C.I. 170416105-6

GERENTE GENERAL

RECONSTRUCTORA MOTORISTA ECUATORIANA CARLOS BONILLA CÍA. LTDA.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA.....	3
1.1 ANTECEDENTES.....	3
1.1.1 Reseña Histórica.....	3
1.1.2 Base Legal.....	5
1.1.3 Objetivos.....	10
1.1.4 Servicios que presta.....	11
1.2 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	19
1.2.1 Misión:.....	20
1.2.2 Visión:.....	20
1.2.3 Políticas.....	21
1.2.4 Análisis FODA.....	24
1.2.5 Estrategias.....	28
1.2.6 Principios Organizacionales.....	29
1.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	29
1.3.1 Organigrama Estructural.....	30
1.3.2 Organigrama Funcional.....	31
CAPÍTULO II.....	38
2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA.....	38
2.1. SISTEMA ADMINISTRATIVO.....	38
2.1.1. Análisis Situacional.....	38
2.1.2. Análisis De Inventarios.....	69
2.1.3. Mecanismos de Entrega – Recepción de Mercaderías.....	71
2.2. SISTEMA CONTABLE.....	74
2.2.1. Normatividad Aplicada.....	77
2.2.2. Tratamiento Contable para los Inventarios.....	79
CAPÍTULO III.....	101
3. SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE.....	101
3.1 CONTROLES INTERNOS ADMINISTRATIVOS.....	101
3.1.1 Proceso Administrativo.....	102
3.2 INVENTARIOS DE MERCADERÍAS.....	107

3.2.1	Concepto.....	107
3.2.2	Importancia.....	108
3.2.3	Clasificación de los Inventarios	108
3.3	INVENTARIO OBSOLETO	111
3.3.1	Concepto.....	111
3.3.2	Causas para Acumulación de Inventarios Obsoletos.....	111
3.3.3	Normativa Contable para el Tratamiento de Inventarios Obsoletos	111
3.3.4	Base Legal y Tributaria para la Baja de Inventarios Obsoletos	112
3.4	EL MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS EN LAS ORGANIZACIONES.....	115
3.4.1	¿Qué significa el Mejoramiento Continuo?.....	116
3.4.2	Proceso de Mejora Continua- Kaizen.....	116
3.5	NIIF'S PARA PYMES SECCIÓN 13: INVENTARIOS.....	118
3.5.1	Medición de los Inventarios	119
3.5.2	Costo de los Inventarios	119
3.5.3	Costo de Adquisición	119
3.5.4	Costo de Transformación	120
3.5.5	Otros costos incluidos en los Inventarios.....	120
3.5.6	Costos excluidos de los Inventarios	121
3.5.7	Costo de los Inventarios para un prestador de servicios.....	121
3.5.8	Técnicas de medición del costo, tales como el Costo Estándar, el Método de los Minoristas y el Precio de Compra más reciente	122
3.5.9	Fórmulas de Cálculo del Costo	122
3.5.10	Deterioro del Valor de los Inventarios	123
3.5.11	Reconocimiento como un Gasto.....	124
3.5.12	Información a Revelar	124
3.6	CONTROLES INTERNOS CONTABLES	125
3.6.1	Procedimientos Contables	126
CAPÍTULO IV		134
4. PROPUESTA DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE COMO HERRAMIENTA DE MEJORAMIENTO CONTINUO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS.....		134
4.1	SISTEMA ADMINISTRATIVO	134
4.1.1	Análisis de Inventarios	134
4.1.1.1	Administración de Inventarios	134
4.1.1.2	Manejo de Inventarios	135
4.1.2	Mecanismos de Entrega Recepción de Mercaderías	137

4.1.2.1	Procesos de Pedido.....	140
4.1.2.2	Procesos de Recepción.....	144
4.1.2.3	Procesos de Distribución Interno para la Rectificación de Motores	148
4.1.2.4	Procesos de Venta al Cliente.....	151
4.2	SISTEMA CONTABLE	157
4.2.1	Normativa Contable Aplicada.....	177
4.2.2	Tratamiento Contable para los Inventarios.....	180
CAPÍTULO V.....		181
6. CASO PRÁCTICO APLICADO A LA EMPRESA “MOTORISTA CÍA. LTDA.” .		181
6.1	DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	182
CAPÍTULO VI.....		304
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		304
6.1.	CONCLUSIONES	304
6.2.	RECOMENDACIONES	305
BIBLIOGRAFÍA.....		306

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1. INSTRUCTIVO FORMULARIOS DE PRESENTACIÓN	309
ANEXO 2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO	316
ANEXO 3. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO	318
ANEXO 4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO.....	321
ANEXO 5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO	322
ANEXO 6. MODELO DEL ACTA DE BAJA DE INVENTARIOS.....	324
ANEXO 7. ROL DE PAGOS	325
ANEXO 8. CUADRO DE ACTIVOS FIJOS	327

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS.....	6
Tabla 2 SERVICIOS QUE PRESTA LA EMPRESA	11
Tabla 3 EQUIPOS Y MAQUINARIA EXISTENTE	13
Tabla 4 INFLACIÓN ANUAL	43
Tabla 5 INFLACIÓN MENSUAL.....	44
Tabla 6 TASA DE INTERÉS ACTIVA	47
Tabla 7 TASA DE INTERÉS PASIVA.....	49
Tabla 8 CANASTA BÁSICA FAMILIAR.....	52
Tabla 9 CANASTA VITAL FAMILIAR.....	53
Tabla 10 REPORTE DE PROVEEDORES	58
Tabla 11 REPORTE DE CLIENTES.....	60
Tabla 12 POLÍTICAS DE CRÉDITO EMPRESA MOTORISTA CÍA. LTDA.....	62
Tabla 13 CLASIFICACIÓN DE LA MERCADERÍA	88
Tabla 14 CODIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS.....	89
Tabla 15 GRUPOS DE ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR.....	158
Tabla 16 CLASIFICACIÓN DE LA MERCADERÍA	174
Tabla 17 CODIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS.....	175

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	INSTALACIONES MOTORISTA CÍA. LTDA.	4
Gráfico 2	RECTIFICADORA DE CIGÜEÑALES 1	14
Gráfico 3	TALADRO DE CABEZOTES	14
Gráfico 4	RECTIFICADORA DE CIGÜEÑALES 2	14
Gráfico 5	CENTRO DE TRABAJO PARA CABEZOTES	14
Gráfico 6	RECTIFICADORA DE VÁLVULAS (ALESADORA)	15
Gráfico 7	MANDRINADORAS DE CILINDROS	15
Gráfico 8	BRUÑIDORA DE CILINDROS	16
Gráfico 9	MANDRINADORA DE BANCADAS	16
Gráfico 10	RECTIFICADORA DE SUPERFICIES PLANAS	16
Gráfico 11	MANDRINADORA DE BIELAS	17
Gráfico 12	LIMADORA	17
Gráfico 13	TORNO UNIVERSAL (1)	17
Gráfico 14	TORNO UNIVERSAL (3)	17
Gráfico 15	TORNO UNIVERSAL (2)	18
Gráfico 16	TALADRO DE PEDESTAL	18
Gráfico 17	PRENSA HIDRÁULICA	18
Gráfico 18	COMPRESOR DE PISTÓN	18
Gráfico 19	GRÚA HIDRÁULICA	19
Gráfico 20	GENERADOR ELÉCTRICO	19
Gráfico 21	ANÁLISIS F.O.D.A.	25
Gráfico 22	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL EMPRESA MOTORISTA CIA. LTDA.	31
Gráfico 23	ORGANIGRAMA FUNCIONAL EMPRESA MOTORISTA CIA. LTDA.	32
Gráfico 24	INFLACIÓN ANUAL 2011 VS 2012	43
Gráfico 25	INFLACIÓN MENSUAL	44
Gráfico 26	INFLACIÓN ACUMULADA DEL IPC POR SECTORES ECONÓMICOS	45
Gráfico 27	CRECIMIENTO DEL PIB (EN PORCENTAJE)	46
Gráfico 28	TASA DE INTERÉS ACTIVA	47
Gráfico 29	TASA DE INTERES PASIVA	48
Gráfico 30	DESOCUPACIÓN TOTAL Y POR SEXO	50
Gráfico 31	SUBOCUPACIÓN TOTAL Y POR SEXO	50
Gráfico 32	POBLACIÓN URBANA EN CONDICIONES DE POBREZA	51
Gráfico 33	CANASTA FAMILIAR	51

Gráfico 34 INGRESO FAMILIAR MENSUAL, COSTO DE LA CANASTA BÁSICA Y VITAL.....	54
Gráfico 35 COBERTURA DEL SALARIO NOMINAL PROMEDIO FRENTE AL SALARIO DIGNO.....	55
Gráfico 36 RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	56
Gráfico 37 DISTRIBUCIÓN DE CLIENTES EMPRESA MOTORISTA CÍA. LTDA.	61
Gráfico 38 COMPETIDORES SECTOR INDUSTRIAL.....	63
Gráfico 39 CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA PERMANENTE.....	93
Gráfico 40 PROCESO ADMINISTRATIVO	104
Gráfico 41 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA PLANIFICACIÓN.....	105
Gráfico 42 ORGANIZACIÓN FORMAL E INFORMAL	106
Gráfico 43 TIPOS DE INVENTARIO.....	110
Gráfico 44 CICLO DE MEJORA CONTINUA.....	117
Gráfico 45 ESTRUCTURA DEL CICLO CONTABLE	128
Gráfico 46 SIMBOLOGÍA DIAGRAMAS DE FLUJO	139
Gráfico 47 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE PEDIDO DE MATERIALES Y REPUESTOS	142
Gráfico 48 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE RECEPCIÓN Y ALMACENAJE DE MATERIALES Y REPUESTOS	146
Gráfico 49 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN INTERNA PARA LA RECTIFICACIÓN DE MOTORES	149
Gráfico 50 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE VENTA AL CLIENTE	154

RESUMEN EJECUTIVO

TEMA: “PROPUESTA DE UN SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE COMO HERRAMIENTA DE MEJORAMIENTO CONTINUO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS PARA LA EMPRESA MOTORISTA CÍA. LTDA.”.

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad establecer una propuesta de un Sistema Administrativo y Contable, que sirva como herramienta de mejoramiento continuo, en el Área de inventarios de la empresa Motorista Cía. Ltda., dedicada a la reconstrucción y rectificación de partes y piezas de motores de combustión interna.

En la actualidad la empresa viene desarrollando inconvenientes con el control del inventario, debido a que todos los procesos se llevan a cabo de manera empírica, ya que se trata de una sociedad familiar que con el transcurso del tiempo ha incrementado sus actividades y por tanto sus inventarios. Por tal motivo se busca determinar políticas para el manejo de las existencias, que minimicen los costos totales del inventario y maximicen la rentabilidad, así como un adecuado tratamiento contable de los mismos.

Considerando que el sector automotriz motiva el desarrollo del país, es importante que las empresas definan su participación en el mercado y únicamente lo lograrán aquellas compañías que estén formadas por una sólida estructura administrativa, que les permita tomar decisiones y se encaminen a la culminación de objetivos. Es así que la presente tesis muestra una guía para que las empresas automotrices desarrollen su estructura administrativa y contable, con el fin de colaborar al desenvolvimiento de éste sector de una manera positiva en la economía de país.

Palabras Claves:

- SISTEMA
- ADMINISTRATIVO
- CONTABLE
- INVENTARIOS
- EMPRESA
- NIIF

EXECUTIVE SUMMARY

TOPIC: “A PROPOSED ADMINISTRATIVE AND ACCOUNTING SYSTEM AS A CONTINUAL IMPROVEMENT TOOL IN THE INVENTORY AREA FOR “MOTORISTA CIA. LTDA.”

This research aims to establish an Administrative and Accounting System, which serves as a continual improvement tool in the Inventory Area for “Motorista Cía. Ltda”, dedicated to the reconstruction and rectification of mechanical pieces of internal combustion engines.

Today the company has inconvenients in the inventory control due to the empirical processes. The company is family own and in the course of the years has increased its activities, therefore its inventories. In consequence new politics for management of existences must be implemented minimizing the total cost of inventory and maximizing profit.

Taking into consideration that the automotive sector plays an important role in the development of the country, it's important that the companies define their share market, only succeeding those which have a solid administrative structure, which allows making decisions and reaching their objectives. This Thesis gives a guide to automotive companies to develop their administrative and accounting structure, with the purpose to collaborate in the development of the sector, influencing the economy of the country.

Keywords:

- SYSTEM
- ADMINISTRATIVE
- ACCOUNTING
- INVENTORIES
- COMPANY
- IFRS

INTRODUCCIÓN

El crecimiento anual del parque automotor es sin duda uno de los factores que motivan la investigación de este proyecto. Es evidente que a mayor cantidad de vehículos en las vías va a existir mayor demanda en los servicios de mantenimiento automotriz.

Fácilmente se puede escoger el sitio en el cual se obtenga el mejor mantenimiento para el vehículo, teniendo en cuenta el tiempo de permanencia, los repuestos utilizados, las técnicas de reparación aplicadas, la calidad de los equipos, herramientas, procesos y; por supuesto, el costo del mantenimiento.

En el mercado ecuatoriano, la competitividad empresarial ha ido en aumento, por lo que la presente investigación, va a ser desarrollada en el campo Administrativo y Contable del Área de Inventarios de la empresa MOTORISTA CÍA. LTDA., con el fin de establecer un adecuado control y manejo de los mismos, lo cual garantizará a la compañía poder continuar su desenvolvimiento para lograr los objetivos establecidos.

A continuación se describe un breve resumen de los capítulos que conforman el trabajo investigativo:

Capítulo I Aspectos Generales.- En este capítulo se da a conocer la reseña histórica de la empresa, así como sus objetivos, los aspectos legales y los servicios que presta. Además se describe la misión, visión, políticas, estrategias, principios corporativos y un análisis FODA de la organización. También se muestra la estructura organizacional.

Capítulo II Situación Actual de la empresa.- En este capítulo se describe como se ha mantenido el sistema administrativo, a través de un análisis situacional en donde se analiza el macroambiente con sus principales factores tales como: económicos, políticos y sociales; de igual manera se estudia el microambiente donde se consideran factores como los proveedores, los clientes y la competencia.

Adicionalmente, se realiza un análisis de los inventarios y una breve descripción de los mecanismos de entrega – recepción de mercaderías que se llevan actualmente en la empresa.

También se detalla el desarrollo del sistema contable, en el cual se puntualiza el tratamiento contable para los inventarios y la normativa aplicada.

Capítulo III Sistema Administrativo y Contable.- Este capítulo está orientado a la comprensión de los conceptos generales y específicos de lo que representa un sistema administrativo y contable, el mismo que sirvió de base para el desarrollo del presente proyecto.

Capítulo IV Propuesta del Sistema Administrativo y contable como herramienta de mejoramiento continuo en el Área de Inventarios.- En este capítulo se desarrolla la propuesta administrativa y contable para mejorar la eficiencia de algunos procedimientos administrativos, y a su vez erradicar procesos repetitivos y empíricos que no generan valor.

En cuanto a la propuesta contable, se ha tomado en cuenta la normativa actual que permite la valoración y preparación de la contabilidad, además se ha diseñado un plan de cuentas que se ajuste a las necesidades del giro del negocio y se ha empleado un sistema de codificación de los ítems para una mayor facilidad de ubicación de los mismos.

Cabe mencionar que para el tratamiento contable de los inventarios de la empresa, se mantendrá el control de los inventarios bajo el sistema de Inventario Permanente y su valoración proseguirá con el método promedio ponderado.

Capítulo V Caso Práctico.- En este capítulo se desarrolla el ejercicio práctico aplicado a la empresa Motorista Cía. Ltda., donde se reflejan las operaciones del mes de diciembre del año 2011, en el cual se desarrollará el tratamiento contable de los inventarios que posee la empresa y demás operaciones que influyen para el desempeño normal de sus actividades, las cuales se verán expresadas en los Estados Financieros mantenidos bajo normas contables NEC. Sin embargo se procederá a aplicar la sección 13 de Inventarios de la NIIF para PYMES, en la cual se establecerá el reconocimiento inicial y posterior de los mismos.

Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones.- En este capítulo se dará a conocer las conclusiones y recomendaciones, determinadas en la presente investigación.

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

1.1 ANTECEDENTES

Las Rectificadoras han ido en continuo crecimiento, ya que el rectificado es el trabajo de mayor importancia en la construcción de máquinas y en todo aquel tipo de construcciones mecánicas que requieren ajustes y tolerancias. Dicha importancia se debe a la necesidad creada por el constante progreso de la industria mecánica, aportando un volumen económico alto para las empresas rectificadoras.

En la actualidad la industria automotriz en el país está subdividida por tres tipos de empresas y/o microempresas, entre ellas tenemos: las que ensamblan y concesionan vehículos en el país, las que prestan servicios, y las que se encargan del negocio de importar y distribuir repuestos y autopartes.

Las empresas que prestan servicios a su vez se subdividen de acuerdo a las necesidades requeridas por el parque automotor. Estas pueden ser de servicios: eléctricos, mecánicos o de asistencia.

Es importante indicar que en nuestro país existen varias empresas en la industria automotriz, dentro de las cuales están inmersas las rectificadoras y rectoras de motores para vehículos de todo tipo.

1.1.1 RESEÑA HISTÓRICA

La empresa MOTORISTA CÍA. LTDA., cuya principal actividad es la reconstrucción y rectificación de partes y piezas de motores de combustión interna, presta sus servicios al país con una vasta experiencia de alrededor de 56 años, tiempo en el cual se ha preocupado de cumplir con las exigencias requeridas por el cliente mediante un trabajo de excelente calidad y profesionalismo en el tiempo estipulado.

Su fundación la realizó el Sr. Carlos Bonilla Campus y tuvo lugar en la ciudad de Quito en el año de 1956, en su antiguo local ubicado en la Av. Maldonado 1017, en el Barrio Villaflora, en este sitio la empresa prestó sus servicios alrededor de 39 años.

Motorista Cía. Ltda., empezó sus actividades con una rectificadora de cigüeñales y los accesorios necesarios para utilizarla. El local en donde funcionaba tenía muy poco espacio, además la empresa contaba con el trabajo de tres ayudantes.

Debido al desarrollo en el que se ubicó, la empresa se procedió a buscar un local adecuado a las nuevas necesidades de la misma con el fin de ampliar sus servicios, maquinaria y equipos, y por supuesto mejorarlos con el objetivo de satisfacer los requerimientos actuales del cliente. El nuevo local está ubicado en la Av. Lauro Guerrero S10-292 y Av. Alonso de Angulo, dirección en la que empezó a prestar sus servicios desde junio de 1974.

Gráfico 1 Instalaciones MOTORISTA CÍA. LTDA.



Fuente: Gerencia Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

Junto con el cambio de dirección de la empresa, se adquirió un número de máquinas y herramientas entre las cuales se encuentra una rectificadora de cigüeñales, una mandrinadora de cilindros, una rectificadora de válvulas, dos tornos universales, entre otros; para un total de veinticinco máquinas que ayudarían en el desempeño de todos los servicios que ofrece la empresa. Para guiarse de mejor manera en el ámbito de la calidad, la empresa cuenta en la actualidad con un total de dieciséis empleados comprometidos con su trabajo y con los objetivos y metas de la empresa.

1.1.2 BASE LEGAL

La empresa Motorista Cía. Ltda., para iniciar sus actividades, se constituyó mediante escritura pública, en la ciudad de Quito, el 17 de febrero del 2005, inscrita en la Notaria Novena del cantón Quito ante el Dr. Juan Villacís Medina, bajo la denominación de MOTORISTA CIA. LTDA., fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón de Quito el 25 de abril del 2005.

La compañía tendrá una duración de treinta años a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil, pero este plazo podrá prorrogarse por resolución de la junta general de socios y de conformidad con la ley de compañías.

“El objeto social de la compañía, establece como actividad principal realizar actos y contratos referentes a las actividades de: reconstrucción y rectificación de partes de motores a diesel y gasolina. Importación de motores, piezas, repuestos, accesorios para la industria automotriz. Importación de máquinas y herramientas para la industria automotriz.”¹

Motorista Cía. Ltda., denominada una compañía de responsabilidad limitada, se constituyó en sus inicios con siete socios, los mismos que aportaron como capital suscrito y pagado seiscientos dólares americanos, como se detalla en la Tabla 1 Nómina de Socios o Accionistas:

¹Estatutos Sociales de MOTORISTA CIA. LTDA. Del 25 de Abril /2005, Pág. 3

Tabla 1 NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS

Cédula/RUC/Pasaporte	Apellidos y Nombres Completos	Acciones o Aportaciones VALOR TOTAL
1701090381	BONILLA CAMPOS CARLOS CLEMENTE	564,00
1706730494	BONILLA ZAMBRANO CARLOS ALEJANDRO	6,00
1712239563	BONILLA ZAMBRANO CHRISTIAN FERNANDO	6,00
1705859203	BONILLA ZAMBRANO LUZ ELIZABETH	6,00
1708058233	BONILLA ZAMBRANO OMAR DAVID	6,00
1704161056	BONILLA ZAMBRANO OSCAR FRANCISCO	6,00
1705001459	BONILLA ZAMBRANO YOLANDA PATRICIA	6,00
	TOTAL	\$ 600,00

Fuente: Gerencia Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

A continuación se describe las principales características de una compañía de responsabilidad limitada:

“**Art. 92.-** La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.”

“**Art. 94.-** La compañía de responsabilidad limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la Ley, excepción hecha de operaciones de banco, seguros, capitalización y ahorro.

Art. 95.- La compañía de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince, si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse.”

“**Art. 102.-** El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías.

Al constituirse la compañía, el capital estará íntegramente suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación. Las aportaciones pueden ser en numerario o en especie y, en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía. El saldo del capital deberá integrarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía.”

“**Art. 106.-** Las participaciones que comprenden los aportes de capital de esta compañía serán iguales, acumulativas e indivisibles. No se admitirá la cláusula de interés fijo.

La compañía entregará a cada socio un certificado de aportación en el que constará, necesariamente, su carácter de no negociable y el número de las participaciones que por su aporte le correspondan.”

“**Art. 109.-** La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social.

En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.”

“**Art. 365.-** La compañía de responsabilidad limitada se disuelve también si el número de socios excediere de quince y transcurrido el plazo de tres meses no se hubiere transformado en otra especie de compañía, o no se hubiere reducido su número a quince o menos.

Art. 366.- Las compañías de responsabilidad limitada, no se disuelven por muerte, interdicción o quiebra de uno o de algunos de los socios que las integran. La quiebra de la compañía no comporta la de los socios.

La exclusión de un socio, que se opere de conformidad con la Ley, no es tampoco causa de disolución, salvo que ello se hubiere pactado de un modo expreso.”²

Con el fin de lograr un buen funcionamiento, que esté acorde a la normativa reglamentaria, la empresa MOTORISTA CÍA. LTDA., se encuentra bajo el control de los siguientes organismos:

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS



La Superintendencia de Compañías es una entidad autónoma, que cuenta con mecanismos eficaces y modernos de control, supervisión y de apoyo al sector empresarial y de mercado de valores. Es una institución líder, basada en parámetros de eficacia, calidad, transparencia y excelencia, fundamentada en la planificación y en la aplicación de sistemas de alta calidad.

La Superintendencia de Compañías tiene la misión de controlar y fortalecer la actividad societaria y propiciar su desarrollo. La misión de control se la realiza a través de un servicio ágil, eficiente y proactivo, apoyando al desarrollo del sector productivo de la economía y del mercado de valores. Motorista Cía. Ltda., está registrada en este organismo de control como requisito para determinar su existencia legal en el país, además cumple con cada de las obligaciones exigidas por esta organización como son:

- Presentar anualmente los Estados Financieros,
- Nómina de Accionistas,
- Informe de Gerente,
- Pago de Títulos de Crédito, entre otros.

²Ley de Compañías

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS



La institución es una entidad técnica y autónoma, encargada de la administración y recaudación de los impuestos que están bajo su ámbito de acción.

El SRI tiene como objetivo general, impulsar una administración tributaria moderna y profesionalizada que mantenga una relación responsable y transparente con la sociedad.

La Compañía se encuentra obligada a presentar declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, Anexos Transaccionales, Impuesto a la Renta, Anticipos, entre otros.

Además se encuentra registrada en el SRI con número de RUC, 1791987330001.

“Las Sociedades deberán llevar la contabilidad bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

El incumplimiento de las normas vigentes establecidas podrá ser sancionado de conformidad a lo establecido en el Código Tributario.”³

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL



El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social es una entidad, cuya organización y funcionamiento se fundamenta en los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiariedad y suficiencia. Se encarga de aplicar el Sistema del Seguro General Obligatorio que forma parte del sistema nacional de Seguridad Social, razón por la cual la empresa es responsable de pagar sus obligaciones patronales (aportes, fondos de reserva, dividendos de préstamos, glosas, títulos de crédito, entre otros).

³www.sri.gov.ec/

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES



“Organismo responsable de promover políticas laborales y de empleo tendientes al desarrollo de los recursos humanos, regulando las relaciones laborales”⁴. Por lo que la compañía se encuentra obligada a cumplir con el pago de beneficios sociales (décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo), utilidades a los trabajadores, y todo lo que establece la normativa laboral.

Motorista Cía. Ltda., cumple a cabalidad lo dispuesto en el Código de Trabajo, como es, firmar un contrato de trabajo con sus empleados, comprometiéndolo a través de cláusulas tanto al empleador y trabajador a cumplir sus deberes y demandar sus derechos.

También en el contrato se menciona tipo, jornadas de trabajo, vacaciones, causas para terminar relaciones laborales, tanto por parte de empleados como trabajador.

1.1.3 OBJETIVOS

“Un objetivo es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro. Al alcanzar el objetivo, la imagen deja de ser ideal y se convierte en real y actual, por lo tanto, el objetivo deja de ser deseado y se busca otro para ser alcanzado.”⁵

GENERAL

Ser una empresa proveedora de servicios, mantenimiento, reconstrucción y rectificación de partes de motores a diesel y gasolina, con la asesoría directa de nuestro personal altamente calificado en cada una de nuestras áreas de negocio.

⁴<http://www.mintrab.gov.ec/MinisterioDeTrabajo/index.htm>

⁵ CHIAVENATO Idalberto, *Introducción a la Teoría General de la Administración*, 5ta. Edición, Editorial MC Graw Hill, México 2000, Pág. 323

ESPECÍFICOS

- Establecer un trato personalizado con el cliente, para así determinar las necesidades específicas de cada uno.
- Mejorar el sistema de crédito dirigido al cliente, que nos permita aumentar las ventas.
- Mantener la certificación ISO 9001:2000.
- Mantener un constante incremento de participación de nuestros servicios y productos en el mercado nacional e internacional.
- Reducir el desperdicio de tiempos muertos, aumentando así la productividad, mediante el mejoramiento continuo de los procesos.

1.1.4 SERVICIOS QUE PRESTA

La empresa pone a total disposición del cliente los servicios de reconstrucción y rectificación de motores mediante la reparación de sus partes, en este servicio se toma en cuenta la parte a ser reparada, y en la cual se divide en varios procesos que se detallan en la tabla 2:

Tabla 2 SERVICIOS QUE PRESTA LA EMPRESA

PARTE	SERVICIOS
Motor completo	• Lavado
	• Armado
Cabezote (Culata)	• Rectificación de Asientos
	• Rectificación de Válvulas
	• Rectificación de Guías
	• Cambio de Asientos
	• Apertura de Cajeras
	• Rectificación de alojamientos de Árbol
	• Cepillado
	• Perforación para Guías

SERVICIOS QUE PRESTA LA EMPRESA

PARTE	SERVICIOS
Cabezote (Culata)	• Mandrinado de cilindros
	• Bruñido
	• Encamisado
Bloque de motor (Block)	• Cepillado
	• Mandrinado de Cepas
	• Regulación de Bancada y Bielas
	• Rellenado
Cigüeñal	• Rectificación
	• Pulido
	• Enderezado/Relleno
	• Reparación de Portaretenedor
Bielas	• Alineación y Chequeo
	• Rectificación
	• Cambio de bocines y Rectificado
	• Construcción de Bocines
Trabajos de Torno	• Adaptación de Válvulas
	• Adaptación de Guías
	• Construcción de Asientos
Trabajos de Prensa	• Armado de Pistones
Repuestos	• Venta de repuestos

Fuente: Gerencia Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

EQUIPO Y MAQUINARIA

Actualmente la compañía tiene a su disposición veinte y dos máquinas que se encuentran distribuidas en las áreas de los diferentes procesos de reparación con los que la empresa cuenta.

La descripción general de las máquinas se encuentra detallada en la Tabla 3 Equipos y Maquinaria existente:

Tabla 3 EQUIPOS Y MAQUINARIA EXISTENTE

ÁREA DE PROCESO	MÁQUINA	CANTIDAD
Cigüeñales	Rectificadora de Cigüeñales	2
Cabezotes	Taladro de Cabezotes	1
	Centro de trabajo Cabezotes para Cabezotes	1
	Rectificadora de Válvulas (Alesadora)	1
Cilindros	Mandrinadora de Cilindros	3
	Bruñidora de Cilindros	1
Bancadas	Mandrinadora de Bancadas	1
Bielas	Mandrinadora de bielas	1
Superficies planas	Rectificadora de Superficies Planas	1
Máquinas Herramientas	Limadora	1
	Torno Universal	3
	Taladro de pedestal	1
	Prensa Hidráulica	1
	Grúa Hidráulica	1
Limpieza	Lavadora	1
	Compresor de Pistón	1
Área Múltiple	Generador Eléctrico	1

Fuente: Gerencia Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

A continuación, se muestra los equipos y maquinaria con que cuenta la empresa MOTORISTA CIA. LTDA.:

**Gráfico 2 RECTIFICADORA DE
CIGÜEÑALES 1**



**Gráfico 4 RECTIFICADORA DE
CIGÜEÑALES 2**



Gráfico 3 TALADRO DE CABEZOTES



**Gráfico 5 CENTRO DE TRABAJO PARA
CABEZOTES**



Gráfico 6 RECTIFICADORA DE VÁLVULAS (ALESADORA)

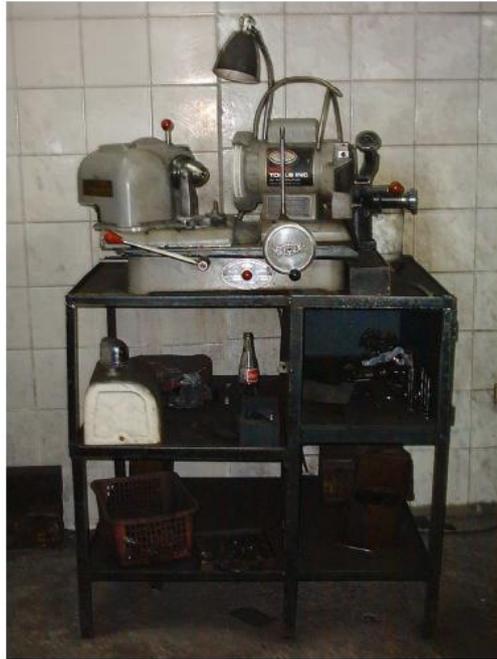


Gráfico 7 MANDRINADORAS DE CILINDROS



Gráfico 8 BRUÑIDORA DE CILINDROS



Gráfico 9 MANDRINADORA DE BANCADAS



Gráfico 10 RECTIFICADORA DE SUPERFICIES PLANAS



**Gráfico 11 MANDRINADORA DE
BIELAS**



Gráfico 12 LIMADORA



Gráfico 13 TORNO UNIVERSAL (1)



Gráfico 14 TORNO UNIVERSAL (3)



Gráfico 15 TORNO UNIVERSAL (2)



Gráfico 17 PRENSA HIDRÁULICA



Gráfico 16 TALADRO DE PEDESTAL



Gráfico 18 COMPRESOR DE PISTÓN



Gráfico 19 GRÚA HIDRÁULICA



Gráfico 20 GENERADOR ELÉCTRICO



1.2 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Toda empresa diseña su direccionamiento estratégico para el logro de sus objetivos y metas planteadas, estos planes pueden ser a corto, mediano y largo plazo, según la amplitud y magnitud de la empresa, es decir, su tamaño, ya que esto implica que cantidad de planes y actividades debe de ejecutar cada unidad operativa, ya sea de niveles superiores o inferiores.

Para llegar a una conclusión exitosa luego de la aplicación de una estrategia; es importante el compromiso de todas las partes de la empresa, lo que hace necesario realizar un excelente y coordinado trabajo en equipo.

El direccionamiento estratégico constituye un sistema gerencial que desplaza el énfasis en el ¿Qué lograr? (objetivos), al ¿Qué hacer? (estrategias). Con la planificación estratégica se busca concentrarse en solo aquellos objetivos factibles de lograr y en qué negocio o área competir, en correspondencia con las oportunidades y amenazas que ofrece el entorno.

Para Dess, G.G. y Lumpkin, G.T. (2003) la Dirección Estratégica es “el conjunto de análisis, decisiones y acciones que una organización lleva a cabo para crear y mantener ventajas competitivas.”⁶

⁶ DESS, G.G. y LUMPKIN, G.T. *Dirección estratégica: Creando ventajas competitivas*. Madrid, España: McGraw-Hill Interamericana. Pág. 110.

1.2.1 MISIÓN:

“Es una declaración duradera de propósitos que distingue a una organización de otras similares, es un compendio de la razón de ser de una empresa, esencial para determinar objetivos y formular estrategias.”⁷

MISIÓN MOTORISTA CÍA. LTDA.

“Prestar el servicio de reconstrucción de motores y rectificación de precisión con un recurso humano competente y alta tecnología, cumpliendo estándares internacionales de calidad para garantizar la satisfacción total de nuestros clientes y superar sus expectativas.”⁸

1.2.2 VISIÓN:

“Señala el camino que permite a la alta gerencia establecer el rumbo para lograr el desarrollo esperado de la organización en el futuro.”⁹

⁷ VÁSQUEZ, Víctor Hugo, Organización Aplicada, Segunda Edición, Quito Pág. 114

⁸ Reglamento Interno de MOTORISTA CIA. LTDA., Pág. 10

⁹ SERNA, Gómez Humberto. *Gerencia Estratégica, Planeación y Gestión*. 7ma. Edición. Pág. 175

VISIÓN AL 2015

“Consolidar a la compañía como líder en reconstrucción de motores y rectificación de precisión en la zona sur de la ciudad de Quito, brindando un servicio de calidad e innovación tecnológica continua, atención personalizada, servicio integral y puntualidad en la entrega de los productos y servicios, logrando así ser reconocida por la sociedad.”¹⁰

1.2.3 POLÍTICAS

Criterio o directriz de acción elegida como guía en el proceso de toma de decisiones al poner en práctica o ejecutar las estrategias, programas y proyectos específicos del nivel institucional.

OPERACIONES:

En cuanto a Rectificación de motores:

- Entrega oportuna a las 24 horas.
- En caso de tener daños mayores el motor, la entrega será en 72 horas.

CRÉDITOS:

La política de crédito de una empresa es aquella que da la pauta para determinar si debe concederse crédito a un cliente y el monto de éste. La empresa no solo debe ocuparse de los estándares de crédito que establece, sino también de la utilización correcta de estos estándares al tomar decisiones de crédito.

¹⁰ Reglamento Interno de MOTORISTA CIA. LTDA., Pág. 10

Es por ello que deben desarrollarse fuentes adecuadas de información y métodos de análisis de crédito. Cada uno de estos aspectos de la política de crédito es importante para la administración exitosa de las cuentas por cobrar de la empresa.

Mediante el otorgamiento de créditos MOTORISTA CÍA. LTDA., se propone brindar un servicio adicional al cliente para facilitar el pago de los trabajos que se realizan en lo que se refiere a la rectificación de motores y venta de repuestos y lubricantes.

Actualmente, la empresa cuenta con las siguientes políticas de crédito:

a) REQUISITOS

- El cliente deberá llenar el formulario de solicitud de crédito.
- Adicionalmente, deberá presentar los siguientes documentos:
 - Copia de la cédula de ciudadanía o RUC.
 - Recibo de agua, luz o teléfono.
- De tratarse de un cliente esporádico, es necesario que el mismo cuente con una chequera personal activa y en caso de no poseerla puede presentar el cheque de una tercera persona conjuntamente con la cédula de identidad del propietario del cheque.
- En los casos de los maestros de taller no se solicita el cheque posfechado, solo firmarán la factura – pagaré.
- Los cheques por crédito concedido se deben girar, uno por cada vencimiento de pago mensual.
- No tener informe desfavorable en cualquier buró de crédito, el cual es un ente privado que funciona con el aval de la Superintendencia de Bancos, también tiene la información de la Central de Riesgos que aporta un historial crediticio del cliente.

b) MONTO E INTERESES

- Al conceder un crédito para financiar los trabajos realizados, es necesario que el cliente abone de contado como máximo el 60% y como mínimo el 50% del total del crédito antes de impuestos e intereses.
- El interés que se cobra es del 30% anual, el cual incluye todos los valores a cobrar como por ejemplo comisiones.
- Se cobra interés sobre el saldo.

c) PLAZOS

- La aprobación del crédito se realiza en veinte y cuatro horas, en el caso de trabajos de taller y en alrededor de ocho horas en el caso de venta de lubricantes y repuestos.
- Los plazos en los cuales el cliente deberá cancelar sus deudas con la empresa varían de acuerdo al monto, de la siguiente forma:

Hasta \$500 = 30 días

Desde \$501 hasta \$1000 = 30 y 45 días

Desde \$1001 hasta \$1500 = 30 y 60 días

A partir de \$1501 = 30, 60 y 90 días

d) CRÉDITO PARA LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA

- A los trabajadores de la empresa se les concede crédito a un plazo mayor que el de clientes externos, es decir hasta seis meses plazo.
- En estos créditos no se cobra intereses y los pagos serán descontados del sueldo mensual del trabajador.

VENTAS:

Se evitará todo tipo de devoluciones de repuestos, si existiera se procurará mantener devoluciones menores al 3% sobre ventas.

RECURSOS HUMANOS:

Capacitar a todo el personal, creando en ellos una cultura positiva en cuanto a calidad y servicio como principal compromiso que mantiene la compañía.

POLÍTICA DE CALIDAD:

Rectificar y reconstruir motores de combustión cumpliendo los requisitos internacionales de la NORMA ISO 9001:2000, además de los legales y reglamentarios, mejorando continuamente el sistema de gestión de la calidad a través del cumplimiento y seguimiento de indicadores y metas; con su respectiva comunicación y actualización dentro de la organización.

Para su certificación la empresa ha desarrollado planes, programas y acciones de mejoramiento continuo, asegurando la calidad mediante una cuidadosa revisión y aplicación de los más altos estándares y especificaciones requeridas por los fabricantes de motores asiáticos, americanos y europeos, así como utilizando materias primas certificadas a través de la evaluación de proveedores con normas internacionales de calidad, personal calificado y equipos debidamente certificados y calibrados con empresas registradas en el Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN), lo que permite mantener una excelente calidad en sus trabajos.

1.2.4 ANÁLISIS FODA

“Es una de las herramientas esenciales que provee de los insumos necesarios al proceso de planeación estratégica, proporcionando la información necesaria para la implantación de acciones y medidas correctivas y la generación de nuevos proyectos o proyectos de mejora.

En el proceso de análisis FODA, se consideran los factores económicos, políticos, sociales y culturales que representan las influencias del ámbito externo a la organización, que inciden sobre su

quehacer interno. El análisis FODA sirve para conocer la realidad de la situación actual de la organización, tiene la finalidad de visualizar panoramas de cualquier ámbito de la organización.”¹¹

Es un método para analizar: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

Gráfico 21 ANÁLISIS F.O.D.A.



Fuente: <http://www.slideshare.net/jcfdezmx2/analisis-foda-presentation>

Elaborado por: Autora

“El análisis FODA se utiliza para identificar y analizar fortalezas y debilidades de la organización o programa, así como las oportunidades y amenazas reveladas por la información obtenida del contexto externo.”¹²

Es una herramienta de diagnóstico que debe realizarse teniendo en cuenta las peculiaridades del proyecto y la información disponible.

¹¹<http://www.slideshare.net/jcfdezmx2/analisis-foda-presentation>

¹²<http://www.scribd.com/doc/2192293/MATRIZ-FODA>

CUADRO N° 01
ANÁLISIS FODA MOTORISTA CIA. LTDA.

Luego de haber realizado una observación de campo se determinó el siguiente análisis expuesto a continuación:

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Infraestructura propia. • Precios convenientes. • Talento humano y capacidad de trabajo positivo, para el desarrollo de las operaciones de la empresa. • Tiene una unidad de control de calidad en la producción. • Disponibilidad de equipos y materiales de rectificación que permiten un óptimo desarrollo en la rectificación de motores. 	<ul style="list-style-type: none"> • Crédito para ampliación. • Fusión con otras compañías. • Disponibilidad de nuevos equipos y materiales para mejorar y optimizar los servicios de rectificación de motores. • El desarrollo permanente de las nuevas herramientas informáticas, así como de las tecnologías de información y comunicación que incide en el crecimiento y mejoramiento empresarial. • Mercado potencial en crecimiento.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Demora en la atención. • Productos de baja calidad. • Personal insuficiente en algunas áreas de trabajo. • No se ha desarrollado e implementado un manual de procesos que sirva de referencia para lograr una adecuada organización y funcionamiento. • Falta de publicidad. • Falta de imagen corporativa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Competencia desleal. • Cambios de la legislación tributaria y del comercio exterior que resulten poco favorables. • La delincuencia. • Tendencias desfavorables en el mercado. • Crisis económica.

Fuente: Observación Directa
Elaborado por: Autora

❖ FORTALEZAS

Son los elementos positivos que posee la organización, estos constituyen los recursos para la consecución de sus objetivos.

Para la compañía es de gran importancia contar con una infraestructura propia en la que pueda ofrecer sus servicios y brindar atención frecuente y permanente, dentro de sus instalaciones con un ambiente cómodo y acogedor, además sus precios están al alcance de las necesidades de sus clientes, que están siempre atendidos por personal calificado y comprometido para el desarrollo de las operaciones de la empresa.

❖ OPORTUNIDADES

Son elementos del ambiente que la persona puede aprovechar para el logro efectivo de sus metas y objetivos. Pueden ser de tipo social, económico, político, tecnológico, entre otros.

Son ocasiones que se presentan pocas veces y pueden beneficiar claramente a la empresa en sus instalaciones, y en la adquisición de nuevos equipos y materiales a precios cómodos, renovando así la existencia de repuestos dentro de la empresa, y para no descuidar a los clientes se puede mejorar la atención, con un trato personalizado y profesional.

❖ DEBILIDADES

Son los factores negativos que posee la empresa y que son internos constituyéndose en barreras u obstáculos para la obtención de las metas u objetivos propuestos.

La falta de agilidad y rapidez en la atención provoca la molestia e insatisfacción del cliente que necesitan premura en el despacho de la mercadería, ya que no existe el personal suficiente en ciertas áreas de trabajo, otra causa que debilita a la compañía es que varios de los productos no cuentan con tan buena calidad, debido a que no son originales por el hecho de que varios cliente buscan la economía en cada una de sus compras.

La última razón aunque no menos importante es el hecho de que la empresa no cuenta con una imagen corporativa que la identifique y promocióne dentro y fuera de la ciudad.

❖ AMENAZAS

Son los aspectos del ambiente que pueden llegar a constituir un peligro para el logro de los objetivos. Entre estas tenemos: la falta de aceptación, antipatía de otros hacia lo que se hace, malas relaciones interpersonales, competencia, rivalidad, falta de apoyo y cooperación.

Uno de los riesgos más latentes a los que se enfrenta la empresa es desaparecer del mercado comercial por la falta de competitividad ante grandes empresas, que por sus grandes capitales reduzcan los costos de los repuestos, anulando a la compañía en la oferta de los productos. Otra amenaza que no se puede evitar debido a nuestra economía inflacionaria e inestable es el alza de impuestos. Pero sin duda alguna, por la situación actual del país no podemos controlar los altos índices de delincuencia como consecuencia el robo al que se expone a diario el local comercial y su personal.

1.2.5 ESTRATEGIAS

Las estrategias constituyen los caminos, cursos de acción o el cómo vamos alcanzar los objetivos y metas planteadas de acuerdo a las políticas y objetivos formulados, sobre la base de la misión y visión empresarial.

Una estrategia da lugar a muchas tácticas y por ello la estrategia empresarial es básicamente una actividad racional que implica poder identificar las oportunidades y amenazas del ambiente donde oferta la empresa, así como evaluar las limitaciones y fortalezas.

Con el fin de cumplir los objetivos planteados, MOTORISTA CIA. LTDA., aplica las siguientes estrategias:

- Mejorar el servicio al cliente podría implicar tratar al cliente con mayor amabilidad, atenderlo con mayor rapidez, brindarle un trato personalizado.
- Analizar las capacidades de la maquinaria y establecer la necesidad de corregir o renovar la misma.
- Aumentar la variedad de repuestos o piezas ofrecidos al cliente, apuntándonos a nuevos públicos, o simplemente le ofrecemos a los consumidores más alternativas para escoger, así obtenemos más posibilidades de que encuentren el producto que buscan o que cumpla con las características suficientes para adquirirlo.

- Optar por brindar nuevos servicios que sean adicionales al producto, para lo cual se puede otorgar nuevas garantías, implementar políticas de devoluciones.
- Hacer publicidad en medios, tales como: radios, prensa escrita o internet, además del uso de volantes, afiches, folletos o tarjetas; también participar en ferias, eventos para darnos a conocer a nivel local.

Tomando en consideración estos parámetros, la empresa ha desarrollado la siguiente estrategia corporativa:

“Desarrollar servicios especializados en la rectificación de motores, fortaleciendo y desarrollando su mercado en el Sector de Quito; manteniendo una excelencia operacional que los diferencie de la competencia, en cuanto a calidad del servicio y tiempo de respuesta, con precios competitivos, mediante la innovación tecnológica en los servicios, optimización de los recursos, y la capacitación permanente del personal, buscando satisfacer los gustos del cliente y necesidades del mercado.”¹³

1.2.6 PRINCIPIOS ORGANIZACIONALES

- Experiencia
- Imagen positiva
- Sólido grupo de respaldo
- Buen posicionamiento y variedad de productos
- Variedad de productos
- Personal comprometido con la Organización.

1.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

“La estructura organizacional es la forma como se dispone el ordenamiento de la totalidad de unidades u organismos básicos y complejos, conjuntamente con las relaciones implementadas para la ejecución del trabajo. Esta representa una fotografía de un momento dado de la empresa pues por la naturaleza sistémica de la organización debe ir acondicionándose a las circunstancias cambiantes de sus entornos próximo y difuso a efecto de satisfacer las demandas sociales”.¹⁴

¹³ Reglamento Interno de MOTORISTA CIA. LTDA., Pág. 19

¹⁴ BARREIROS, Rodrigo Sociedad, Instituciones y Procesos Organizacionales 2007, Edit. Universitaria Pág. 109

ORGANIGRAMA

“Representación gráfica de la estructura orgánica de las corporaciones donde se sintetizan las funciones y el sistema de relaciones que las vincula, ordenándolas en términos de la dependencia que mantienen al interior de la empresa. Los organigramas estructurales constituyen el formato más difundido de las graficaciones orgánicas y gira su instrumentación alrededor de la ubicación de las unidades administrativas, ubicadas por sectores”.¹⁵

1.3.1 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

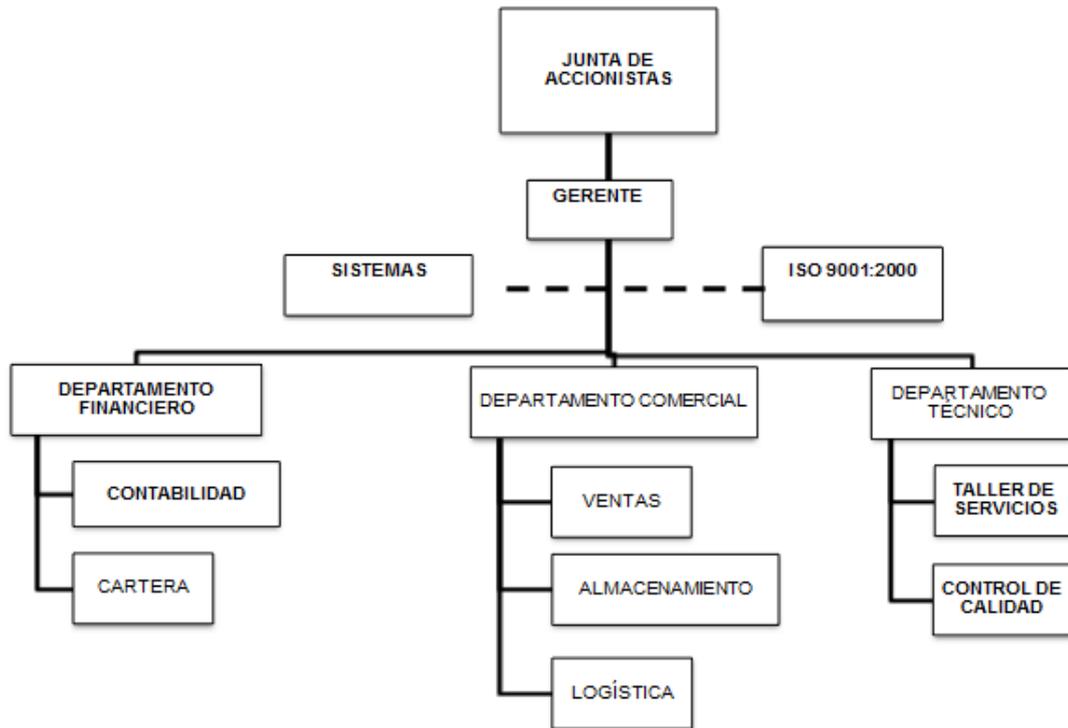
“Representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas”.¹⁶

A continuación se presenta el organigrama estructural actual de la compañía MOTORISTA CÍA. LTDA., el mismo que muestra a la organización completa, dando a primera vista la relación que existe entre todas las divisiones y sus departamentos.

¹⁵ BARREIROS, Rodrigo. *Sociedad, Instituciones y Procesos Organizacionales* 2007, Edit. Universitaria Pág. 132

¹⁶ VÁSQUEZ, Víctor. *Organización Aplicada*, 2002, Gráficas Vásquez. Pág. 219

Gráfico 22 ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL EMPRESA MOTORISTA CIA. LTDA.



ELABORADO POR:	Autora	<input type="checkbox"/>	Mando
APROBADO POR:	Gerencia	_____	Autoridad
FECHA:	18-05-2012	-----	Asesoría

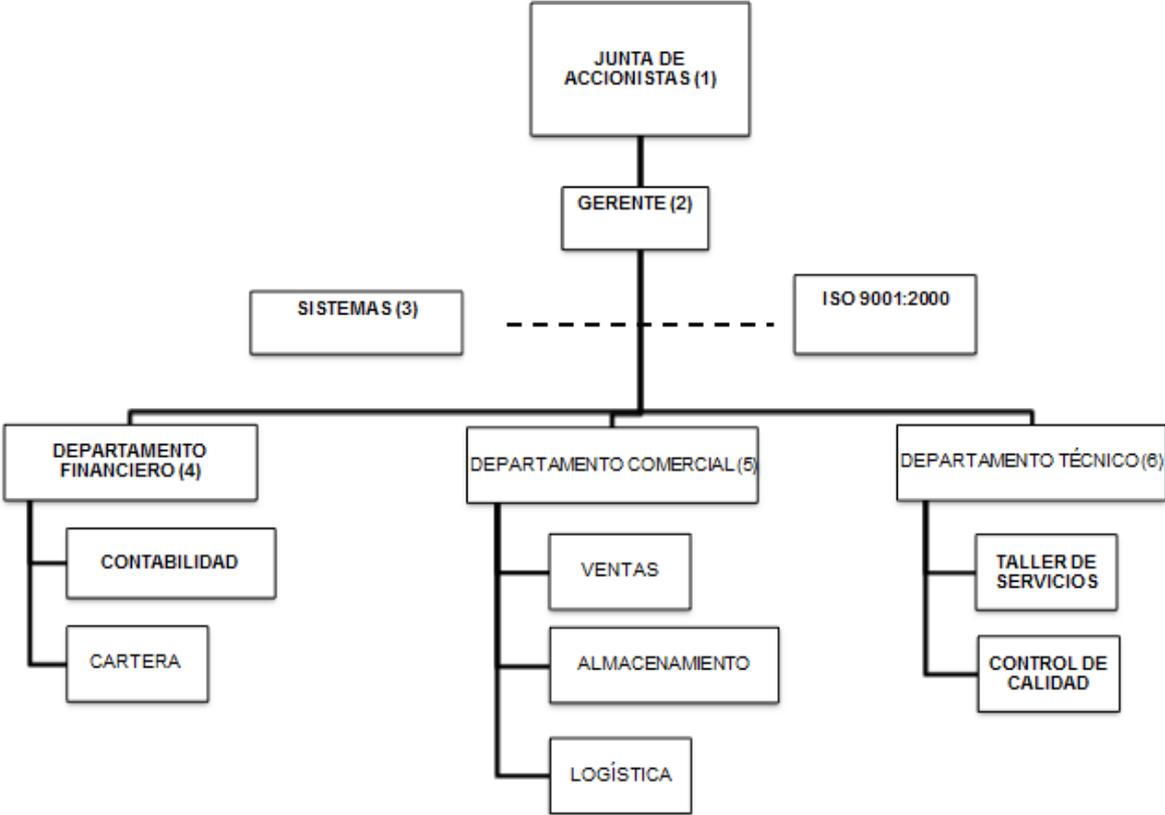
Fuente: Gerencia
Elaborado por: Autora

1.3.2 ORGANIGRAMA FUNCIONAL

“Parte del organigrama estructural y a nivel de cada unidad administrativa se detalla las funciones principales básicas. Al detallar las funciones se inicia por las más importantes y luego se registran aquellas de menos trascendencia. En este tipo de organigramas se determina que es lo que se hace, pero no como se hace.”¹⁷

¹⁷ VÁSQUEZ, Víctor. *Organización Aplicada*, 2002, Gráficas Vásquez. Pág. 220

Gráfico 23 ORGANIGRAMA FUNCIONAL EMPRESA MOTORISTA CIA. LTDA.



ELABORADO POR:	Diana Cueva	<input type="checkbox"/>	Mando
APROBADO POR:	Gerencia	_____	Autoridad
FECHA:	18-05-2012	-----	Asesoría

Fuente: Gerencia
Elaborado por: Autora

UNIDAD:



JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

FUNCIONES:

- Elegir al Presidente de la Compañía, a los Vicepresidentes, al Gerente General, al Subgerente General y fijarles sus retribuciones.
- Nombrar y remover a los vocales del directorio, y auditores externos de la compañía.
- Fijar la retribución de los funcionarios por ella elegidos o nombrados.
- Resolver acerca de la distribución de los beneficios sociales.
- Resolver sobre el aumento de capital autorizado, decidir sobre la suscripción, pago y aumento de capital hasta por el límite del autorizado, así como resolver respecto de la constitución de Reservas Especiales o Facultativas, la Amortización de Acciones y, en general, las modificaciones al contrato social y los estatutos.
- Resolver la fusión, escisión, transformación, disolución y liquidación de la compañía de acuerdo con la Ley y los presentes estatutos.
- Absolver las consultas que formule el Directorio.
- Resolver sobre el establecimiento de Sucursales, agencia u oficinas en cualquier lugar del País o el Exterior.
- Resolver sobre las proposiciones que le hagan los accionistas dentro de sus facultades.

UNIDAD:



GERENTE

FUNCIONES:

- Representar Legalmente a la compañía.
- Ser responsable ante los accionistas, por los resultados de las operaciones y el desempeño organizacional.
- Planear, dirigir y controlar las actividades de la empresa.
- Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo junto con objetivos anuales.
- Ejercer autoridad funcional sobre el resto de cargos administrativos y operacionales de la organización.

- Revisar y autorizar el pago de sueldos, salarios y beneficios de ley como Décimos, Utilidades, entre otros.
- Autorizar préstamos y anticipos.
- Autorizar y revisar cuentas por pagar.
- Autoriza el pago a proveedores.
- Autorización de incrementos de sueldo.
- Revisar y controlar los permisos de operación y renovación de la documentación legal como los Contratos.
- Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.
- Dirigir e intervenir en todos los negocios y operaciones de la compañía.
- Abrir cuentas bancarias y girar, aceptar y endosar letras de cambio y otros valores negociables, cheques u órdenes de pago, a nombre y por cuenta de la compañía.
- Comprar, vender o hipotecar inmuebles para beneficio de la empresa.
- Revisar los estados financieros de la compañía.
- Presentar anualmente a la Junta General un informe sobre los negocios sociales, incluyendo cuentas, balance y los documentos que sean pertinentes.
- Prescindir y convocar a Juntas Generales y actuar como secretario de las mismas.
- Crear y mantener buenas relaciones con los clientes, empleados y proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa.

UNIDAD:



SISTEMAS

FUNCIONES:

- Diseño y desarrollo de programas.
- Generar reportes e informes de acuerdo a las necesidades de los diferentes departamentos.
- Obtener respaldos diarios de la información del sistema.
- Verificar el funcionamiento óptimo de computadoras y del sistema.
- Solucionar problemas de computadoras y del sistema.
- Capacitar y dar soporte a los usuarios.
- Supervisar el mantenimiento de las computadoras.
- Instalar y mantener la red física.
- Chequear y componer problemas en las bases de datos del sistema MICROREX, TAXXES.

UNIDAD:



DEPARTAMENTO FINANCIERO

FUNCIONES:

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

- Elaboración y revisión de asuntos contables – financieros.
- Análisis y registro de cuentas.
- Conciliaciones Bancarias.
- Control de asuntos tributarios.
- Preparación de los reportes para importaciones.

Asistente de contabilidad

- Arqueo y Control de cajas.
- Elaboración del listado para pagos semanales.
- Pago de cheque a proveedores.
- Registro y actualización del Libro Diario.

DEPARTAMENTO DE CARTERA

- Otorgar créditos.
- Control de vencimientos y cancelaciones.
- Control de cartera vencida.
- Control de cheques protestados.
- Coordinar con Caja el ingreso de dinero recaudado.
- Otorgar visto bueno en cheques.
- Aprobación de solicitudes de crédito.

UNIDAD:



DEPARTAMENTO COMERCIAL

FUNCIONES:

COORDINADOR DE VENTAS DE REPUESTOS Y LUBRICANTES

1. Venta de repuestos y lubricantes.
2. Entrega de repuestos y lubricantes a clientes y taller.
3. Elaboración de preformas.
4. Abrir y cerrar hojas de trabajo.

UNIDAD:



DEPARTAMENTO TÉCNICO

FUNCIONES:

COORDINADOR TÉCNICO

- Supervisión de departamento a su cargo.
- Control de manejo técnico.
- Coordinar con Vicepresidencia Técnica importaciones.

BODEGA DE REPUESTOS (Jefe de Taller)

- Coordinar los siguientes trabajos:
 - Recepción de mercaderías.
 - Entrega de mercaderías.
 - Control de distribución de bodega.
 - Control de inventario de bodega.
- Control de Seguridad Industrial.
- Control de divulgación de la documentación de SGC (Sistema de Gestión de Calidad).

Asistente de bodega

- Gestionar la recepción y entrega de los pedidos al Cliente.
- Registrar y actualizar los documentos del SGC.
- Controlar y actualizar el inventario de catálogos técnicos.

CONTROL DE CALIDAD

1. Dar visto bueno en trabajos terminados.
2. Verificar piezas y repuestos previa entrega del trabajo al cliente.
3. Revisar trabajos que llegan con problemas.
4. Monitoreo de la Seguridad Industrial y ambiente de trabajo.

CAPÍTULO II

2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA EMPRESA

2.1. SISTEMA ADMINISTRATIVO

“Un proceso es el conjunto de pasos o etapas necesarios para llevar a cabo una actividad o lograr un objetivo. Proceso administrativo es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.”¹⁸

El éxito de la empresa se mide en términos del logro de sus metas, por tal motivo es importante que el sistema administrativo esté bien definido sobretodo en el sector automotriz que cada vez la situación económica debilita a las empresas.

Tanto las empresas mercantiles como las no mercantiles deben tener objetivos y metas. Las personas deben relacionarse con la institución, sentir el compromiso para lograr los objetivos.

2.1.1. ANÁLISIS SITUACIONAL

En el Análisis Situacional se considerará factores relacionados e integrantes de las situaciones externas, que por su naturaleza y particulares características, no son controlables, pero que tienen incidencia sobre la empresa para determinar las amenazas y oportunidades que se pueden derivar de esta, determinando las posibles situaciones que podría enfrentar en un futuro y que colabora al proceso para la toma de decisiones gerenciales.

La empresa identifica aquellos elementos pasados, presentes y futuros, que son de gran importancia para su crecimiento, prosperidad y bienestar, y debe concentrar su pensamiento y sus esfuerzos para entenderlos.

La empresa está obligada a estudiar las tendencias y cambios que ocurren en su entorno. Es necesario distinguir entre las tendencias que pueden ser controladas por la empresa, que pueden ser modificadas mediante su acción social, de las que apenas son susceptibles de influencia y de las de carácter socioeconómico que se hallan totalmente fuera de su control. Por ejemplo, algunos negocios de

¹⁸ <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/ger1/pradra.htm>

exportación y el auge mismo de las empresas de un determinado país, se explican tal vez por la relación entre las tasas de inflación y devaluación, aspectos sobre los cuales ninguna empresa, ni país tienen un control efectivo y predeterminado.

Otro punto importante en el análisis del entorno, es el de los grupos e instituciones cuyos intereses se relacionan con la actuación de la empresa, como las expectativas de los accionistas, los consumidores, el gobierno, los trabajadores y los proveedores. Cada uno de estos grupos de interés alimenta una expectativa relacionada con los objetivos múltiples de la empresa, con sus parámetros y restricciones.

ANÁLISIS EXTERNO

El análisis externo permite considerar factores del entorno de la empresa que afecten en alguna forma ya sea positiva o negativamente al desarrollo de la misma, tanto dentro del país en el que actúa principalmente, como globalmente. Estos son de carácter económico, político, social, cultural, demográfico, jurídico, ecológico, tecnológico, entre otros.

La revolución tecnológica, la mejora del transporte y telecomunicaciones, la conexión de redes informáticas y las políticas liberalizadoras, que reducen las barreras proteccionistas y favorecen el movimiento de mercancías y capitales, eliminan las fronteras económicas interiores.

Esto puede o no favorecer a las empresas, pues les permite encontrar nuevos clientes, proveedores, y al mismo tiempo aprovechar el distinto coste de las materias primas y del trabajo en el mercado nacional e internacional.

El análisis externo se divide en el análisis Macro y Micro ambiente en el que se desenvuelve la organización; el primero determina los factores que son ajenos a la empresa pero que influyen indirectamente en su desempeño (factor tecnológico, político, social y económico); y el Micro Ambiente determinado por aquellos factores externos que tienen una relación directa con la empresa (clientes, proveedores, competencia, organismos de control).

2. MACROAMBIENTE

Son aquellas fuerzas que rodean a la empresa, sobre las cuales la misma no puede ejercer ningún control, afectando positiva o negativamente el ámbito en el que se desarrollan las actividades.

Podemos citar el rápido cambio de tecnología, las tendencias demográficas, las políticas gubernamentales, la cultura de la población, la fuerza de la naturaleza, las tendencias sociales, entre otros; factores y fuerzas que de una u otra forma pueden afectar significativamente y de las cuales la empresa puede aprovechar las oportunidades que ellas presentan y a la vez tratar de controlar las amenazas.

Las actividades en el Ecuador han ido mejorando y desarrollando las industrias como: la textil, cerámica, línea blanca, automotriz, alimentaria en la Sierra y en la Costa, la agroindustria vinculada al cacao, café y productos del mar.

Dentro del análisis del Macroambiente se estudiará varios factores que serán determinantes para el establecimiento de las amenazas y oportunidades.

A continuación se presenta los aspectos más importantes en el desarrollo del ambiente externo de la empresa:

- Factor Político
- Factor Económico
- Factor Social
- Factor Legal
- Factor Tecnológico

a) Factor Político

“Ecuador llega al año 2012 en una situación política estable y con un alto crecimiento económico anual, equivalente al 6,5 por ciento del PIB. La institucionalidad luce débil frente al poder presidencial de Rafael Correa, gobernante popular que ejerce control o al menos influencia determinante sobre todo el aparato estatal. En especial sobre la Asamblea Nacional que aprueba las leyes y la función judicial que ha mostrado inclinación a aceptar los argumentos del gobierno en fallos controversiales y expeditos.”¹⁹

¹⁹ <http://www.vistazo.com/impres/pais/?id=4887>

El gobierno necesita mantener las columnas de popularidad bien dispuestas para lograr la reelección: obra pública, subsidios, reivindicación social y ejercicio autoritario del poder. La magia para financiar el pastel probablemente sea aumentar el endeudamiento, lo cual está en marcha a un alto costo.

El costo de levantar y hacer negocios en el Ecuador es muy alto porque todos los inversionistas que están obligados a calibrar y protegerse del riesgo, incluyen en sus balances un costoso elemento que ellos no controlan: el riesgo político y el temor al cambio de las reglas de juego en la mitad del partido. En suma los dueños del capital registran, entre sus costos, la inestabilidad política ecuatoriana, la asumen en un primer momento en sus registros contables, pero luego la trasladan al cliente o consumidor a través del precio final del bien o servicio que colocan en el mercado.

No obstante, en política no se puede decir la última palabra. Ni siquiera en la política del Ecuador tan sometida a la popularidad y al control del presidente Rafael Correa.

Dentro de este contexto el ambiente político que tiene el Ecuador actualmente, es poco favorable debido a que se aproximan las elecciones presidenciales y la estabilidad que se ha logrado en estos años se verá tambaleante, debido a que la oposición buscará “alternativas” para lograr conseguir votos a su favor, aprovechándose de la ingenuidad de las personas, por tanto representa una **AMENAZA** para Motorista Cía. Ltda.

b) Factor Económico

El precio del petróleo ha superado sus mejores niveles históricos en estos años, al igual que el precio de otros productos básicos de exportación. En paralelo, la recaudación tributaria ha crecido.

Los recursos económicos han permitido al gobierno realizar una obra pública solo comparable a los grandes cambios físicos que contempló el Ecuador en los años 70, cuando se dio el primer boom petrolero. La red vial se ha transformado. Varios servicios públicos son eficientes y mejores.

Solo el 21 por ciento de la población apoyó la creación de nuevos impuestos contenidos en el paquete tributario de fin de año. Varios analistas consideran que estos últimos tributos son inflacionarios. Su rendimiento tampoco servirá para financiar ni 10 por ciento del déficit presupuestario de más de cuatro mil millones esperado para el 2012. Este paquete parecía ser una mala apuesta económica y de popularidad para comenzar el año electoral.

Es probable entonces que se intente una reducción diferenciada de los subsidios para disponer de recursos para las obras, sin dañar la base política de los subsidios.

Dentro de este factor, desarrollaremos el estudio de la tendencia a partir del año 2010, de los diversos índices macroeconómicos que afectan y/o benefician al desarrollo de la empresa Motorista Cía. Ltda.

Los índices económicos que se analizarán dentro de este factor se describen a continuación determinando si cada uno de ellos representa una amenaza u oportunidad para el mismo.

Los indicadores son:

- Inflación
- PIB
- Tasa Activa
- Tasa Pasiva

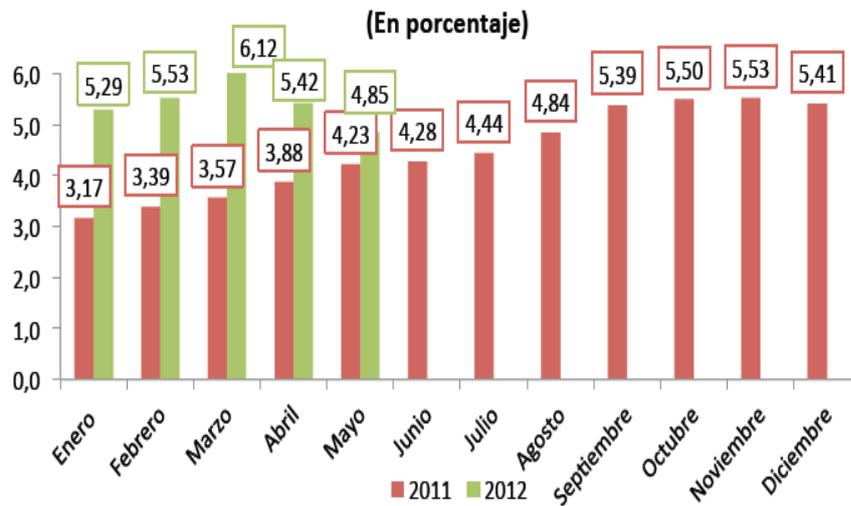
1) Inflación

La inflación es medida estadísticamente a través del Índice de Precios al Consumidor del Área Urbana (IPCU), a partir de una canasta de bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos, establecida a través de una encuesta de hogares.

Mide el porcentaje de variación de los precios en la economía, los precios son la tasa a la que se puede intercambiar dinero por bienes. Por tanto, la inflación provoca una disminución del poder adquisitivo de la moneda, en este caso, del dólar. Es decir es el aumento sustancial y sostenido de los precios de bienes y servicios del mercado.

La inflación anual del IPC de mayo 2012 registró el 4.85%, constituyendo el segundo mes de reducción de precios en el año.

Gráfico 24 INFLACIÓN ANUAL 2011 VS 2012



Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

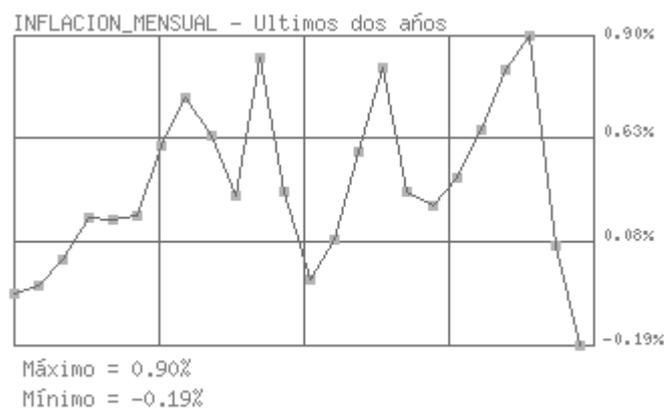
Tabla 4 INFLACIÓN ANUAL

FECHA	VALOR
Mayo-31-2012	4.85 %
Abril-30-2012	5.42 %
Marzo-31-2012	6.12 %
Febrero-29-2012	5.53 %
Enero-31-2012	5.29 %
Diciembre-31-2011	5.41 %
Noviembre-30-2011	5.53 %
Octubre-31-2011	5.50 %
Septiembre-30-2011	5.39 %
Agosto-31-2011	4.84 %
Julio-31-2011	4.44 %
Junio-30-2011	4.28 %
Mayo-31-2011	4.23 %
Abril-30-2011	3.88 %
Marzo-31-2011	3.57 %
Febrero-28-2011	3.39 %
Enero-31-2011	3.17 %

Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Al mes de Mayo del 2012, la variación mensual de la inflación fue de negativa en 0,19%, de su parte el valor anualizado alcanzó el 4,85% frente a 4,23% registrado en el mismo período del 2011. La inflación acumulada fue de 2,22%.

Gráfico 25 INFLACIÓN MENSUAL



Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

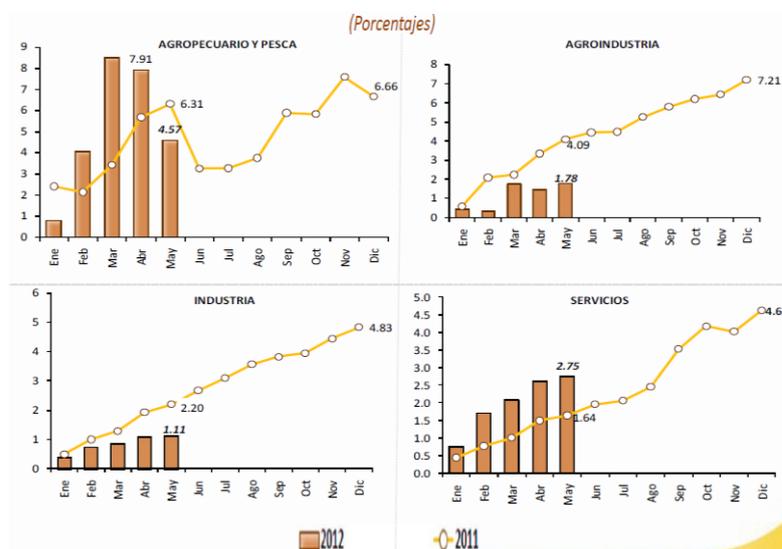
Tabla 5 INFLACIÓN MENSUAL

FECHA	VALOR
Mayo-31-2012	-0.19 %
Abril-30-2012	0.16 %
Marzo-31-2012	0.90 %
Febrero-29-2012	0.78 %
Enero-31-2012	0.57 %
Diciembre-31-2011	0.40 %
Noviembre-30-2011	0.30 %
Octubre-31-2011	0.35 %
Septiembre-30-2011	0.79 %
Agosto-31-2011	0.49 %
Julio-31-2011	0.18 %
Junio-30-2011	0.04 %
Mayo-31-2011	0.35 %
Abril-30-2011	0.82 %
Marzo-31-2011	0.34 %
Febrero-28-2011	0.55 %
Enero-31-2011	0.68 %

Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

En mayo 2012 y de manera reiterada a lo sucedido en marzo y abril, los productos de la canasta del IPC muestran que los sectores *Agropecuario y Pesca* (4.57%) y *Servicios* (2.75%) son los de mayor incremento acumulado.

Gráfico 26 INFLACIÓN ACUMULADA DEL IPC POR SECTORES ECONÓMICOS



Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

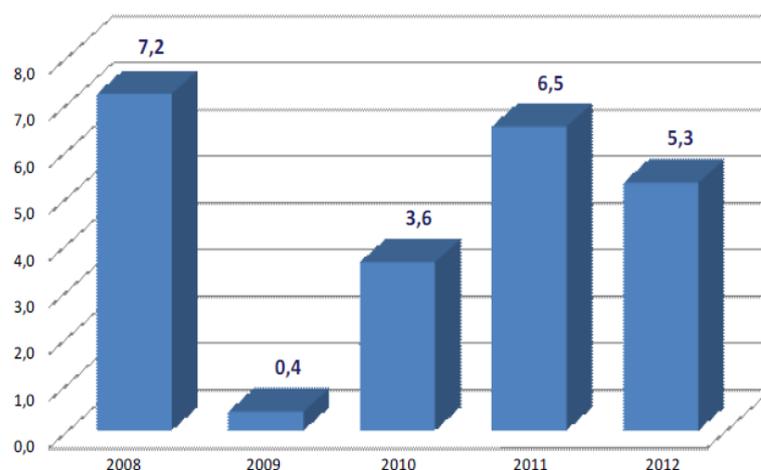
De acuerdo al análisis realizado, podemos determinar que la inflación por el comportamiento de los dos últimos años, es baja, lo cual representa una **OPORTUNIDAD** para la empresa, debido a que los precios se mantendrán constantes y las personas podrán cumplir con sus necesidades básicas y además adquirir otros bienes y/o servicios como los de rectificar motores de vehículos y la compra de repuestos con descuentos en los precios.

2) Producto Interno Bruto (PIB)

El Producto Interno Bruto (PIB) es un indicador del total de valor producido en bienes y servicios finales dentro del territorio nacional en un periodo determinado, que generalmente es un año. El PIB engloba el consumo privado, la inversión, el gasto público, la variación en existencias y las exportaciones netas.

El PIB de Ecuador creció 7,78% en 2011 para ubicarse en \$ 26.928,2 millones, frente a una expansión de 3,58% en 2010 y una proyección de 5.3% en 2012, según las cifras del Banco Central del Ecuador (BCE).

Gráfico 27 Crecimiento del PIB (EN PORCENTAJE)



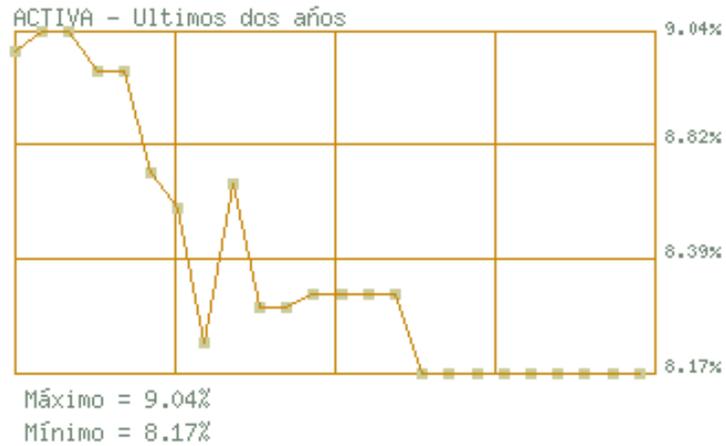
Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

El producto Interno Bruto por su tendencia al alza representa para la empresa una **OPORTUNIDAD**, debido a que permite que exista mayor circulación de bienes y capitales, dando paso a un mayor volumen de prestación del servicio, ya que conforme vaya creciendo la demanda de vehículos en nuestro país, mayores servicios se requieren para la reparación completa de los mismos.

3) Tasa de Interés Activa

Es el porcentaje que las instituciones bancarias, de acuerdo con las condiciones de mercado y las disposiciones del Banco Central, cobran por los diferentes tipos de servicios de crédito (comercial, consumo, vivienda y microcrédito). Son activas porque son recursos a favor de la banca.

Gráfico 28 TASA DE INTERÉS ACTIVA



Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

La tasa activa referencial vigente para el mes de mayo de 2012 es de 8.17% anual.

Tabla 6 TASA DE INTERÉS ACTIVA

FECHA	VALOR
Junio-30-2012	8.17 %
Mayo-31-2012	8.17 %
Abril-30-2012	8.17 %
Marzo-31-2012	8.17 %
Febrero-29-2012	8.17 %
Enero-31-2012	8.17 %
Diciembre-31-2011	8.17 %
Noviembre-30-2011	8.17 %
Octubre-31-2011	8.17 %
Septiembre-30-2011	8.37 %
Agosto-31-2011	8.37 %
Julio-31-2011	8.37 %
Junio-30-2011	8.37 %
Mayo-31-2011	8.34 %
Abril-30-2011	8.34 %
Marzo-31-2011	8.65 %
Febrero-28-2011	8.25 %
Enero-31-2011	8.59 %
Diciembre-31-2010	8.68 %

Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Durante el período comprendido entre el año 2010 y 2011 los niveles de intereses que cobraban las instituciones financieras, mantuvieron una tendencia a la baja, debido principalmente a que no contaban con solidez e indicadores financieros que generen seguridad al cliente para captar recursos, tratando de aumentar el volumen de créditos sin comprometer su cartera.

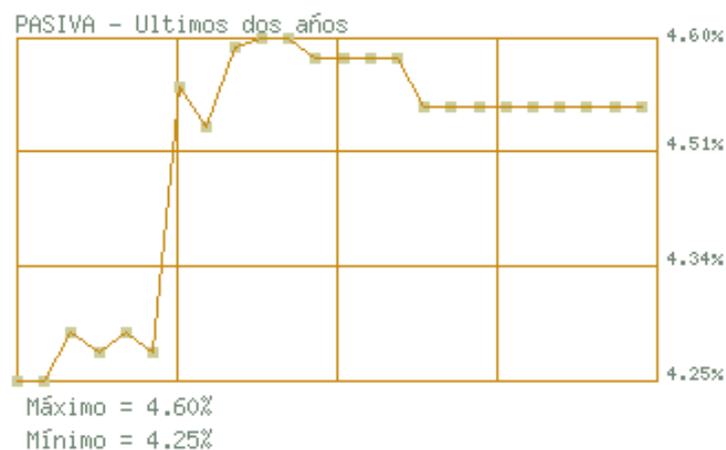
En conclusión podemos decir que, las tasas de interés para la empresa representan un beneficio ya que en cualquier préstamo que necesite, ocupará menos dinero en el pago de costes financieros, por lo que se determina que es una **OPORTUNIDAD**.

4) Tasa de Interés Pasiva

Es el porcentaje que los intermediarios financieros pagan a sus depositantes por captar sus recursos.

De acuerdo a la información remitida por las IFI's, la tasa pasiva referencial para mayo de 2012 es de 4.53%.

Gráfico 29 TASA DE INTERES PASIVA



Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Tabla 7 TASA DE INTERÉS PASIVA

FECHA	VALOR
Junio-30-2012	4.53 %
Mayo-31-2012	4.53 %
Abril-30-2012	4.53 %
Marzo-31-2012	4.53 %
Febrero-29-2012	4.53 %
Enero-31-2012	4.53 %
Diciembre-31-2011	4.53 %
Noviembre-30-2011	4.53 %
Octubre-31-2011	4.53 %
Septiembre-30-2011	4.58 %
Agosto-31-2011	4.58 %
Julio-31-2011	4.58 %
Junio-30-2011	4.58 %
Mayo-31-2011	4.60 %
Abril-30-2011	4.60 %
Marzo-31-2011	4.59 %
Febrero-28-2011	4.51 %
Enero-31-2011	4.55 %
Diciembre-31-2010	4.28 %

Fuente: Banco Central del Ecuador
Elaborado por: Banco Central del Ecuador

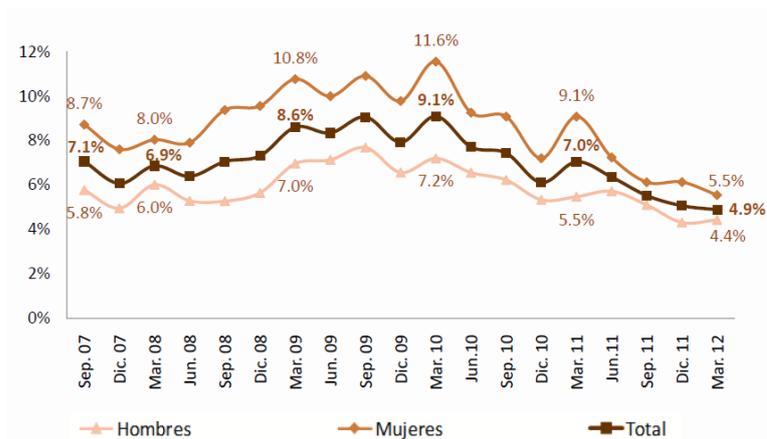
A partir del mes de mayo de 2011 hasta la presente fecha, la tasa pasiva presenta un comportamiento decreciente, dada la aplicación de medidas económicas y financieras orientadas a aumentar los volúmenes de transacciones correspondientes a crédito productivo.

Con lo mencionado anteriormente, podemos determinar que la tasa de interés pasiva es desfavorable ya que a pesar de que el sector trate de ahorrar, las tasas de interés se mantienen bajas, lo que ocasiona desmotivación en los depositantes. Es por esto que este factor se lo considera como una **AMENAZA**.

c) Factor Social

En marzo de 2012, la *tasa de desocupación total* fue de 4.9%. Por sexo, el 5.5% de las mujeres que conformaron la PEA se encontraron desocupadas, mientras que la desocupación de los hombres se ubicó en 4.4%, las dos tasas con respecto a la PEA de su respectivo género.

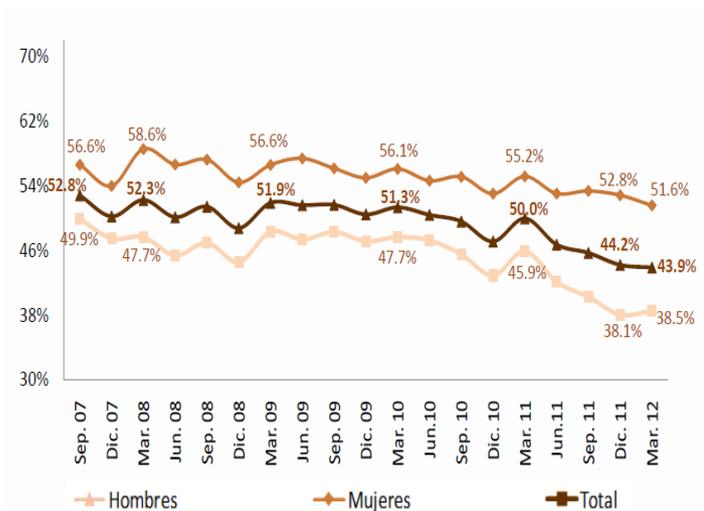
Gráfico 30 DESOCUPACIÓN TOTAL Y POR SEXO



Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

La *tasa de subocupación total* en marzo de 2012 (43.9%) fue la más baja de la serie observada, disminuyendo 6.1 puntos porcentuales con respecto a marzo de 2011. Por sexo, el 51.6% de la PEA de las mujeres se encontraba subocupada, en tanto que la tasa de subocupación en los hombres fue 38.5%.

Gráfico 31 SUBOCUPACIÓN TOTAL Y POR SEXO



Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

En el mes de marzo de 2012, la tasa de incidencia de la pobreza de la población nacional urbana del país se situó en 16.03%, registrando el menor porcentaje desde septiembre de 2007, manteniendo además una tendencia decreciente desde la mencionada fecha.

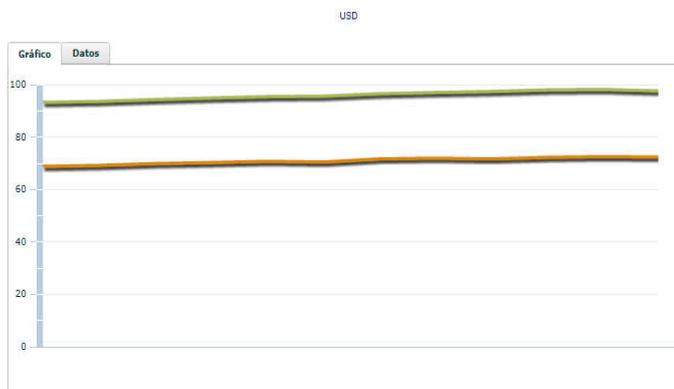
Gráfico 32 POBLACIÓN URBANA EN CONDICIONES DE POBREZA



Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

La canasta familiar vital es USD 421,07, lo que significa, en el análisis del INEC, que un hogar de cuatro miembros con 1,6 perceptores del salario básico unificado de USD 292, tiene un déficit de USD 36,14 (6,22%) pero alcanza una recuperación financiera sobre la canasta vital de USD 124 (29,45%).

Gráfico 33 CANASTA FAMILIAR



Fuente: INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSOS (INEC) [Guardar gráfico](#)

VITAL BÁSICA

Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

Tabla 8 CANASTA BÁSICA FAMILIAR

CANASTA FAMILIAR USD	
Fecha	BÁSICA
Jan-10	534,33
feb-10	535,48
mar-10	535,56
Apr-10	539,67
Jan-10	534,33
may-10	538,89
jun-10	538,12
jul-10	536,93
Aug-10	538,73
sep-10	539,36
oct-10	540,10
nov-10	541,82
Dec-10	544,71
Jan-11	548,63
feb-11	551,24
mar-11	551,87
Apr-11	555,27
may-11	557,43
jun-11	556,93
jul-11	559,41
Aug-11	563,75
sep-11	567,41
oct-11	571,08
nov-11	572,35
Dec-11	578,04
Jan-12	581,21
feb-12	583,27
mar-12	587,36
Apr-12	588,48
may-12	584,71

Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

Tabla 9 CANASTA VITAL FAMILIAR

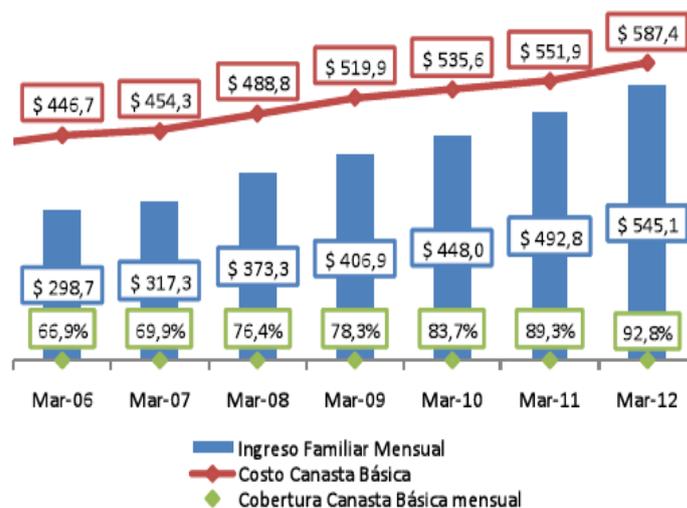
CANASTA FAMILIAR USD	
Fecha	VITAL
Jan-10	383,03
feb-10	383,44
mar-10	382,64
Apr-10	385,64
may-10	385,30
jun-10	384,67
jul-10	384,73
Aug-10	385,78
sep-10	385,28
oct-10	386,32
nov-10	387,35
Dec-10	390,10
Jan-11	393,40
feb-11	395,04
mar-11	396,04
Apr-11	398,85
may-11	401,03
jun-11	400,81
jul-11	403,20
Aug-11	407,49
sep-11	410,08
oct-11	413,51
nov-11	411,24
Dec-11	419,25
Jan-12	421,07
feb-12	418,82
mar-12	422,50
Apr-12	424,77
may-12	423,36

Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

Por otro lado, el ingreso familiar del mes se ubicó en USD 545, permitiendo una cobertura de la canasta básica del 92,8% y a su vez coloca al salario digno en USD 365. Este último es cubierto también en un 93,3% con el salario nominal promedio de USD 340,5. Por lo tanto, para los tres primeros meses del año 2012 se ha alcanzado una cobertura del salario digno mayor a la del 2011 ubicada en 88%, es decir, que cada vez más personas, especialmente de los sectores más vulnerables de sociedad, tienen mayor cobertura de la canasta básica y un mejor ingreso.

Gráfico 34 INGRESO FAMILIAR MENSUAL, COSTO DE LA CANASTA BÁSICA Y VITAL

Mes: Marzo 2012



Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

De acuerdo al análisis realizado, podemos determinar que la tasa de desocupación es directamente proporcional al índice de pobreza, ya que el comportamiento de los dos últimos años, han sido bajos, lo cual representa una **OPORTUNIDAD** para la empresa, debido a que las condiciones de trabajo han mejorado en el país y el sector productivo está cumpliendo con las exigencias que existen en materia laboral.

d) Factor Legal

En el Ecuador la estructura Legislativa ha cambiado con el transcurrir del tiempo en todos los aspectos ya sea en materia societaria, mercantil, laboral, tributaria, entre otros.

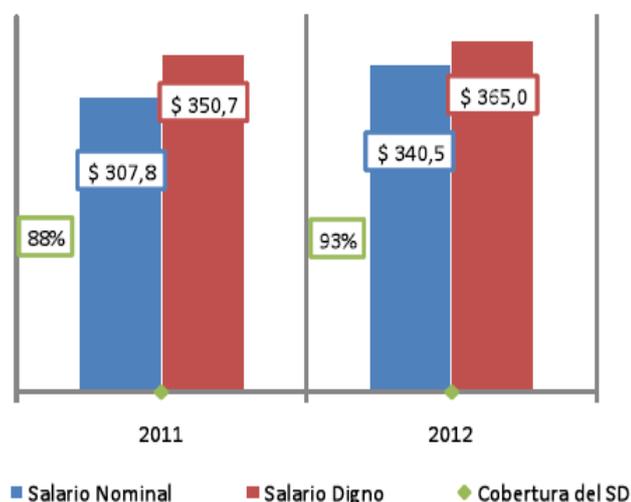
Todos los cambios que se han producido establecen un control más estricto en el funcionamiento de la economía y especialmente de las empresas, por lo que se puede observar un impacto en la creación de las mismas o en la forma de comercializar los productos de manera nacional e internacional. Con relación al tema laboral podemos mencionar que los cambios implantados por el gobierno, se lo han hecho con la finalidad de garantizar el bienestar de los empleados y tributariamente las reestructuraciones realizadas en la Ley ha permitido que los impuestos se conviertan en un ingreso considerable para el gobierno central.

Es importante mencionar dentro de este factor, aspectos referentes al salario digno que es un factor fundamental que para el 2012 influirá en el desenvolvimiento financiero de todas las empresas en el Ecuador.

El salario digno que propone el Gobierno Nacional sirve para cubrir las necesidades básicas de los trabajadores y su familia. Por lo que el gobierno considera que ninguna empresa se considerará rentable hasta no cumplir con el pago de salario digno a todos sus trabajadores, después se repartirán las utilidades respectivas. La propuesta del salario digno del Gobierno Nacional intenta ofrecer al trabajador un salario con el que alcance a cubrir la canasta familiar básica.

Gráfico 35 COBERTURA DEL SALARIO NOMINAL PROMEDIO FRENTE AL SALARIO DIGNO

Mes: Marzo 2012



Fuente: INEC
Elaborado por: INEC

Por otro lado, es importante mencionar dentro del factor legal los importantes cambios que se han presentado en la Administración Tributaria, la cual ha desarrollado varios mecanismos y esfuerzos para incrementar los ingresos no petroleros en nuestro país.

En líneas generales, puede afirmarse que el esfuerzo recaudador del Ecuador se ha orientado a reforzar los dos pilares tributarios de los países en desarrollo: el IVA y el Impuesto a la Renta.

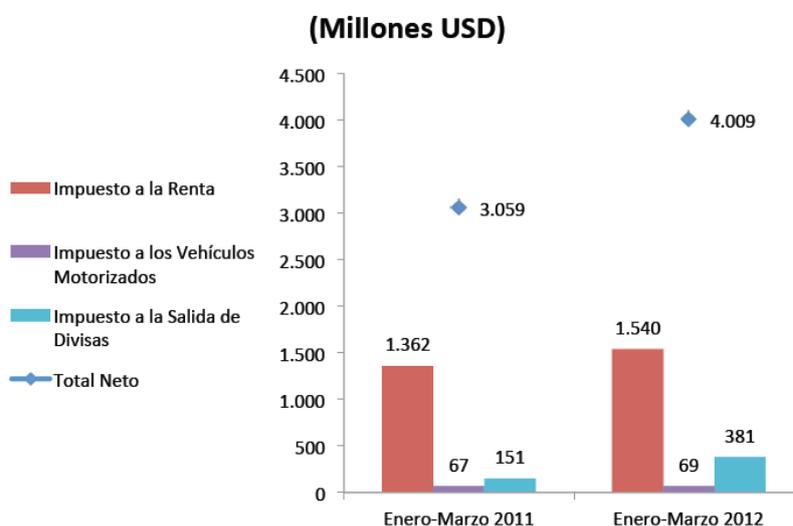
En este sentido la Administración Tributaria ha venido ejerciendo mucha presión para el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes, a lo largo de su existencia el Servicio de

Rentas Internas ha expedido varios reglamentos, resoluciones y circulares con el afán de evitar evasiones de cualquier tipo.

Para el mes de Abril del 2012, se recaudó un total del USD 4.009 millones, que si los comparamos al mismo periodo del 2011, se tiene que se incrementó la misma en USD 950 millones.

El Impuesto a la Renta, por su parte, se incrementó en 13%, lo que significaría un incremento de aproximadamente USD 178 millones, mientras que el impuesto a los vehículos motorizados se incrementó en 2% y el impuesto a la salida de divisas, se incrementó en 152%, eso quiere decir, USD 230 millones.

Gráfico 36 RECAUDACIÓN TRIBUTARIA



Fuente: SRI
Elaborado por: SRI

Ante el control tributario, la entidad cumple con las nuevas exigencias y medidas impuestas por el Estado a través del Servicio de Rentas Internas (SRI), mejorando los sistemas de control dentro de los procesos que se llevan a cabo en las transacciones y operaciones diarias que se realizan.

e) Factor Tecnológico

Cada día a nivel mundial la tecnología ha avanzado a pasos agigantados, esto ha provocado la evolución de un sin número de herramientas que el empresario de hoy puede utilizar.

El crecimiento en inversión tecnológica en América Latina fue de 2,7% en el 2007, pero para el 2009 se contrajo (-4,1%), causado por la crisis económica. No obstante, se recuperó en el 2011: creció 10,2% y para este año se espera que crezca un 12,9%.

Los usuarios ecuatorianos adquieren en mayor medida hardware. Del total de inversión en tecnología, el 83,9% se va en smartphones, tabletas, netbooks, entre otros dispositivos. Mientras que la inversión en software alcanza el 8% y el 8,2% para servicios de IT. Este fenómeno preocupa porque en Ecuador la proporción entre hardware y software/servicios es muy grande, especialmente porque el hardware tiene una vida tecnológicamente corta, se corre un riesgo muy grande.

La repercusión de la tecnología se manifiesta en nuevos productos, nuevas máquinas, nuevas herramientas, nuevos materiales y nuevos servicios. Algunos beneficios de la tecnología son: mayor productividad, estándares más altos de vida, más tiempo de descanso y una mayor variedad de productos.

En lo referente a la tecnología de punta para esta empresa dedicada a la rectificación de motores y venta de repuestos, se tiene que a lo largo de su trayectoria, ha tratado de modernizar, así como de implementar una nueva tecnología; por lo que en la actualidad se encuentra adecuando nuevas maquinarias y por ende capacitando al personal, con la finalidad de que el servicio sea óptimo, lo cual constituye una **OPORTUNIDAD** para la empresa.

3. MICROAMBIENTE

Es importante mencionar que el Microambiente son todas las fuerzas que una entidad puede controlar y mediante las cuales se pretende lograr el cambio deseado.

Lo constituye el análisis de la estructura, variables y comportamientos que influyen en el sector de acción de la organización, sus proveedores, la competencia, los clientes, las posibles amenazas, y las acciones que contribuyen a impulsar sus fortalezas, entre otros.

A partir del análisis del Microambiente nacen las fortalezas y las debilidades de la empresa y se trataran los siguientes factores:

- Proveedores
- Clientes
- Competencia

a) Proveedores

Toda organización depende de los proveedores que abastecen todo lo necesario para el desenvolvimiento y desarrollo productivo de la misma.

Los proveedores con los que trabaja la empresa son locales, los cuales han considerado como el factor principal con la finalidad de lograr prestigio dentro del mercado nacional. Todos los materiales, insumos y equipos que proporcionan los proveedores a la empresa son de calidad, a fin de conseguir una plena satisfacción de las necesidades de los clientes.

Actualmente Motorista Cía. Ltda., tiene a su disposición un amplio portafolio de proveedores, a continuación detallamos aquellos que efectuamos mayor frecuencia en la compra de materiales y repuestos:

Tabla 10 REPORTE DE PROVEEDORES

Código	Datos del Proveedor	Cédula/RUC.
AE.001	ABARCA ENRIQUE AV. AJAVÍ OE5-141 Y SOZORANGA QUITO Tel: 099687460 Fax: 2962673	1706848080001
AO.001	AUTOCOFIC IMPORT S.A. PASCUAL DE ANDAGOYA Oe3-33 Y VERSALLES QUITO Tel: 022557034 Fax: 02226072	1791920104001
BM.001	BELA MOTOR S.A. MATILDE ÁLVAREZ AV. PEDRO VICENTE MALDONADO QUITO	1790545237001
CH.001	CASTILLO HERMANOS S.A. AV. MALDONADO 10145 Y CUSUBAMBA QUITO	1790155102001
FRI.001	FREDY ORLANDO IZA QUIROZ AV. GRAL. ENRÍQUEZ 14-30 Y CAZADORES SANGOLQUÍ	1708046493001

Código	Datos del Proveedor	Cédula/RUC.
FUK.01	FUTURAMA KITMOTOR MALLORCA N24-194 Y MADRID LA FLORESTA QUITO	1790104907001
IAA.00	IMPORTADORA AUTOMOTRIZ ARGUELLO CIA. LTDA. LA CONCEPCIÓN AV. DE LA PRENSA N43 - 191 Y EL I QUITO	1792038987001
PROIN	PROVEEDORA INDUSTRIAL TÉCNICA PROINTEC CIA. AV. GALO PLAZA LAZO N65-49 Y BELLAVISTA QUITO	1790919609001
PROLU	PROLUBRICAR CIA. LTDA. DE LOS SHYRIS N36-152 Y AV. NACIONES UNIDAS QUITO	1792308593001
RB.001	RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA. KM7 1/2 PANAMERICANA NORTE S/N Y ANTONIO B QUITO	1791352742001

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

Como se puede observar en la Tabla N° 7, la empresa cuenta con un grupo de proveedores selectos, los cuales brindan una amplia gama de repuestos de diferentes marcas de vehículos y servicios con los cuales realizan su actividad económica cotidiana, dentro de los repuestos que la empresa adquiere están: bancadas, bielas, pistones, rines, bomba de aceite entre otros.

Con la mayoría de los proveedores se tiene un trato personalizado y un cumplimiento tanto en la entrega de los pedidos como en los pagos.

Por lo general los pagos se realizan de contado, al momento de la entrega del bien y/o servicio y en casos especiales nos financian con plazos no mayores a tres meses cuando el monto sea mayor a los \$ 1.500,00.

Todos los proveedores brindan una buena calidad y precios cómodos, de tal manera que se puede mantener precios moderados en los servicios que brinda la empresa al cliente final.

b) Clientes

El cliente es la persona principal en la empresa, el mismo que intercambia recursos monetarios, por los servicios y repuestos que se le brinda. Un cliente puede ser una institución, empresa o una persona física.

La compañía cuenta con clientes potenciales, quienes han contribuido en el desarrollo y expansión de la entidad dentro del mercado nacional, a través de los servicios de calidad, lo que ha generado como resultado la confianza y satisfacción de las necesidades de los clientes.

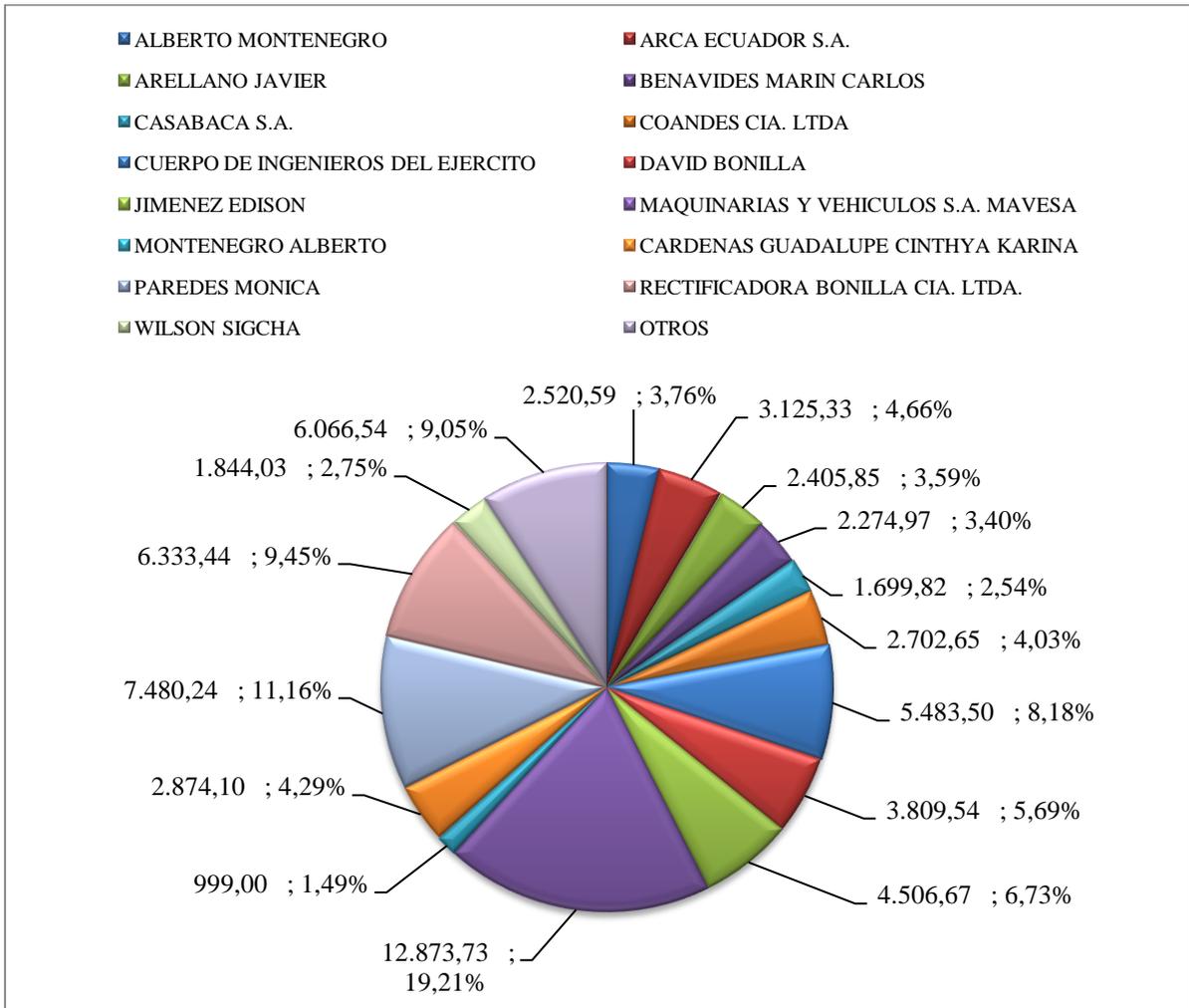
Tabla 11 REPORTE DE CLIENTES

Código	Nombre	Ventas Mensuales de Servicios & Repuestos	% De Participación
AM.001	ALBERTO MONTENEGRO	2.520,59	3,76%
AE.001	ARCA ECUADOR S.A.	3.125,33	4,66%
AJ.001	ARELLANO JAVIER	2.405,85	3,59%
BM.001	BENAVIDES MARÍN CARLOS	2.274,97	3,40%
CB.001	CASABACA S.A.	1.699,82	2,54%
CO.001	COANDES CIA. LTDA	2.702,65	4,03%
CI.001	CUERPO DE INGENIEROS DEL EJERCITO	5.483,50	8,18%
DV.001	DAVID BONILLA	3.809,54	5,69%
JE.001	JIMÉNEZ EDISON	4.506,67	6,73%
MA.001	MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS S.A. MAVESA	12.873,73	19,21%
MA.002	MONTENEGRO ALBERTO	999,00	1,49%
MT.001	CÁRDENAS GUADALUPE CINTHYA KARINA	2.874,10	4,29%
PM.001	PAREDES MÓNICA	7.480,24	11,16%
RB.001	RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA.	6.333,44	9,45%
WS.001	WILSON SIGCHA	1.844,03	2,75%
	OTROS	6.066,54	9,05%
	TOTAL	67.000,00	100,00%

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

Gráfico 37 DISTRIBUCIÓN DE CLIENTES EMPRESA MOTORISTA CÍA. LTDA.



Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

El gráfico indica que los principales clientes para la empresa son: Maquinarias y Vehículos S.A., con una participación del total de las ventas de un 19%, seguido por Paredes Mónica con un 11%, Cuerpo de Ingenieros del Ejército con el 8%; otros representan un 9%, estos son clientes minoristas, los cuales compran pequeñas cantidades de repuestos para su vehículo, esto depende de la marca y el daño que tenga.

Las políticas de crédito, que la empresa presenta para sus clientes en su mayoría maestros mecánicos se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 12 POLÍTICAS DE CRÉDITO EMPRESA MOTORISTA CÍA. LTDA.

Tipo de Cliente	Potencial			Cliente Antiguo		
Forma de Pago	Efectivo	Cheque	Crédito	Efectivo	Cheque	Crédito
Plazo de Pago	1-90 días			1-60 días		
Descuento en Ventas	Por Pronto Pago		Por monto de Ventas	Por Pronto Pago		Por monto de Ventas
	5 al 8%			5 al 8%		

Tipo de Cliente	Minorista		Cliente Nuevo	
Forma de Pago	Efectivo	Cheque	Efectivo	Cheque
Plazo de Pago	0 días		0 días	
Descuento en Ventas	No aplica descuento		Por Pronto Pago	Por monto de Ventas
			5 al 8%	

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

Cada una de las alternativas de las políticas de crédito y descuentos en ventas se las analiza minuciosamente, ya que de estas estrategias depende el incremento en las ventas y que estas cumplan las expectativas de los directivos.

Una vez que se analiza el tipo de cliente, se le concede plazos para los pagos que van dentro de 1 a 90 días sin pago de intereses.

En caso de los nuevos clientes no se les concede plazos de pago, lo que se aplica para este tipo de cliente son descuentos por pagos al contado en efectivo o cheque y por monto de servicio realizado.

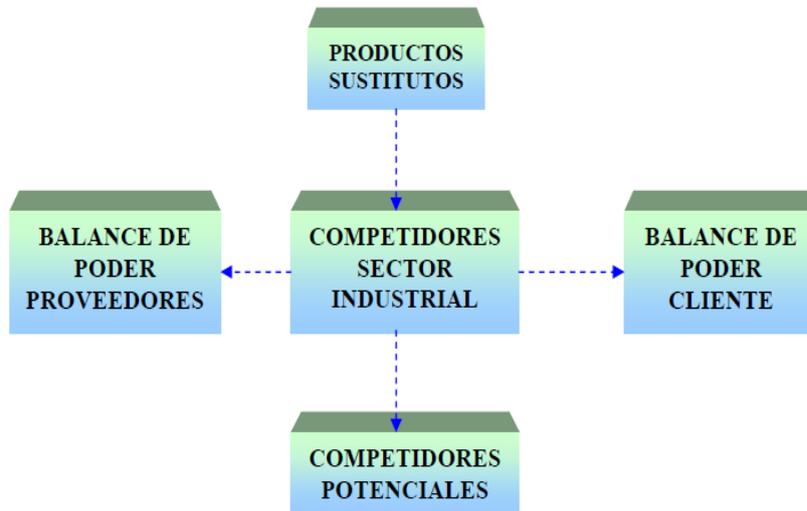
c) Competencia

La competencia son las condiciones de los mercados en los que los compradores y los vendedores establecen los precios e intercambian bienes y servicios. La competencia es el medio que utilizan los compradores y vendedores para satisfacer las necesidades de la comunidad y de los individuos.

La sociedad estará satisfecha cuando se produzca el máximo número de bienes a los menores precios posibles.

COMPETIDORES SECTOR INDUSTRIAL

Gráfico 38 COMPETIDORES SECTOR INDUSTRIAL



Fuente: www.gestiopolis1.com/recursos8/Docs/mkt/ciclo-de-vida-del-producto-porter.htm

Elaborado por: Autora

La industria automotriz en el área de rectificación y venta de repuestos automotrices, comprende varias etapas; es por tal motivo que existe una gran gama de competidores y oferentes.

Respecto al sector de repuestos automotrices, el panorama no pinta de la misma manera, pues empresas chinas y de origen asiático ahora invaden el mercado, al introducir sus productos a precios muy bajos sin otorgar ninguna garantía de calidad, afectando así la seguridad del vehículo.

En consecuencia la difícil competencia de los mercados no sólo dificulta el desarrollo del sector, sino que pone en juego los factores de competencia y seguridad.

La competencia desleal se da en la medida que existe un descontrol por las piezas que se tienen en existencia o incluso por la falta de capacidad para instalar las mismas, lo cual deja la única alternativa de ofrecer al consumidor final productos de menor precio, pero con un deficiente margen de calidad.

El valor de comercialización se ha diversificado en la materia, aún predomina una carencia de políticas gubernamentales que no hacen eficiente la regulación en las importaciones de estos productos.

Adicionalmente, los fabricantes de repuestos automotrices reconocen que en los últimos tiempos la incursión de artículos importados incrementó la competencia, donde el punto diferencial se marca con la calidad más allá del precio.

Tipo, Categoría, Marca

En lo que tiene que ver con el tipo, categoría y marca las personas en el mercado tomar mucho en consideración, para que los repuestos sean de calidad y por ende dure por más tiempo el motor rectificado de su vehículo.

Producto

En la actualidad, la globalización de la economía, caracterizada por la apertura comercial, la ampliación de las inversiones e innovaciones tecnológicas promueven la competitividad de todos los sectores económicos, a fin de que los productos puedan ser ubicados en mejores condiciones de precios y calidad en el mercado mundial; en este contexto el desarrollo de la industria automotriz ha ido creciendo día a día.

Precios

El 45% de los repuestos para vehículos que se vende en el país es ilegal. Las pérdidas son millonarias. Con el crecimiento del parque automotor (90 mil vehículos vendidos en 2006), la comercialización de repuestos se ha convertido en un negocio redondo. En el país, este mercado mueve alrededor de \$500 millones, según un estudio realizado por General Motors. El 40% es facturado por firmas automotrices, el 15% corresponde a repuestos alternos legales (no originales) y el otro 45% se comercializa de forma ilegal (repuestos de contrabando: alternos, originales y falsificados).

Es por esto, que la gran competencia es un factor que puede afectar negativamente a la empresa y se constituye como una **AMENAZA**, debido a que puede ofrecer similares productos a menores precios y de mejor calidad.

ANÁLISIS INTERNO

El análisis interno es el estudio de los factores claves que en su momento han condicionado el desempeño pasado, la evaluación de este desempeño y la identificación de las fortalezas y debilidades que presenta la organización en su funcionamiento y operación en relación con la misión.

Este análisis comprende aspectos tales como: recurso humano, tecnología, estructura formal, redes de comunicación formales e informales, capacidad financiera, entre otros. Las *fortalezas* (factores internos positivos) son fuerzas impulsoras que contribuyen positivamente a la gestión de la institución, y las *debilidades* (factores internos negativos) en cambio, son fuerzas obstaculizantes o problemas que impiden el adecuado desempeño.

Motorista Cía. Ltda., a través del tiempo ha entregado productos y servicios de calidad, lo que le ha permitido ser competitiva y reconocida en el mercado en la ciudad de Quito Sector Sur.

La empresa ha segmentado su mercado en base a estudios de mercado, que le han permitido conocer la demanda y la facilidad de encontrar servicios de rectificación de motores para los vehículos dentro del país, con el objeto de satisfacer las necesidades y requerimientos del cliente.

➤ CAPACIDAD ADMINISTRATIVA

El tipo de liderazgo empleado en la empresa es democrático, pues las decisiones son tomadas por el Gerente General de la empresa, el mismo que delega tareas y responsabilidades a sus empleados y verifica su cumplimiento.

En la entidad los empleados se encuentran motivados debido a las buenas relaciones interpersonales entre directivos y empleados, los beneficios que reciben y las actividades de integración que se realizan.

Además existe una comunicación mixta, es decir, se maneja en forma vertical y horizontal, esto lo realizan con el fin de que la información llegue a todos los niveles y así sean mejores las relaciones humanas y profesionales.

La compañía no ha realizado una investigación de mercado, que le permita tener un conocimiento claro de cómo está la competencia y que estrategias debe adoptar para que se optimicen de manera eficiente los recursos que posee la misma.

Actualmente la empresa posee solo una idea general de la misión y visión pero no tienen establecido una planificación estratégica y los procesos que se deben seguir para que la empresa sea competitiva.

Cuenta con una estructura funcional vertical en donde se detallan los distintos niveles jerárquicos y las funciones que se desempeñan en las mismas, pero esto no está documentado tal es así que los mandos medios y los vigilantes no saben a quién dirigir sus reportes o quejas por que no están establecidas las funciones de cada uno de las secciones.

Mantiene un control concurrente y un control posterior, esto se lo realiza con el fin de saber si el trabajo se lo está haciendo de forma correcta y cuando se lo termina se analiza si se alcanzaron los objetivos, en sí consiste en una revisión de cada uno de los pasos, por una persona específica, la cual supervisa que estén correctos.

Al estar definidas las actividades y funciones de cada uno de los empleados de la rectificadora se observa que existe una buena distribución y que cada miembro tiene las actividades específicas para su puesto de trabajo.

En este sentido, la empresa cuenta con un ambiente laboral adecuado para poder desempeñarse en forma satisfactoria, cuenta con personal debidamente comprometido con la empresa.

El liderazgo y la toma de decisiones de los niveles directrices permiten que los contratos se concreten oportunamente.

➤ **CAPACIDAD FINANCIERA**

DIAGNÓSTICO DE CRECIMIENTO

La función financiera resulta esencial para el éxito de la empresa. Hay que invertir en material y equipo la cantidad óptima de dinero, obtener los préstamos bancarios, proveerse de suficiente capital fijo (edificios, vehículos, maquinaria y equipo), conceder créditos a clientes y mantener las operaciones de la empresa a un nivel rentable con los fondos y recursos disponibles. Es decir, la liquidez y el equilibrio financiero son necesarios para sostener a la empresa.

SECCIÓN CONTABLE

En esta área se desarrollan las actividades contables y administrativas de la empresa, la cual está conformada por el Gerente General y un Asistente contable, quienes se encargan del diseño de las estrategias y objetivos que la empresa quiere lograr alcanzar en base al desarrollo del Plan estratégico institucional.

El Gerente General, tiene la responsabilidad de la aprobación del plan estratégico de la empresa, el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas, de la forma más consciente y constante. Se encarga de las relaciones humanas dentro y fuera de la empresa, de captar nuevos clientes a fin de incrementar las ventas de la empresa, dar a conocer los productos, los servicios, las políticas de crédito, los plazos y montos, con el propósito de que el consumidor y el cliente, tenga la suficiente información de la empresa, generando confianza para contraer compromisos con la entidad.

El Asistente Contable, se encarga del registro de las operaciones contables y administrativas dentro de la empresa, también tiene la responsabilidad de realizar informes de ventas, cuentas por cobrar a clientes, pagos de aranceles, etc. Toda esta información es menester para l dirección gerencial de la rectificadora a fin de que esta tome las respectivas decisiones.

Las deficiencias encontradas dentro la sección contable son:

- La inexistencia de un sistema o programa contable donde se registren los ítems de los repuestos para un mejor control interno administrativo, es por esta razón que la información administrativa y financiera no es confiable.
- Los informes financieros no se presenten oportunamente, esto provoca que las decisiones que debe tomar la alta gerencia no sean oportunas.
- Los financiamientos son muy limitados en cuanto a los plazos, ya que el dinero generado por las ventas no son depositados a tiempo o a su vez son gastados en otras cosas que no son de la empresa.

En conclusión podemos decir que, la falta de Planificación en cuanto al Área Financiera, ha repercutido de tal manera que existen activos inutilizados generando una resección en el flujo de efectivo y por ende el desaprovechamiento del costo de oportunidad que se podría generar con estos rubros. Todo esto provoca una **Debilidad** para Motorista Cía. Ltda., ya que se debe tener una

planificación de los procedimientos administrativos, que sean diseñados y elaborados en forma adecuada, con la finalidad de tener un mejor manejo en el Área Financiera de la empresa.

➤ **CAPACIDAD TÉCNICA**

La sección está conformada por cuatro profesionales, quienes son los responsables y encargados de realizar el servicio de rectificación de motores en cada área, con las respectivas maquinarias de alta tecnología.

En esta se establecen los cronogramas trabajo, desde el día en que el cliente autoriza la realización del servicio de rectificar el motor.

Las deficiencias encontradas en esta sección son:

- No cuenta con un cronograma definido para la realización los trabajos, por lo que el control es deficiente y su actuación no es oportuna.
- El personal de la empresa, cuenta con trabajadores con poco perfil profesional, para desempeñar las actividades que se requieren, en el caso de la sección de rectificación, ya que este requiere de un mayor tiempo en la aplicación de los procedimientos y conocimiento de todo el área mecánica y a su vez una capacitación continua de las nuevas marcas de vehículos.
- La demora en el servicio solicitado, ya que no cuenta la empresa con los procesos adecuados.

La empresa cuenta con personal poco capacitado para realizar de manera rápida los servicios solicitados por el cliente, produciendo una demora en los procesos. Esto es una **Debilidad** para la empresa porque el servicio no es de calidad.

CAPACIDAD RECURSO HUMANO

La compañía cuenta con las siguientes personas en el Área Administrativa:

- Financiero: 1 contabilidad y 1 cartera.
- Comercial: 2 ventas, 1 almacenamiento y 1 logística.

- Técnico: 1 Jefe de Taller, 1 asistente, 5 operarios del taller de servicios y 2 control de calidad.

Con el recurso humano se aplica un control concurrente, éste se da mediante la utilización de tarjetas de control de horarios, que se revisan mensualmente y se contabilizan cada mes para su respectivo rol de pagos.

Los mencionados empleados, se encuentran motivados debido a las buenas relaciones interpersonales entre directivos y subordinados, por los beneficios que reciben y las actividades de integración que se realizan.

El ambiente laboral que existe en la entidad es agradable, debido a la confianza brindada por el Gerente General, Mandos Medios y al compromiso del personal con la institución.

El Contador General, debe planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades del sistema contable de la empresa, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, normatividad contable actual, disposiciones e instrucciones del SRI y el Código de Ética Profesional.

En conclusión, estos factores ayudan al desenvolvimiento de las actividades de la empresa, lo cual representa una **FORTALEZA**.

2.1.2. ANÁLISIS DE INVENTARIOS

Desde tiempos muy remotos, como la Comunidad Primitiva, el hombre se vio necesitado de almacenar los alimentos hoy para poder comer mañana, pues se cazaba durante la primavera y el verano, ya que a medida que se acercaba el invierno era imposible hacerlo. Los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos, para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades.

Como se puede ver, la problemática de los inventarios, surge como necesidad para hacer frente a los períodos de escasez y de asegurar la subsistencia y el desarrollo de los pueblos y de las actividades normales de éstos.

En la actualidad, existen dos criterios fundamentales con relación a esto. El primero plantea que se deben manejar inventarios grandes, ya que esto significa riqueza y el segundo afirma que los

inventarios se deben reducir a cero y manejar una política de justo a tiempo, ya que los inventarios son un problema que se genera por ineficiencia gerencial. Obviamente, esta segunda política requiere de la concatenación perfecta de todos los procesos asociados a la logística y al aprovisionamiento.

Sin embargo, los empresarios en general, deben buscar herramientas para la administración de stocks, que les permita manejarlos desde diversos ángulos, y estar preparados para reconsiderar en cualquier momento su uso; siendo conscientes de que estamos en una realidad, donde lo único constante es el cambio y que si no somos consecuentes con esta, la probabilidad de dejar de ser competitivo y salir del mercado es muy amplia.

En realidad, la última palabra sobre este tema aún no está dicha, y en las decisiones administrativas el criterio de los expertos es muy importante, pero es evidente que un buen manejo de los instrumentos cuantitativos, facilita de manera considerable la gestión y contribuyen a disminuir los costos - que en muchas ocasiones no son bajos - lo que obviamente mejorará la rentabilidad de la empresa.

La administración de inventario se encuentra entre las funciones más importantes de la administración de operaciones, porque el inventarios requiere gran cantidad de recursos de capital y porque afecta la entrega del producto al cliente.

“El análisis de inventario consiste en realizar evaluaciones periódicas sobre la evolución de los distintos indicadores y variables que rigen el comportamiento de un depósito, con el objetivo de implementar mejoras que maximicen la eficiencia. Por ejemplo, la relación entre la rotación de los productos y la ubicación de los mismos, o la relación entre stock mínimo y la demanda”²⁰

El stock es una variable clave en muchas actividades productivas, que necesita de una adecuada administración para responder con eficiencia a los vaivenes de la demanda. Pero tiene sus costos: el espacio que ocupan los insumos o productos, los seguros, el deterioro y obsolescencia de la mercadería, etc. Por cierto que también hay un costo de no tener existencias, determinado por la necesidad de recurrir a una reposición o el derivado de una venta o cliente perdido.

En primera instancia es preciso separar las diferentes partidas que componen el inventario; esto es, materias primas a utilizar, materias primas en tránsito; suministros, piezas de repuesto, productos en proceso, productos terminados, etc. Y proceder luego a analizar cada una de ellas, tomando

²⁰ PEREZ, Nicolás. Gerente de Operaciones de Grupo DINAPSIS

debida nota de datos claves como pueden ser su procedencia, el proveedor, destino, fecha de vencimiento, tiempo de rotación. Posteriormente se procede a “cotizar” el stock utilizando una moneda común para todos los bienes en existencia.

El análisis se completa determinando aspectos como la confianza que merecen los proveedores; las características del mercado, la rotación de los inventarios, el stock óptimo para las diferentes épocas del año.

2.1.3. MECANISMOS DE ENTREGA – RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS

PROCESO DE PEDIDO

MOTORISTA CIA. LTDA. DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO COMERCIAL

Procedimiento: Solicitud de Compra de Materiales y Repuestos

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO		
Responsable	N°.	Procedimiento
Jefe de Bodega	1	Revisa las existencias de productos y evalúa la necesidad de la compra.
	2	Si no es necesaria la compra, vuelve hacer la evaluación la próxima semana.
	3	Si es necesaria la compra, ordena a su asistente que elabore la solicitud de compra respectiva.
Asistente de Bodega	4	Elabora solicitud de compra prenumerada en original y copia.
	5	Traslada la solicitud de compra al Jefe de Bodega para que la revise y autorice.
Jefe de Bodega	6	Recibe la solicitud de compra y la revisa.
	7	Si no está correcta, la regresa al asistente para que sea corregida.
	8	Si está correcta la autoriza y firma.
	9	Traslada la solicitud de compra a su asistente para que entregue al Dpto. de Compras.

MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO COMERCIAL

Procedimiento: Solicitud de Compra de Materiales y Repuestos

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO		
Responsable	N°.	Procedimiento
Asistente de Bodega	10	Traslada la solicitud de compra al Departamento de Compras y entrega la original y archiva la copia.
Jefe de Compras	11	Recibe y revisa la solicitud de compra.
	12	Si no está de acuerdo, anota en la misma los motivos del rechazo y la devuelve al Departamento Técnico
Jefe de Compras	13	Si está de acuerdo, la traslada a su asistente para que solicite las cotizaciones correspondientes.
Asistente de Compras	14	Recibe la solicitud de compra y procede a requerir un mínimo tres cotizaciones.
	15	Recibe las cotizaciones y las traslada a su jefe, adjuntas a la solicitud de compra.
Jefe de Compras	16	Recibe las cotizaciones y elige la más conveniente.
	17	Si no existe ninguna cotización favorable, ordena a su asistente que solicite tres cotizaciones más.
	18	Si existe una cotización conveniente, la traslada a su asistente con la solicitud de compra, para que emita la orden de compra.
Asistente de Compras	19	Emite la orden de compra adjuntando la requisición y la cotización.
	20	Hace el pedido al proveedor, enviándole una copia de la orden de compra.
	21	Informa al Departamento Técnico que ya hizo el pedido y archiva los documentos.

Fuente: Motorista Cía. Ltda.
Elaborado por: Autora

PROCESOS DE RECEPCIÓN

MOTORISTA CIA. LTDA. DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO COMERCIAL

Procedimiento: Recepción de Materiales y Repuestos

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Responsable	N°.	Procedimiento
Jefe de Bodega	1	Llega el proveedor a las instalaciones de la empresa para entregar los materiales solicitados.
	2	Recibe materiales, verifica que sean los solicitados de acuerdo a la orden de compra.
	3	Cuenta físicamente el material entregado por el proveedor, y revisa que estén completos y no se encuentren dañados.
	4	Ingresa el material al Área de Tránsito para la revisión de Control de Calidad.
	5	Proceso de Inspección de Entrada por parte de Control de Calidad.
	6	Si no está de acuerdo, los devuelve al proveedor.
Asistente de Bodega	7	Si está de acuerdo, procede a verificar los datos de la factura (cantidad, descripción de los productos, dirección y nombre correcto de la empresa)
	8	Si no son correctos los datos de la factura, la devuelve al proveedor para que la corrija.
	9	Si están correctos los datos y los productos son los solicitados, firma de recibido la factura original del proveedor, para que solicite en Contabilidad la contraseña de pago y se queda con una copia.
	10	Ingresa a la bodega el material aprobado por Control de Calidad.
	11	Identifica los códigos de los materiales y los acomoda en el lugar que les corresponde dentro de la bodega.
	12	Registra el ingreso de los productos en el Kárdex.
	13	Imprime la constancia de ingreso al inventario, adjunta copia de la factura del proveedor y de la orden de compra.

MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO COMERCIAL

Procedimiento: Recepción de Materiales y Repuestos

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO		
Responsable	N°.	Procedimiento
Jefe de Bodega	14	Recibe los documentos y revisa la constancia de Ingreso al inventario.
	15	Si no está correcto el ingreso al inventario, devuelve la constancia al asistente para que la corrija.
	16	Si esta correcto el ingreso, lo autoriza y firma.
	17	Traslada los documentos a su asistente
Asistente de Bodega	18	Recibe los documentos, saca un juego de copias y los archiva.
	19	Traslada constancia de ingreso original, con la copia de la factura y de la orden de compra al Departamento Comercial.
Departamento Comercial	20	Recibe los documentos, hace el registro contable y los archiva.

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

2.2. SISTEMA CONTABLE

Actualmente una de las áreas de más atención en cualquier tipo de negocio es el de la optimización de recursos y control de costos. Disminuir éstos por medio de una estrategia que permita a las empresas seguir operando dentro de un ambiente sumamente competido, sin la necesidad de sacrificar a su personal ya capacitado, mejorar la eficiencia de procesos y al mismo tiempo aumentar el rango de utilidades es de vital importancia.

La automatización pertinente a los inventarios de MOTORISTA CÍA. LTDA., se inicia en el año 1994, con el programa TMAX que en cierta forma le ayudaba a llevar sus transacciones diarias, pero no le permitía llevar un adecuado control del inventario que poseía.

En la actualidad se tiene un sistema automatizado para lo que compete al inventario. El sistema operativo empleado posee las siguientes características:

SISTEMA INFORMÁTICO CONTABLE	
NOMBRE	MICROREX 2000
SISTEMA OPERATIVO (PLATAFORMA TECNOLÓGICA)	WINDOWS XP; BASE DE DATOS: INTERBASE INTERFASE DE USUARIO: DELPHI
VERSIÓN	2.0
FECHA DE INICIO DE LA UTILIZACIÓN DEL APLICATIVO EN EL CONTRIBUYENTE (dd/mm/aaaa)	01/DIC/2010
FUNCIONALIDADES	REGISTROS CONTABLES
	AUXILIAR PARA ELABORACIÓN DE IMPUESTOS, INVENTARIOS
	MANEJO DE CUENTAS BANCARIAS
	CARTERA
SEGURIDADES DEL APLICATIVO	CONTROL DE OBLIGACIONES PENDIENTES VENTAS
	GENERACIÓN DE BALANCES
	SE TIENE CLAVES DE ACCESO PARA CADA USUARIO
	BASE DE DATOS PROTEGIDA CON CONTRASEÑA
	PROGRAMA CUENTA CON EJECUTABLES SIN LA
	POSIBILIDAD DE MODIFICAR SU PROGRAMACIÓN
RUC / IDENTIFICACIÓN FISCAL DEL PROVEEDOR	RSSPLA56T28B157E
RAZÓN SOCIAL PROVEEDOR	STUDIO INFORMÁTICO ROSSI-ERBA



Dicho sistema automatizado abarca una serie de módulos en los cuales permite formular diferentes tipos de actividades de acuerdo a los departamentos que usan este sistema operativo, para brindar mayor comodidad, información y eficiencia en los alcances de tiempos; este consta de los siguientes módulos:

- ✚ Caja Bancos
- ✚ Contabilidad
- ✚ Cuentas por cobrar
- ✚ Cuentas por pagar
- ✚ Datos Generales
- ✚ Facturación Ventas
- ✚ Inventarios
 - Mantenimiento:
 - Bodegas
 - Productos
 - Categorías
 - Importación del Kárdex
 - Exportación del Kárdex
 - Procesos:
 - Notas de Ingreso
 - Notas de Egreso
 - Generación Saldos de Productos
 - Inventario Inicial
 - Reportes:
 - Existencias
 - Kárdex
 - Análisis Inventario - Producto
 - Análisis Inventario – Bodega
 - Análisis Inventario – Categoría
 - Notas Ingreso por Cuenta
 - Notas Ingresos por Proveedor
 - Notas Egreso por Cliente
 - Notas Egreso por Cuenta
- ✚ Ordenes Compra
- ✚ Roles de Pago

2.2.1. NORMATIVIDAD APLICADA

OBLIGACIÓN DE LLEVAR CONTABILIDAD

En el *Art. 37 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno* se determina quienes están obligados a llevar contabilidad.

Están obligados a llevar contabilidad los siguientes contribuyentes:

- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un **capital propio** que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan **superado los USD 60.000** o cuyos **ingresos brutos anuales** de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a **USD 100.000** o cuyos **costos y gastos anuales**, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a **USD 80.000**. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.
- En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior.
- Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio.
- Las personas naturales cuya actividad sea el arrendamiento y que hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Los documentos de sustento de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

En el *Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno* determina los siguientes parámetros para la contabilidad en nuestro país.

- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.
- Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.
- Las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se registrarán por las normas contables que determine su organismo de control; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Motorista Cía. Ltda., para el control y registro de sus operaciones cotidianas se ha sujetado al cumplimiento de normas tributarias y contables, bajo el control y vigilancia de organismos de control.

Al ser una empresa dedicada a la prestación de servicios de reconstrucción y rectificación de partes de motores a diesel y gasolina, en la que sus inventarios son parte fundamental de la misma, se ha basado en la normatividad que establece el tratamiento contable de los inventarios, mediante la aplicación de la NEC 11 y la NIC 2 referente a los Inventarios, que manifiestan lo siguiente:

Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 11 INVENTARIOS

El objetivo de esta Norma es prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de

costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos.

Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización.

También brinda lineamientos sobre las fórmulas de costeo que se usan para asignar costos a inventarios.

Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) Existencias

“Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cuál sea el menor. Los costos comprenderán el precio de adquisición, el costo de transformación (materiales, mano de obra y gastos generales) y otros costos, en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición actual, pero no las diferencias de cambio.”²¹

2.2.2. TRATAMIENTO CONTABLE PARA LOS INVENTARIOS

PLAN DE CUENTAS

Concepto

Es una lista de cuentas ordenadas de manera específica que se ajusta a las necesidades de una empresa, que sirve de base en el proceso contable para alcanzar los fines deseados.

El plan de cuentas constituye un instrumento de consulta y sirve para ordenar y clasificar las cuentas contables para la presentación de los Estados Financieros, debe ser analítico, específico y particular además de flexible, homogéneo y claro.

“Es la expresión resumida de una idea a través de la utilización de números, letras y símbolos; en consecuencia, el código viene a ser el equivalente a la denominación de una cuenta”.²²

²¹ ZAPATA, Pedro. *Contabilidad General*, Sexta Edición, McGraw-Hill, México 2008, Pág. 16

²² ZAPATA, Pedro. *Contabilidad General*, Sexta Edición, McGraw-Hill, México 2008, Pág. 57.

Importancia

Es la base del sistema contable que sirve para unificar criterios del registro uniforme de las transacciones realizadas, también es la base y guía en la elaboración de los estados financieros. Un plan de cuentas correctamente estructurado permite:

- ❖ Proporcionar información útil para la toma de decisiones.
- ❖ Facilitar el control contable.
- ❖ Facilitar el archivo y la rápida ubicación de los libros contables.
- ❖ Facilita el procesamiento de datos sobre todo si se registra por medios computarizados.

Estructura

El Catálogo de cuentas debe ser estructurado distinguiendo los siguientes niveles:

Clase: Se identifica con el primer dígito.

Grupo: Se identifica con los dos primeros dígitos.

Cuenta: Se identifica con los tres primeros dígitos.

Subcuenta: Se identifica con los cinco primeros dígitos.

Cuenta analítica: Se identifica con los ocho primeros dígitos.

A modo de dar una idea general de la estructura del catálogo se exponen a continuación las clases establecidas:

Clase 1 Activo

Clase 2 Pasivo

Clase 3 Patrimonio

Clase 4 Ingresos

Clase 5 Costos

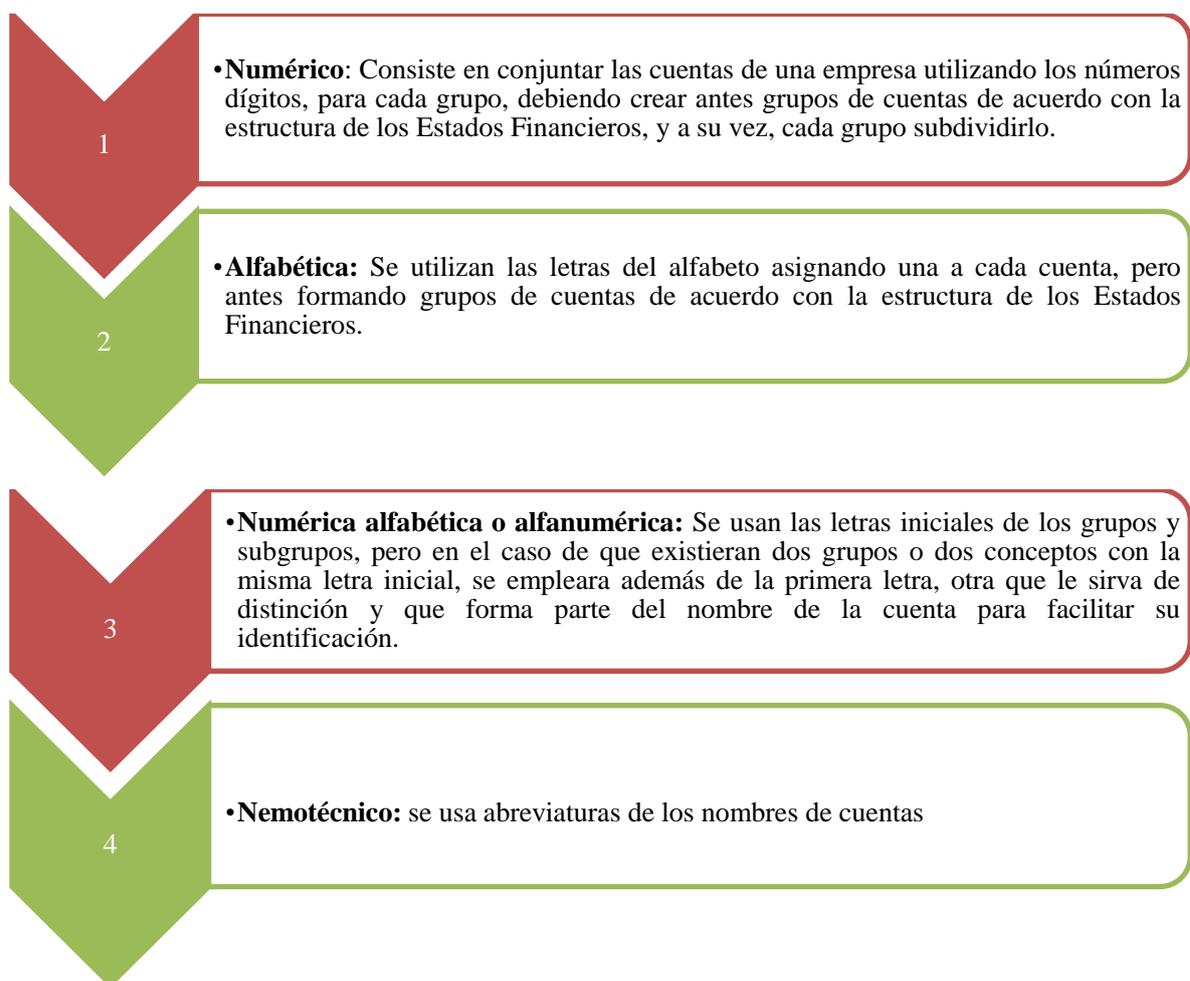
Clase 6 Gastos

Codificación de cuentas

La codificación de cuentas equivale a la utilización de números, letras y símbolos que permitan diferenciar a las cuentas contables en grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas.

El código o plan de cuentas para que sea eficiente debe ser sencillo y claro de tal manera que no dé lugar a confusiones, improvisaciones e incluso al uso de la intuición, cuando el Plan General de Cuentas reúne estas cualidades se puede decir que es un código aceptable.

La codificación que normalmente se utiliza en la elaboración del plan de cuentas contable puede ser: Numérico, Alfabético y Alfanumérico.



A continuación se muestra el plan de cuentas utilizado en la empresa Motorista Cía. Ltda.:

Código	Nombre de la Cuenta
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL
1.1.1.01.002	CAJA CHICA

1.1.1.02.	BANCOS
1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.01.003	CHEQUES POSFECHADOS
1.1.2.01.004	CHEQUES DEVUELTOS Y PROTESTADOS
1.1.2.02.	CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.02.001	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS
1.1.2.03.001	ZAMBRANO YOLANDA
1.1.2.03.002	BONILLA LUZ
1.1.2.03.003	BONILLA PATRICIA
1.1.2.03.004	BONILLA CARLOS
1.1.2.03.005	BONILLA DAVID
1.1.2.03.006	BONILLA OSCAR
1.1.2.03.007	BONILLA CHRISTIAN
1.1.2.04.	TARJETAS DE CRÉDITO
1.1.2.04.001	TARJETA CRÉDITO MASTERCARD
1.1.2.04.002	TARJETA CRÉDITO VISA
1.1.2.05.	ANTICIPOS
1.1.2.05.01.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.2.05.01.001	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.2.05.01.002	ANTICIPO QUINCENAS
1.1.2.05.01.003	SEGURO VEHÍCULO PAGADO POR ANTICIPADO
1.1.2.06.	IMPUESTOS FISCALES ANTICIPADOS
1.1.2.06.01	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.1.2.06.02	RETENCIÓN FUENTE RENTA
1.1.2.06.03	RETENCIÓN FUENTE IVA
1.1.2.06.04	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
1.1.2.06.05	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.2.06.06	RETENCIÓN FUENTE RENTA AÑO CORRIENTE
1.1.2.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.07.001	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE
1.1.3.01.	INVENTARIO
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES
1.1.3.01.003	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.2.1.01.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
1.2.1.01.001	VEHÍCULOS
1.2.1.01.002	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.01.003	EQUIPOS DE OFICINA

1.2.1.01.004	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
1.2.1.01.005	MAQUINARIA
1.2.1.01.006	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
1.2.1.02.	DEP. ACUM. ACTIVO FIJO
1.2.1.02.001	DEP. ACUM. VEHÍCULO
1.2.1.02.002	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.02.003	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA
1.2.1.02.004	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
1.2.1.02.005	DEP. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA
1.2.1.02.006	DEP. ACUM. EQUIPO Y HERRAMIENTAS
2. PASIVOS	
2.1. PASIVO CORRIENTE	
2.1.1. PASIVO A CORTO PLAZO	
2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.01.001	PROVEEDORES
2.1.1.01.002	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.1.02.	COMPAÑÍAS RELACIONADAS
2.1.1.02.001	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS NACIONALES
2.1.2. CUENTAS POR PAGAR PERSONAL	
2.1.2.01.	NÓMINA Y BENEFICIOS SOCIALES
2.1.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS
2.1.2.01.002	PROV. EMPLEADOS POR PAGAR
2.1.2.01.003	DECIMO TERCERA REMUNERACIÓN
2.1.2.01.004	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN
2.1.2.01.005	FONDOS DE RESERVA
2.1.2.01.006	PROV. FONDOS DE JUBILACIÓN
2.1.2.01.007	LIQUIDACIONES POR PAGAR
2.1.2.01.008	UTILIDADES EMPLEADOS POR PAGAR
2.1.2.01.009	IESS POR PAGAR
2.1.2.01.010	PRESTAMOS IESS POR PAGAR
2.1.2.01.011	COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO
2.1.4. IMPUESTOS POR PAGAR	
2.1.4.01.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR
2.1.4.01.001	RETENCIÓN RELACIÓN DE DEPENDENCIA
2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%
2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%
2.1.4.01.004	RETENCIÓN FUENTE 5%
2.1.4.01.005	RETENCIÓN FUENTE 8%
2.1.4.01.006	RETENCIÓN FUENTE 10%
2.1.4.01.007	RETENCIÓN FUENTE 15%
2.1.4.01.008	RETENCIÓN FUENTE 25%
2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS
2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30%
2.1.4.01.011	RETENCIÓN IVA 70%

2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%
2.1.4.01.013	IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA
2.1.5.	ANTICIPO CLIENTES
2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES
2.1.5.01.001	ANTICIPO CLIENTES
2.1.6.	SOCIOS POR PAGAR
2.1.6.01	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.	PRÉSTAMOS
2.2.1.01.	PRÉSTAMO SOCIOS
2.2.1.01.001	ZAMBRANO YOLANDA
2.2.1.01.002	BONILLA LUZ
2.2.1.01.003	BONILLA PATRICIA
2.2.1.01.004	BONILLA CARLOS
2.2.1.01.005	BONILLA DAVID
2.2.1.01.006	BONILLA OSCAR
2.2.1.01.007	BONILLA CHRISTIAN
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS
3.1.1.	CAPITAL DE SOCIOS
3.1.1.01.	APORTES DE SOCIOS
3.1.1.01.001	CARLOS BONILLA
3.1.1.01.002	BONILLA LUZ
3.1.1.01.003	BONILLA PATRICIA
3.1.1.01.004	BONILLA CARLOS
3.1.1.01.005	BONILLA DAVID
3.1.1.01.006	BONILLA OSCAR
3.1.1.01.007	BONILLA CHRISTIAN
3.1.1.02.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES
3.1.1.02.001	ZAMBRANO YOLANDA
3.1.1.02.002	BONILLA LUZ
3.1.1.02.003	BONILLA PATRICIA
3.1.1.02.004	BONILLA CARLOS
3.1.1.02.005	BONILLA DAVID
3.1.1.02.006	BONILLA OSCAR
3.1.1.02.007	BONILLA CHRISTIAN
3.1.1.03.	RESERVAS
3.1.1.03.001	RESERVA LEGAL
3.2.	RESULTADOS ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO
3.2.1.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES
3.2.1.01	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES
3.2.1.02	PERDIDA AÑOS ANTERIORES
3.2.1.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL
3.2.1.04	PERDIDA DEL EJERCICIO FISCAL

4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS
4.1.1.01.	VENTAS 12%
4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS
4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS
4.1.1.01.003	MATERIALES
4.1.1.02.	VENTAS 0%
4.1.1.02.001	VENTAS TRANSPORTE 0%
5.	COSTOS
5.1.	COSTO DE INVENTARIOS
5.1.1.001	REPUESTOS
5.1.1.002	MATERIALES
5.1.1.003	SERVICIOS
5.1.1.004	COSTO DE HERRAMIENTAS
5.2.	COSTOS OPERACIONALES
5.2.1.	COSTOS OPERACIÓN
5.2.1.01.	COSTOS NÓMINA
5.2.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.1.01.002	HORAS EXTRAS
5.2.1.01.003	DECIMO TERCERA REMUNERACIÓN
5.2.1.01.004	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN
5.2.1.01.005	FONDOS DE RESERVA
5.2.1.01.006	APORTE PATRONAL
5.2.1.01.007	VACACIONES
5.2.1.01.008	GRATIFICACIONES EMPLEADOS
5.2.1.01.009	COMISIONES TRABAJADORES
5.2.1.01.010	REFRIGERIO TRABAJADORES
5.2.1.01.011	MOVILIZACIÓN EMPLEADOS
5.2.1.01.012	CAPACITACIÓN
5.2.1.01.013	UNIFORMES Y AFINES
5.2.1.02.	COSTO SERVICIOS TERCEROS
5.2.1.02.001	ARRIENDO INSTALACIONES
5.2.1.02.002	RECTIFICADORES MOTORES
5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS
5.2.1.03.	COSTOS MANTENIMIENTO
5.2.1.03.001	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO
5.2.1.03.002	MANTENIMIENTO PLANTA
5.2.1.04.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
5.2.1.04.001	DEPRECIACIONES MAQUINARIA
5.2.1.04.002	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO
5.2.1.04.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS Y HERRAMIENTAS
5.2.1.05.	OTROS COSTOS
5.2.1.05.001	MATERIAL FUNGIBLE

5.2.1.05.002	DESENGRASANTES Y SOSA
5.2.1.05.003	LUBRICANTES
5.2.1.05.004	DIESEL
5.2.1.05.005	GAS
6. GASTOS	
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.1.1.01.	NÓMINA
6.1.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS
6.1.1.01.002	HORAS EXTRA
6.1.1.01.003	DECIMA TERCERA REMUNERACIÓN
6.1.1.01.004	DECIMA CUARTA REMUNERACIÓN
6.1.1.01.005	FONDOS DE RESERVA
6.1.1.01.006	APORTE PATRONAL
6.1.1.01.007	VACACIONES
6.1.1.01.008	REFRIGERIO EMPLEADOS
6.1.1.01.009	GRATIFICACIONES
6.1.1.01.010	JUBILACIÓN PATRONAL
6.1.1.01.011	CAPACITACIÓN
6.1.1.01.012	UNIFORMES
6.1.1.01.013	COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO
6.1.2.	SERVICIOS TERCEROS
6.1.2.01.001	SEGURIDAD Y GUARDIANÍA
6.1.2.01.002	SERVICIOS CONTABLES
6.1.2.01.003	SERVICIOS LEGALES
6.1.2.01.004	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD
6.1.2.01.005	PAGINA WEB CENTRAL DE RIESGOS
6.1.3.	MANTENIMIENTO
6.1.3.01.001	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA
6.1.3.01.002	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
6.1.3.01.003	MANTENIMIENTO VEHÍCULO
6.1.3.01.004	MANTENIMIENTO INSTALACIONES
6.1.4.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
6.1.4.01.001	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
6.1.4.01.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA
6.1.4.01.004	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
6.1.5.	GASTOS GENERALES
6.1.5.01.001	AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES
6.1.5.01.003	REFRIGERIOS Y CAFETERÍA
6.1.5.01.004	ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y ASEO
6.1.5.01.005	SUMINISTROS Y MATERIALES
6.1.5.01.006	IMPRESIÓN Y FORMULARIOS
6.1.5.01.009	FLETES Y TRANSPORTES

6.1.5.01.010	GASOLINA VEHÍCULOS
6.1.5.01.012	ATENCIONES A EMPLEADOS Y SOCIOS
6.1.5.01.015	SEGUROS Y REASEGUROS
6.1.5.01.021	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL
6.1.5.01.027	PERMISOS Y SELLOS MEDIO AMBIENTE
6.1.5.01.028	RETENCIONES A EMPLEADOS ASUMIDAS SALARIO NETO
6.1.5.01.029	GASTO IVA PROPORCIONALIDAD
6.1.5.01.030	RETENCIONES ASUMIDAS
6.1.5.01.031	PUBLICIDAD
6.1.5.01.032	ATENCIONES SOCIALES
6.1.5.01.033	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
6.1.5.01.097	MULTAS E INTERESES
6.1.5.01.098	RETENCIONES ASUMIDAS
6.1.5.01.099	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES
6.1.6.	GASTOS FINANCIEROS
6.1.6.01.001	SERVICIOS BANCARIOS
6.1.6.01.002	INTERESES PRESTAMOS BANCARIOS
6.1.6.01.003	INTERESES Y COMISIONES EN TARJETAS DE CRÉDITO
7.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES
7.1.1.	OTROS INGRESOS
7.1.1.01.	INGRESOS VARIOS
7.1.1.01.001	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS
7.1.1.01.010	OTROS INGRESOS
6.1.7.	EGRESOS NO OPERACIONALES
6.1.7.01.001	PERDIDA ACTIVOS FIJOS

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

Como se puede observar el plan de cuentas de la empresa se diferencia de cualquier otra, por las cuentas contables que representan su actividad principal y se encuentran resaltadas en recuadros.

CLASIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS

Clasificar un producto es agruparlo de acuerdo con su dimensión, forma, peso, tipo, características, utilización etc. La clasificación debe hacerse de tal modo que cada género de material ocupe un lugar específico, que facilite su identificación y localización de la bodega.

Para mayor facilidad en la empresa se ha clasificado los productos en dos grupos de acuerdo a su naturaleza.

Tabla 13 CLASIFICACIÓN DE LA MERCADERÍA

Nº DE GRUPO	LETRA	NOMBRE DEL GRUPO
1	R	REPUESTOS
2	M	MATERIALES

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

CODIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS SEGÚN SU CLASIFICACIÓN

La codificación es una consecuencia de la clasificación de los artículos. Codificar significa representar cada artículo por medio de un código que contiene las informaciones necesarias y suficientes, por medio de números y letras. Los sistemas de codificación más usadas son: código alfabético, numérico y alfanumérico.

El sistema alfabético codifica los materiales con un conjunto de letras, cada una de las cuales identifica determinadas características y especificación.

El sistema alfanumérico limita el número de artículos y es de difícil memorización, razón por la cual es un sistema poco utilizado, sin embargo al ser una combinación de letras y números, abarca un mayor número de artículos.

El sistema numérico es el más utilizado en las empresas por su simplicidad, facilidad de información e ilimitado número de artículos que abarca.

Actualmente, la empresa ha codificado los ítems tanto de repuestos como de materiales, de la siguiente manera:

Tabla 14 CODIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
REPUESTOS	100 MM	CAMISAS DE 100 MM DIESEL GRUESA 3 15/16
REPUESTOS	100 MM.	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	102 MM 105 MM	CON CEJA
REPUESTOS	108 MM HINO	CAMISA 108 MM HINO
REPUESTOS	108 MM MERCEDES	108 MM MERCEDES
REPUESTOS	115 MM O CAM 4 9/16	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	127 MM	CAMISA DE 127 MM
REPUESTOS	128 MM O CAM 5	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	133 MM	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	3 7/8 ALF	DIESEL PARA PERKING
REPUESTOS	3 7/8 ALG	PARED GRUESA
REPUESTOS	3465 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	3800 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	3910 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	3910 MM	3910 MM ALF
REPUESTOS	4050 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	4050 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	5.49 MM 5.5 MM	CAMISILLAS 5.49 MM (0.216)
REPUESTOS	6 MM	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	6.6 MM	CAMISILLA 6.6 MM (0.260")
REPUESTOS	68 MM	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	7 MM	CAMISILLA 7.0 MM
REPUESTOS	75 MM	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	8.03 MM	CAMISILLA 8.03 MM (0.316")
REPUESTOS	8.08 CM	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	94 MM	94 MM
REPUESTOS	97.5 MM	PARA MERCEDES
REPUESTOS	CAM 11 5/16 1 15/1	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 1/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 1/2 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 1/4 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 1/8 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 11/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 11/16 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 13/16 ALF	CAMISA DE MOTOR

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
REPUESTOS	CAM 2 15/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 3/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 3/16 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 3/4 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 3/8 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 3/8 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 5/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 5/8 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 7/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 7/8 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 9/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 9/16 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 2 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 1/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 1/16 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 1/2 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 1/2 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 1/2 ALF.	PARED FINA
REPUESTOS	CAM 3 1/4 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 1/4 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 1/8 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 1/8 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 11/16	PARED FINA
REPUESTOS	CAM 3 11/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 13/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 13/16 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 15/16 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 15/16ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 3/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 3/16 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 3/4 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 3/4 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 3/8 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 3/8 ALG	PARED GRUESA
REPUESTOS	CAM 3 5/16	PARED FINA
REPUESTOS	CAM 3 5/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 5/16 ALG	PARED GRUESA

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
REPUESTOS	CAM 3 5/8	CAMISA DIESEL
REPUESTOS	CAM 3 5/8 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 7/16	PARED FINA
REPUESTOS	CAM 3 7/16 ALF	CAMISAS DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 7/16 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 7/8 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 7/8 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 9/16	PARED FINA
REPUESTOS	CAM 3 9/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 9/16 ALG	PARED GRUESA
REPUESTOS	CAM 3 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 3 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 1/16	PARED FINA
REPUESTOS	CAM 4 1/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 1/2 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 1/4 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 1/8 ALF	CAMISAS DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 11/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 3/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 3/8 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 5/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 9/16 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 ALF	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CAM 4 ALG	CAMISA DE MOTOR
REPUESTOS	CB CHV.	CABEZOTE CHEVROLET AVEO 1.6
REPUESTOS	CB IZU.	CABEZOTE ISUZU
REPUESTOS	CG SUZ I	CIGÜEÑAL SUZUKI I
REPUESTOS	MAT CAM US	MATERIAL DE CAMISA USADA
MATERIALES	001-MA	MATERIAL DE ACERO
MATERIALES	001-SUEL	SUELDAS PARA METALIZAR CEPO DE BANCADA
MATERIALES	002-MB	MATERIAL BRONCE
MATERIALES	003-MHF	MATERIAL HIERRO FUNDIDO
MATERIALES	AL CM	ALUMINIO
MATERIALES	AZ AZUL MECÁNICO	AZUL MECÁNICO
MATERIALES	BL CM	BRONCE BIMETÁLICO
MATERIALES	MAG	MAGNOLIA

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
MATERIALES	MAV-001	MATERIAL DE ASIENTOS DE VÁLVULAS
MATERIALES	PV PLASTIGAGE ROJO	PLASTIGAGE ROJO
MATERIALES	PV PLASTIGAGE VERDE	PLASTIGAGE VERDE
MATERIALES	SA	SUELDA AMARILLA
MATERIALES	SC	SUELDA COMÚN
MATERIALES	SHFM	SUELDA HIERRO FUNDIDO MAQUINABLE
MATERIALES	SUPLEX	SUPLEX

Fuente: Motorista Cía. Ltda.
Elaborado por: Autora

SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTROL DE INVENTARIOS

Los sistemas de control de inventario para la venta (mercaderías), reconocidos por la Ley de Régimen Tributario Interno, y avalados por las normas contables, son:

- a) Sistema de Cuenta Múltiple o inventario periódico
- b) Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo.

Motorista Cía. Ltda., actualmente lleva sus registros contables y el control de sus inventarios, bajo el sistema de Inventario Permanente.

❖ EL SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE O PERPETUO.

“Denominado también Sistema de Inventario Perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

Se requiere de una tarjeta kárdex, para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.”²³

“Este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información y por sus características y ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios.”²⁴

²³ BRAVO, Mercedes. *Contabilidad General*. Décima Edición. Editora Escobar. Pág. 115

²⁴ ZAPATA, Pedro. *Contabilidad General*. Sexta Edición, McGraw-Hill, México 2008, Pág. 105

Gráfico 39 CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA PERMANENTE



Fuente: Pedro Zapata
Elaborado por: Autora

CUENTAS QUE INTERVIENEN: En este sistema se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías a través de las siguientes cuentas:

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de ventas
- Utilidad Bruta en ventas

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

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

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

- El saldo de esta cuenta (DEUDOR) demuestra el valor del inventario final de mercaderías.

INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Inventario Inicial	Devolución en Compras
Compras	Venta de Mercaderías
Devoluciones en Ventas (costo)	(costo)

VENTAS: En esta cuenta se registran todos los expendios o ventas de mercaderías, sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

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

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

VENTAS

Devoluciones en Ventas	Expendio de Mercaderías
Regulación (precio de venta)	(precio de venta)

COSTO DE VENTAS: En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.

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

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

COSTO DE VENTAS

Venta de Mercaderías (costo)	Devolución de Ventas
	Regulación (costo)

En toda venta de mercaderías se realizan dos asientos el primero a precio de venta y el segundo al costo, el mismo procedimiento se sigue en las devoluciones en venta.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS: En esta cuenta se registra el valor de la utilidad bruta en ventas (sin restar gastos o egresos) obtenida durante el ejercicio.

Debe: Se debita por el asiento de cierre de libro con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

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

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Cierre de Libros	Utilidad Bruta en Ventas (Diferencia entre ventas netas y costo de venta)
------------------	--

PÉRDIDA EN VENTAS: En esta cuenta se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

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

Haber: Se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

PÉRDIDA EN VENTAS

Pérdida en Ventas (Diferencia entre costo de ventas y ventas netas)	Cierre de Libros
--	------------------

ASIENTOS TIPO

1. Para registrar la compra o adquisición de mercaderías al contado.

COMPRA DE MERCADERÍAS AL CONTADO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
10/01/2011	x INVENTARIO DE MERCADERÍAS IVA EN COMPRAS CAJA O BANCOS RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR P/r Factura N° 001	1.000,00 120,00	1.110,00 10,00

2. Para registrar la devolución de la mercadería comprada al contado.

DEVOLUCIÓN DE COMPRAS AL CONTADO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
11/01/2011	x CAJA O BANCOS INVENTARIO DE MERCADERÍAS IVA EN COMPRAS P/r Devolución Factura N° 001	134,40	120,00 14,40

3. Para registrar la venta de mercadería

VENTA DE MERCADERÍAS AL PRECIO DE VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2011	x CAJA ANTICIPO RET. FUENTE VENTAS IVA VENTAS P/r Factura N° 100 (precio de venta)	943,50 8,50	850,00 102,00

VENTA DE MERCADERÍAS AL COSTO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/01/2011	x COSTO DE VENTAS INVENTARIO DE MERCADERÍAS P/r Factura N° 100 (costo)	610,00	610,00

4. Para registrar la devolución de la mercadería.

DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍAS VENDIDAS (PRECIO DE VENTA)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
16/01/2011	x VENTAS IVA EN VENTAS CAJA P/r Devolución Factura N° 100 (precio de venta)	50,00 6,00	56,00

DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍAS VENDIDAS (COSTO)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
16/01/2011	x INVENTARIO DE MERCADERÍAS COSTO DE VENTAS P/r Devolución Factura N° 100 (costo)	35,88	35,88

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS (SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE)

Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Inventario Permanente, al finalizar el ejercicio o período contable se requiere de un solo asiento de Regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o la pérdida en ventas.

REGISTRO DE LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011	1		
	VENTAS	800,00	
	COSTO DE VENTAS		574,12
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		225,88
	P/r utilidad bruta en ventas obtenida en el ejercicio		

REGISTRO DE LA PÉRDIDA EN VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011	1		
	VENTAS	400,00	
	PÉRDIDA EN VENTAS	174,12	
	COSTO DE VENTAS		574,12
	P/r Pérdida en ventas		

La cuenta Utilidad Bruta en Ventas se cierra al finalizar el periodo contable con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

REGISTRO DEL CIERRE DE LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011	1		
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	225,88	
	PÉRDIDAS Y GANANCIAS O RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS		225,88
	P/r Cierre de cuentas de Ingreso		

La cuenta Pérdida en Ventas se cierra al finalizar el periodo contable con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

REGISTRO DEL CIERRE DE LA UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011	1 PÉRDIDAS Y GANANCIAS O RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS PÉRDIDA EN VENTAS P/r Cierre de cuentas de Gastos	174,12	174,12

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en la bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo; alternatively, puede ser determinado de acuerdo con el costo inicial, promedio, final, o el último precio de compra.

Los métodos de valuación más usados son: método FIFO o PEPS, método LIFO o UEPS, método de Promedio Ponderado y método de Valor de última compra (o actual).

La empresa para valorar sus inventarios, utiliza el método Promedio Ponderado, a continuación se describen las características del mismo:

VALUACIÓN DEL INVENTARIO

PROMEDIO PONDERADO

La empresa para valorar su inventario de mercaderías actualmente utiliza el método promedio ponderado:

Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos.

El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza,

el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

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

La selección del método de valoración es de exclusiva responsabilidad del contador; para ello, tomará en cuenta la naturaleza de la mercadería, las políticas contables y de comercialización vigentes en la empresa, el grado de información interna requerida y la situación económica del país.”²⁵

²⁵ ZAPATA, Pedro. *Contabilidad General*. Sexta Edición, McGraw-Hill, México 2008 Pág. 108

CAPÍTULO III

3. SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE

3.1 CONTROLES INTERNOS ADMINISTRATIVOS

Toda empresa para desarrollar sus actividades debe contar con una administración, con la finalidad de velar que todas las actividades laborales se realicen de una forma eficiente y eficaz. Para ello se requiere de un control en cada departamento, que permita verificar si se está cumpliendo con los planes o metas de la empresa y poder corregir cualquier falla en el proceso.

El control interno administrativo señala las diferentes responsabilidades de cada uno de los trabajadores y así de esta manera se puede obtener que los trabajos se realicen de una forma correcta. Permite a la empresa obtener mejores utilidades, ya que se lleva un control a detalle de cada uno de los gastos que se ocasionan en los diferentes departamentos, prevé pérdidas mayores por incorrectos manejos en las materias primas y el mal desarrollo del personal laboral; permitirá desarrollar la estructura organizativa con el fin de dar autoridad y responsabilidad a miembros del equipo de trabajo.

“El control administrativo es una herramienta clave en el proceso de cualquier empresa o institución, ya que por medio de éste se pueden verificar que las actividades planificadas estén siendo llevadas a cabalidad.

De tal manera que al emplear un control eficaz y eficiente se pueden evaluar que los objetivos y metas trazadas sean cumplidas, buscando de esta manera que las operaciones establecidas en el proceso de planificación sean efectivamente realizadas.

El control como herramienta del proceso administrativo permite detectar cuando hay una mala intención del personal o cuando un error sin intención sucede en el proceso, dando como resultado su corrección para que no se pierda o diluya la eficiencia en las operaciones, ya que se debe tomar en cuenta que cada Departamento o Unidad en una empresa es diferente, por lo que se debe desarrollar un control administrativo específico para cada proceso.”²⁶

²⁶ <http://www.aiu.edu/>

“El control interno administrativo no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.

Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.”²⁷

El control administrativo, el cual es denominado por algunos autores como operativo, hasta ahora ha sido identificado como el plan de la organización y todos los métodos y procedimientos relacionados con la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas de la dirección.

Teniendo en consideración la conceptualización que el informe COSO expone acerca del control interno y en el uso cada vez más generalizado de la dirección estratégica, el control administrativo se puede definir como todas las acciones coordinadas e integradas que son ejecutadas por las personas (desde el Consejo de Dirección, hasta cualquier miembro de la organización), en cada nivel de la entidad para otorgar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, los objetivos estratégicos y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Donde pudiera establecerse para su evaluación o estudio subgrupos como:

a) Control operativo. Los controles, entendidos como las acciones estructuradas y coordinadas, para alcanzar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable en el área operativa, y en lograr los niveles esperados de economía, eficiencia y eficacia en las operaciones y en la protección de los activos.

b) Control estratégico: Proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para alcanzar un nivel razonable de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas.

3.1.1 PROCESO ADMINISTRATIVO

CONCEPTO

Un proceso es el conjunto de pasos o etapas necesarias para llevar a cabo una actividad.

La administración comprende varias fases, etapas o funciones, cuyo conocimiento exhaustivo es indispensable a fin de aplicar el método, los principios y las técnicas de esta disciplina, correctamente.

²⁷ <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>

En su concepción más sencilla se puede definir el proceso administrativo como la administración en acción, o también como: El conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.

Cuando se administra cualquier empresa, existen dos fases: una estructural, en la que se determina la mejor forma de obtenerlos, y otra operativa, en la que se ejecutan todas las actividades necesarias para lograr lo establecido durante el periodo de estructuración.

“Se denomina proceso administrativo al conjunto de funciones y actividades que se desarrollan en la organización, orientadas al logro de los fines y objetivos.”²⁸

IMPORTANCIA DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

En la organización, la planificación es el proceso de establecer metas y elegir los medios para alcanzar dichas metas. Sin planes los gerentes no pueden saber cómo organizar su personal ni sus recursos debidamente. Quizás incluso ni siquiera tengan una idea clara de que deben organizar, sin un plan no pueden dirigir con confianza ni esperar que los demás le sigan. Sin un plan, los gerentes y sus seguidores no tienen muchas posibilidades de alcanzar sus metas ni de saber cuándo ni dónde se desvían del camino.

VENTAJAS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

- ✚ Permite que la empresa esté orientada al futuro.
- ✚ Aplica métodos y procedimientos de operación.
- ✚ Facilita el control la permitir medir la eficiencia de la empresa.
- ✚ Reduce al máximo los riesgos.
- ✚ Maximiza el aprovechamiento de los recursos y tiempo.

²⁸ <http://es.scribd.com/doc/2840808/PROCESO-ADMINISTRATIVO>

ETAPAS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

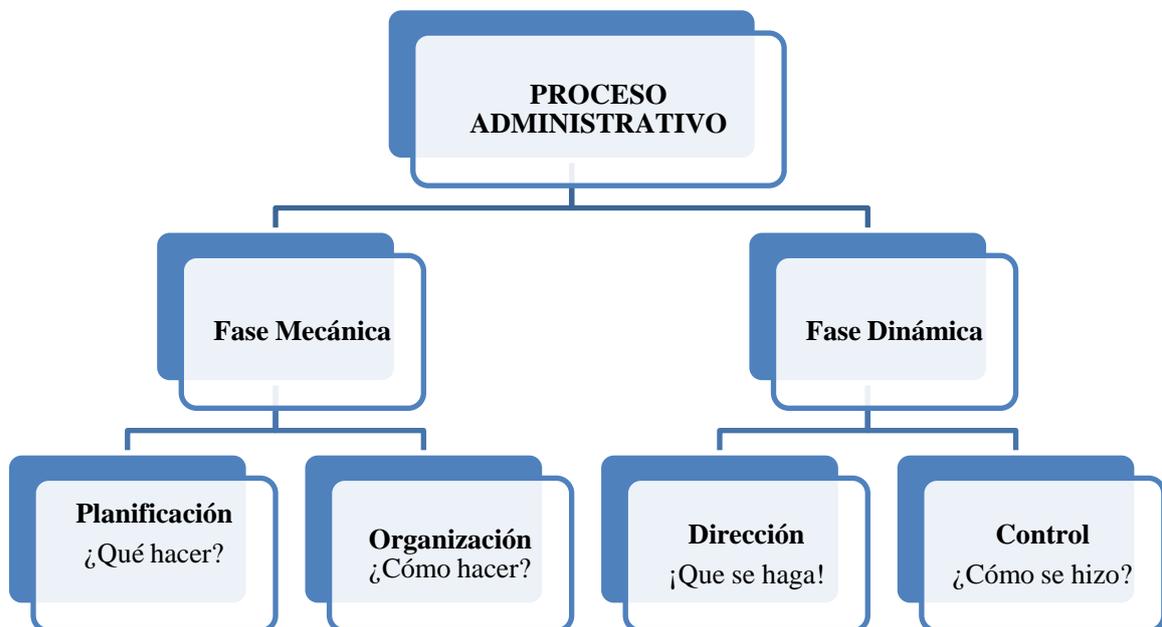
Mecánica:

Por lo cual podemos decir que es la fase donde realiza la estructura principal de la misma empresa

Dinámica:

Por lo cual podemos definir que es la fase donde se realiza ejecución con eficiencia y eficacia de la misma empresa.

Gráfico 40 PROCESO ADMINISTRATIVO



Fuente: www.angelfire.com

Elaborado por: Autora

FASES DEL PROCESO ADMINISTRATIVO

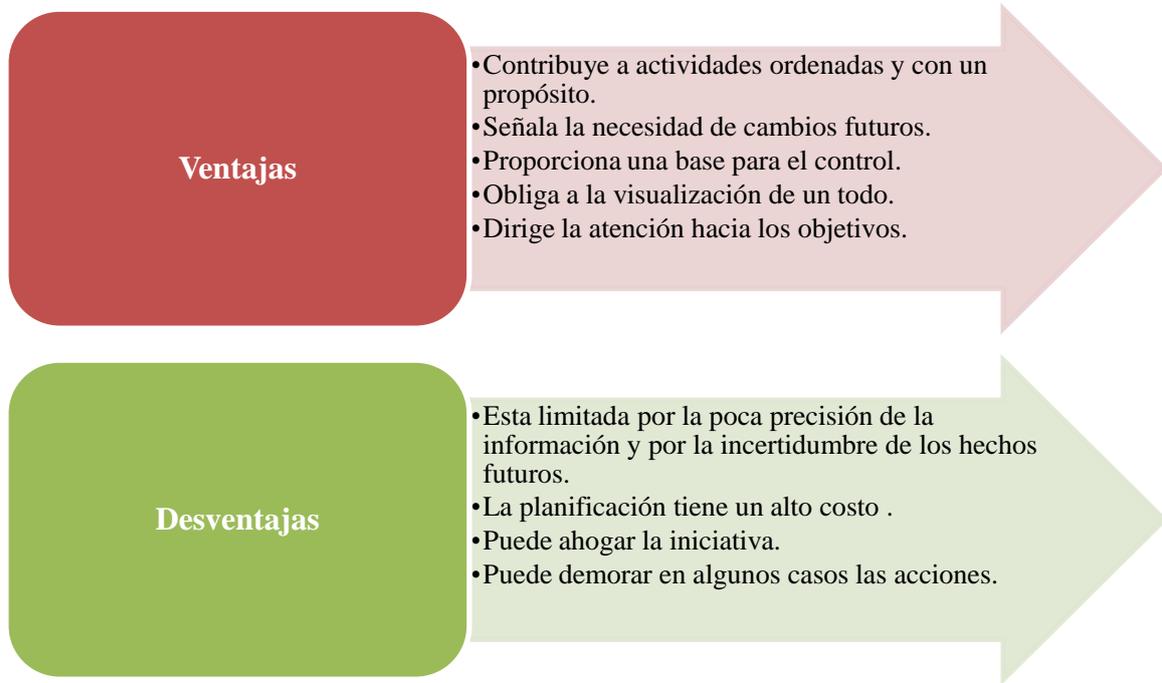
➤ Planificación

“La planificación comienza por establecer los objetivos y detallar los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible. Planificar y determinar objetivos, consiste en seleccionar por adelantado el mejor camino para lograrlos. La planificación determina dónde se pretende llegar, qué debe hacerse, cómo, cuándo y en qué orden.”²⁹

²⁹ CHIAVENATO, Idalberto. *Introducción a la Teoría General de la Administración*, Quinta edición, Editorial MC Graw Hill, México 2000, Pág. 320

La planificación presenta las siguientes ventajas y desventajas:

Gráfico 41 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA PLANIFICACIÓN



Fuente: www.monografias.com

Elaborado por: Autora

➤ **Organización**

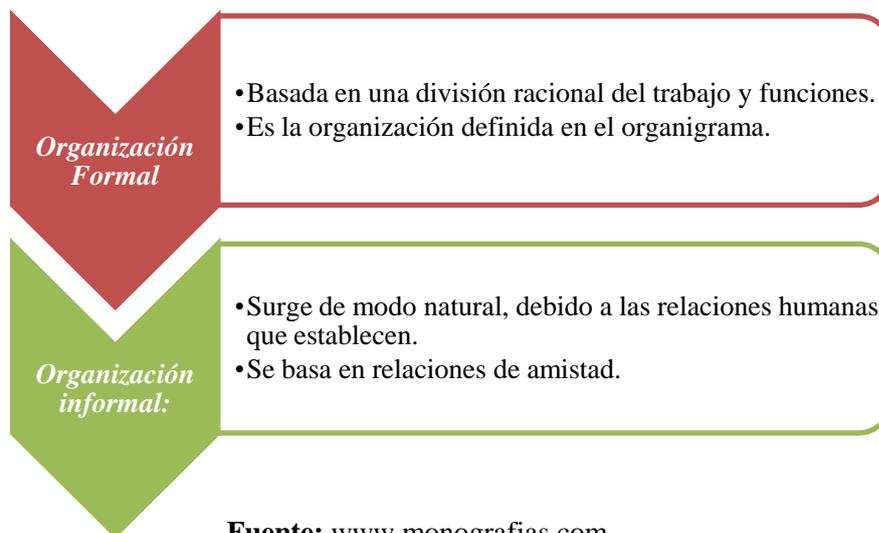
Se define como el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización. Diferentes metas requieren diferentes estructuras para poder realizarlos. La organización produce la estructura de las relaciones de una organización, y estas relaciones estructuradas servirán para realizar los planes futuros.

“Organizar es el proceso mediante el cual se relacionan los empleados y sus labores para cumplir los objetivos de la empresa. Consiste en dividir el trabajo entre grupos e individuos y coordinar las actividades individuales del grupo.”³⁰

Desde este punto de vista, la organización puede visualizarse desde dos aspectos distintos:

³⁰ WELSCH, Glenn A. *Presupuesto, Planificación y Control*, Sexta Edición, México 2005, Pág. 5

Gráfico 42 ORGANIZACIÓN FORMAL E INFORMAL



Fuente: www.monografias.com

Elaborado por: Autora

En otras palabras la organización es el uso o el aprovechamiento de los recursos de la empresa en función de los objetivos.

➤ **Dirección**

“Es el proceso de motivar a las personas (de igual nivel, superiores, subordinadas y no subordinadas) o grupos de personas para ayudar voluntaria y armónicamente en el logro de los objetivos de la empresa.”³¹

En este paso se logra que la planificación y la organización entren en acción. La dirección se relaciona con la acción de poner en marcha. Constituye una de las más complejas funciones administrativas porque implica orientar, ayuda a la ejecución, comunicar, liderar, motivar y cumplir todos los procesos que sirven a los administradores para influir en sus subordinados.

➤ **Control**

“Es el proceso de asegurar el desempeño eficiente para alcanzar los objetivos: a) establecer metas y normas, b) controlar el desempeño medido contra las metas y normas establecidas, y c) reforzar los aciertos y corregir los fallos.”³²

³¹ Ídem

³² Ídem

El control es la última etapa del proceso administrativo, su función consiste en establecer sistemas para medir y corregir ejecuciones de los integrantes de una empresa, con el fin de asegurar que los objetivos fijados se vayan logrando.

3.2 INVENTARIOS DE MERCADERÍAS

Los inventarios han existido desde tiempos inmemorables. Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer las necesidades de la gente en épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez. En una empresa, el objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado.

“La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercaderías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios.”³³

3.2.1 CONCEPTO

Los inventarios constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

El inventario está representado bajo la forma de materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

Las empresas de servicios también gestionan inventarios aunque su producto sea un servicio.

³³ GRAY, Douglas. *Marketing en la Pequeña y Mediana Empresa*, pág. 149

3.2.2 IMPORTANCIA

El inventario le permite a la empresa mantener un número de elementos de cada producto, que puede garantizarle su permanencia en el mercado. Es decir, que la empresa cuente con cierta cantidad de elementos de cada producto para satisfacer las necesidades del mercado que intenta cubrir.

El inventario es un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda. El proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.

Los inventarios son importantes porque representan de una manera organizada, valorada y técnicamente bien presentada la existencia de mercancía de propiedad de la empresa para la venta; indican inequívocamente la necesidad de producción o compra para mantener existencia, de acuerdo al ritmo y volumen de ventas; también son importantes porque te indican mediante sus diversos sistemas, la mejor forma de aplicación, según la empresa y sus necesidades, el que se adapte; garantizando dinamismo en su uso, resultado inmediato e información oportuna.

Citando a Chiavenato en su libro *Iniciación a la Administración de Materiales*, manifiesta que: “Existencias es la composición de materiales que no se utilizan momentáneamente en la empresa, pero que necesitan existir en función de las futuras necesidades”.³⁴

De acuerdo con P. J. H. Baily, se mantienen inventarios por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo, así como ahorros por volumen. Por otro lado, los inventarios de seguridad prevén fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes.

3.2.3 CLASIFICACIÓN DE LOS INVENTARIOS

“El inventario puede clasificarse por su forma o función.

a. Clasificación de inventarios por su forma

El inventario se mantiene de tres formas distintas:

- ***Inventario de materia prima (MP)***, constituyen los insumos y materiales básicos que ingresan al proceso.

³⁴ CHIAVENATO, Idalberto, 1993. *Iniciación a la Administración de Materiales*. Mc Graw Hill. México

- ***Inventario de producto en proceso (PP)***, son materiales en proceso de producción.
- ***Inventario de producto terminado (PT)***, que representan materiales que han pasado por los procesos productivos correspondientes y que serán destinados a su comercialización o entrega.

b. Clasificación de inventarios por su función

Inventario de Seguridad o de Reserva, es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.

Si todo fuera seguro, los inventarios de seguridad no tendrían razón de ser, sin embargo, en la realidad es normal que exista una variabilidad de la demanda y por lo tanto, es necesario recurrir a los inventarios de seguridad si se desean satisfacer los objetivos servicios.

Inventario de desacoplamiento, es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.

Inventario en tránsito, está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía.

El inventario se traslada de los proveedores a las empresas, a los subcontratistas y viceversa, de una operación a otra y de la empresa a los comercios. Cuanto mayor sea el flujo por la cadena de valor, mayor será el inventario.

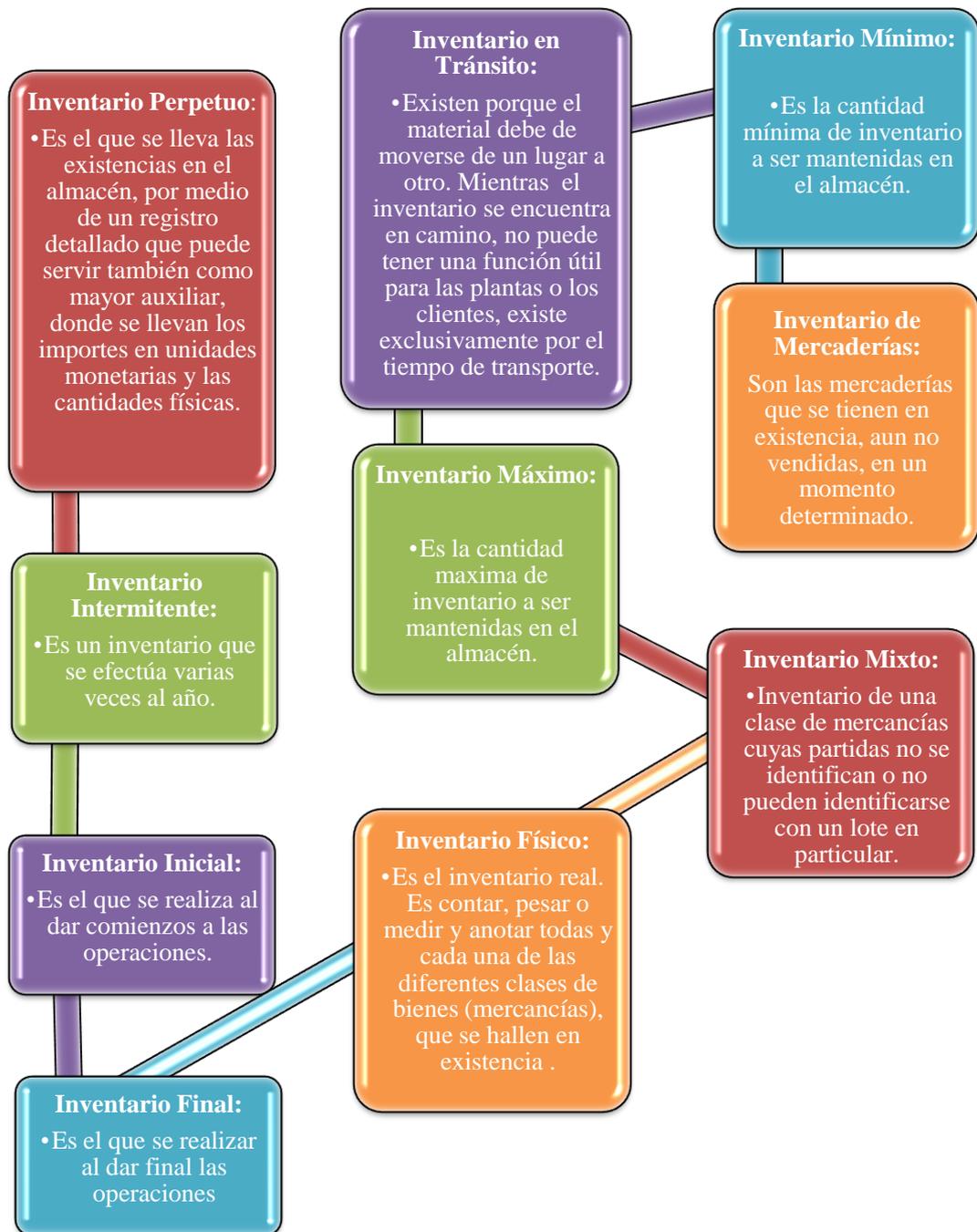
Inventario de ciclo, resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.

Puede resultar más económico pedir un gran volumen de unidades y almacenar algunas de ellas, para utilizarlas más adelante.

Inventario de Previsión o Estacional, se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta.

Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.»³⁵

Gráfico 43 TIPOS DE INVENTARIO



Fuente: Métodos Cuantitativos Para los Negocios
Elaborado por: Autora

³⁵ NOORI, H., Radford, R., 1997. *Administración de Operaciones y Producción: Calidad total y respuesta sensible rápida*. Mc Graw Hill. Colombia

3.3 INVENTARIO OBSOLETO

3.3.1 CONCEPTO

Cuenta que representa el valor de los inventarios que a causa de explotación a factores naturales y de tiempo, avances tecnológicos y otros han quedado obsoletos y vencidos para su consumo o utilización porque se encuentran en un proceso de trámite, transporte, legalización o entrega por parte de los proveedores o personas responsables.

3.3.2 CAUSAS PARA ACUMULACIÓN DE INVENTARIOS OBSOLETOS

Las causas más comunes de acumulación de inventarios en las empresas se dan debido a:

- No se hace una correcta planeación y administración de los inventarios, no saben con cuanto se cuenta, a cuánto ascienden los pedidos, los precios en el mercado, y otros estudios que nos eviten estancamiento o deficiencia de inventario.
- Cuando las ventas son menores al nivel de producción.
- Cuando los procesos de producción son lentos o existe los tan llamados cuellos de botella que generan retrasos en la producción.
- Cuando los costos de mantenimiento de inventario varían directamente, así como con el tiempo que el artículo se tiene en el mercado.
- Cuando se presentan demoras en la entrega de pedidos, el tiempo entre la colocación de un pedido y su surtido se conoce como demora en la entrega.

3.3.3 NORMATIVA CONTABLE PARA EL TRATAMIENTO DE INVENTARIOS OBSOLETOS

Los criterios para determinar la obsolescencia por los materiales e insumos, como asimismo de los repuestos en bodega del activo fijo, stand by, son los siguientes:

a) Materiales e insumos

Las obsolescencias se determinan anualmente por la natural extinción y reemplazo, principalmente por aspectos de carácter técnico del activo principal en producción, quedando en esta condición todos los materiales asociados a dicho bien.

b) Stand by

La obsolescencia de los repuestos en bodega se determina a través de estudios técnicos anuales, por reemplazo o sustitución definitiva del bien.

PROVISIÓN PARA OBSOLESCENCIA DE INVENTARIOS

La provisión para Obsolescencia de Inventarios es determinada por las políticas internas de la empresa, y se la efectúa cuando en el inventario aparecen productos que por su característica o condiciones tienden a quedar obsoletos y su salida al mercado es difícil.

Esta provisión tiene el carácter de financiera y se establece de acuerdo al tiempo que permanecen los inventarios en una empresa.

Para efectuar esta provisión se requiere elaborar el análisis de antigüedad de los inventarios; en función al tipo de producto que se comercialice variarán los esquemas y de acuerdo a las políticas internas de la empresa variará los porcentajes de provisión.

3.3.4 BASE LEGAL Y TRIBUTARIA PARA LA BAJA DE INVENTARIOS OBSOLETOS

Según el Art. 28, numeral 8, literal b) del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, se establece lo siguiente con relación a las pérdidas por las bajas de inventarios:

“b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los bienes a una entidad pública u organización no gubernamental sin fines de lucro con estatutos aprobados por autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

Las actas y la documentación contable que sustentan estos procesos, se conservarán en los archivos del contribuyente por un período de seis años.

En el caso de desaparición de los bienes por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia a la autoridad policial competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos de los Arts. 379 y 381 del Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los bienes;³⁶

“Las pérdidas por **baja de inventario** deberán ser establecidas mediante Acta suscrita por el Gerente, el Contador y el Bodeguero de la empresa, la misma que será protocolizada por Notario Público. La documentación sustentatoria de este proceso deberá ser remitida a la Dirección General de Rentas en el plazo improrrogable de 15 días a partir de la protocolización. La Administración se reserva el derecho de exigir la entrega de los bienes dados de baja, en un plazo no mayor de seis meses a partir de la fecha de notificación de la baja de inventario.”³⁷

La Ley de Régimen Tributario Interno no establece como gasto deducible a la provisión para obsolescencia de inventarios, por lo que se deberá efectuar la Conciliación Tributaria respectiva.

En consecuencia, el valor total del Acta se convierte en Gasto Deducible. Si todos o parte de los bienes tienen alguna utilidad se puede donar como lo dispone la norma tributaria a una institución del sector público o a una entidad legalmente constituida sin fines de lucro, en cuyo caso se elaborará el Acta de Donación; pero, si ese inventario en todo o en parte no tiene utilidad alguna debe eliminarse a través de una Acta de Destrucción.

Todo este proceso lo lleva a cabo exclusivamente el contribuyente sin consultar con la administración tributaria; sin embargo, si un inventario dado de baja se logra vender, se debe tener en cuenta que el 100% de la venta se convierte en otro ingreso gravado, porque el costo ya se dio de baja.

Es importante dejar en claro que la norma tributaria no contempla Provisión alguna para Inventario Obsoletos.

³⁶ Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

³⁷ Ídem

Para efecto de preparar el Acta de Baja de Inventarios, se deben analizar los ítems del inventario de manera detallada, con el propósito de determinar cuáles de estas partidas son obsoletas por encontrarse desactualizados desde el punto de vista tecnológico o haber caducado el período de utilización o consumo cuando se trata de alimentos en general y en conserva o medicinas.

Ejemplo:

La compañía ABC, que se dedica a la importación y comercialización de equipos de computación, luego de un minucioso análisis, decide dar de baja una parte de su inventario por obsolescencia tecnológica. La baja de inventario se efectuará a precio de costo y las veces que la compañía considere necesario que puede ser cada año, cada semestre e inclusive cada mes.

Para el efecto se debe constituir la Comisión Especial de Baja de Inventario conformada por el Gerente General, el Contador General y el Bodeguero General.

Luego de elaborar el Acta de Baja de Inventario se debe evaluar si este inventario tiene alguna utilidad para proceder a donar y la parte que no tiene utilidad alguna se procede a destruir a través del Acta correspondiente.

ACTA DE BAJA DE INVENTARIOS

Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Observaciones
10100945	Equipos de Computación 486	75	\$ 450,00	\$ 33.750,00	Obsolescencia Tecnológica
10100988	Terminales de Computación	44	\$90,00	\$3.960,00	Obsolescencia Tecnológica
TOTAL				\$ 37.710,00	

NOTA: El valor del costo total, en este caso, \$37.710,00 se convierte en un Gasto Deducible.

El Acta así elaborada debe ser declarada bajo juramento por el representante legal de la empresa ante un Notario o juez y este es el único vínculo que lo relaciona con la Administración Tributaria, ya que este organismo superior de control puede en cualquier momento, una vez notariada el Acta, solicitar el envío de todos los documentos que sustentan el Acta, como son estados financieros del ejercicio económico en que se preparó el acta, liquidaciones de importación, facturas de compra,

facturas de venta y demás documentos que evidencien que el acta se baja de inventarios fue consecuencia de un proceso técnico y real.

Si de los bienes dados de baja se determina que los equipos de computación 486 pueden aún tener alguna utilidad para realizar prácticas de estudiantes de colegios técnicos, se puede donar, decisión que también está a cargo del propio contribuyente.

En este sentido puede decidirse por ejemplo donar al Colegio Central Técnico (entidad del sector público). De ser así, el Acta de Donación que se debe elaborar será suscrita por el Representante Legal de la compañía donante y por el Representante Legal del Colegio Central Técnico que recibe la donación.

Aquella parte del inventario que ya no tiene utilidad alguna como los terminales de computación deben destruirse y en este caso debe elaborar el Acta de Destrucción correspondiente, con la firma únicamente del Representante Legal de la Compañía que realizó la baja de inventarios.

Como se puede apreciar, tanto la norma contable NIC 2 como la norma tributaria contemplan procedimientos para eliminar del inventario, aquellos que ya no pueden realizarse, pero utilizando canales distintos, la primera, la provisión por obsolescencia y, la segunda, la baja de inventarios a través del Acta correspondiente.

En el **Anexo 2**, se muestra un modelo del acta de baja de inventarios, que deberá utilizar la empresa al momento de detectar un deterioro por obsolescencia en los inventarios.

3.4 EL MEJORAMIENTO CONTINUO DE LOS PROCESOS EN LAS ORGANIZACIONES

“Dentro del entorno económico actual marcado no sólo por la globalización, y los rápidos cambios tecnológicos y culturales, sino además por la polución ambiental y la cada vez más intensa explotación de los recursos escasos, las empresas se ven en la obligación de mejorar sus procesos día a día para afianzar su competitividad, satisfaciendo de la mejor forma a los usuarios con sus productos y servicios, y además hacer un uso más eficiente de los recursos.

Así pues todas las empresas quieran o no, compiten no sólo por sus mercados, sino además por las materias primas o insumos que le son necesarias, y como en el caso de los atletas sólo pueden estar en la competencia final y aspirar al podio mejorando día a día. Es por eso que en un país como el

Japón carente de recursos naturales, con escasa superficie y muchos habitantes, se vieron en la obligación de mejorar de manera continua para poder en primer lugar reconstruir su estructura económica, y por otro lado conquistar los mercados mundiales.

Mejorar un proceso significa cambiarlo para hacerlo más efectivo, eficiente y adaptable a la realidad de cada compañía. En el campo de la manufactura, el mejoramiento puede tomar muchas formas: nueva tecnología, mejores interacciones cliente-proveedor, uso de controles estadísticos, entre otros.

En cambio el mejoramiento en las áreas administrativas y en las industrias de servicios se relaciona con la labor de incrementar la efectividad y la eficacia de los procesos de la empresa que suministran productos a los clientes internos y externos.

Deben eliminarse las barreras que interrumpen el flujo de trabajo y los procesos pueden modernizarse para reducir el desperdicio y disminuir costos.³⁸

3.4.1 ¿QUÉ SIGNIFICA EL MEJORAMIENTO CONTINUO?

“El mejoramiento continuo es una herramienta de incremento de la productividad que favorece a un crecimiento estable y consistente en todos los segmentos de un proceso.

La mejora continua es un proceso que describe muy bien lo que es la esencia de la calidad y refleja lo que las empresas necesitan hacer si quieren ser competitivas a lo largo del tiempo.

Cuando hay crecimiento y desarrollo en una organización o comunidad, es necesaria la identificación de todos los procesos y el análisis mensurable de cada paso llevado a cabo. Algunas de las herramientas utilizadas incluyen las acciones correctivas, preventivas y el análisis de la satisfacción en los miembros o clientes.

Se trata de la forma más efectiva de mejora de la calidad y la eficiencia en las organizaciones.³⁹

3.4.2 PROCESO DE MEJORA CONTINUA- KAIZEN

“Kaizen es una filosofía de trabajo nacida en Japón a fines de la década de los '50, para mejorar los procesos de producción a través de la eliminación de las siete grandes causas de desperdicio:

³⁸ HARRINGTON, H. James (1994) *Mejoramiento de los procesos de la empresa*. México Ed.: Mc. Graw Hill, Pág. 30

³⁹ http://es.wikipedia.org/wiki/Mejora_continua

sobreproducción, inventario, transporte, defectos, sobre-procesos, esperas y movimientos innecesarios.”⁴⁰

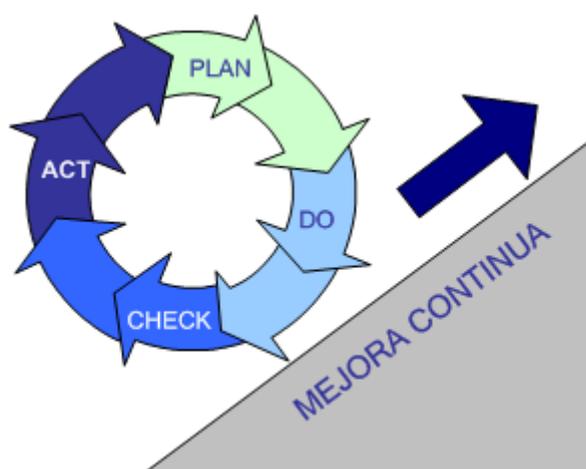
Kaizen es un proceso de mejora continua e integral que comprende todos los elementos, componentes, procesos, actividades, productos e individuos de una organización.

El proceso Kaizen se ha esparcido en empresas de otras naciones vía círculos de calidad, sistemas de producción just-in-time, mantenimiento productivo total, tablas de costes, sistema de sugerencias, y métodos rápidos de preparación de máquinas- herramientas; logrando sorprendentes e importantes resultados.

Kaizen significa "El mejoramiento en marcha que involucra a todos alta administración, gerentes y trabajadores". La filosofía de Kaizen supone que nuestra forma de vida sea nuestra vida de trabajo, vida social o vida de familia merece ser mejorada de manera constante.

“La principal herramienta de trabajo para desarrollar el Kaizen es lo que se conoce como ciclo Deming que indica una sucesión de pasos lógicos para abordar cualquier problema.”⁴¹

Gráfico 44 CICLO DE MEJORA CONTINUA



Fuente: www.fundacioncetmo.org/procesos.mejora

Elaborado por: Autora

⁴⁰ <http://www.materiabiz.com/mbz/ityoperaciones/nota.vsp?nid=41121>

⁴¹ El ciclo PDCA, también conocido como "Círculo de Deming" (de Edwards Deming), es una estrategia de mejora continua de la calidad en cuatro pasos, basada en un concepto ideado por Walter A. Shewhart.

El ciclo Deming consiste de una secuencia lógica de cuatro pasos repetidos que se deben de llevar a cabo consecutivamente. Estos pasos son: Planear, Hacer, Verificar y Actuar.

- **Planear (Plan):** Establecer los objetivos y procesos necesarios para obtener los resultados de acuerdo con el resultado esperado.
- **Hacer (Do):** Se debe revisar los procesos que se pretende mejorar, estudiar distintas propuestas de mejora y finalmente se ejecuta la acción elegida.
- **Verificar (Check):** Pasado un periodo de tiempo previsto de antemano, se debe volver a recopilar datos de control y analizarlos, comparándolos con los objetivos y especificaciones iniciales, para evaluar si se ha producido la mejora esperada.
- **Actuar (Act):** Se corrigen los posibles desvíos que pudiesen ocurrir con respecto a lo planeado. Si las mejoras implementadas dieron resultados, serán incorporadas definitivamente al proceso y el ciclo comenzará nuevamente.

3.5 NIIF'S PARA PYMES SECCIÓN 13: INVENTARIOS

“El objetivo de la Sección 13 es prescribir el tratamiento contable de los inventarios además de las exigencias informativas. Un tema fundamental en la contabilización de inventarios es el importe del costo que debe reconocerse como un activo y diferirse hasta que dichos costos se carguen a los resultados (por lo general cuando se reconocen los ingresos correspondientes). Esta sección proporciona una guía para la determinación del costo y su posterior reconocimiento como un gasto, lo que incluye cualquier rebaja en el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Una entidad evaluará si hay indicios de que alguna partida de los inventarios podría estar deteriorada (es decir, el importe en libros excede el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta) en cada fecha sobre la que se informa. Si existiera tal indicio, deberá comprobarse el deterioro de valor de esa partida de los inventarios. Además, proporciona una guía sobre las fórmulas de cálculo de costo que se utilizan para medir los costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.”⁴²

⁴² Fundación IASC: Material de formación sobre la *NIIF para las PYMES* (versión 2010-1)

3.5.1 MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS

De acuerdo al párrafo 13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

3.5.2 COSTO DE LOS INVENTARIOS

De acuerdo al párrafo 13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

3.5.3 COSTO DE ADQUISICIÓN

De acuerdo al párrafo 13.6 Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

NOTAS

- **Costo de inventario** = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.
- **Costos de transformación** = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).
- **Costos de transformación** = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).
- **Costos indirectos de producción distribuidos** = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.
- Los costos indirectos de producción no distribuidos no forman parte del costo del inventario. Son reconocidos como un gasto en la determinación de resultados del periodo en el que se incurrieron.

De acuerdo al párrafo 13.7 Una entidad puede adquirir inventarios con pago aplazado. En algunos casos, el acuerdo contiene de hecho un elemento de financiación implícito, por ejemplo, una diferencia entre el precio de compra para condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado. En estos casos, la diferencia se reconocerá como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

NOTAS

- Este párrafo garantiza que el inventario no está sobrevaluado por la inclusión del costo por intereses inherente al acuerdo de adquisición en el costo de inventarios.

3.5.4 COSTO DE TRANSFORMACIÓN

De acuerdo al párrafo 13.8 Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.

También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

NOTAS

- Costos de transformación** = costos directos de producción + costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

3.5.5 OTROS COSTOS INCLUIDOS EN LOS INVENTARIOS

De acuerdo al párrafo 13.11 Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

3.5.6 COSTOS EXCLUIDOS DE LOS INVENTARIOS

De acuerdo al párrafo 13.13 Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

3.5.7 COSTO DE LOS INVENTARIOS PARA UN PRESTADOR DE SERVICIOS

De acuerdo al párrafo 13.14 En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles.

La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios.

NOTAS

- Para las entidades de servicios, el inventario de servicios puede considerarse como trabajo en curso de un entregable (por ejemplo, un informe o un análisis que se registra en una cuenta de contrato de servicios). La mano de obra directa y otros costos de personal involucrados en la prestación del servicio, como así también el costo indirecto distribuido, pueden incluirse en la partida del inventario de servicios.

3.5.8 TÉCNICAS DE MEDICIÓN DEL COSTO, TALES COMO EL COSTO ESTÁNDAR, EL MÉTODO DE LOS MINORISTAS Y EL PRECIO DE COMPRA MÁS RECIENTE

De acuerdo al párrafo 13.15 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo. Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto.

NOTAS

- Las omisiones o inexactitudes de las partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

3.5.9 FÓRMULAS DE CÁLCULO DEL COSTO

De acuerdo al párrafo 13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

NOTAS

- La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios. Este es el tratamiento adecuado para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos.
- Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.
- La determinación de si las partidas son intercambiables requiere juicio profesional. Por lo general, se realiza una evaluación para determinar si las partidas del inventario podrían intercambiarse entre sí sin generar una diferencia (por ejemplo, partidas homogéneas o partidas que no son distinguibles entre sí).

De acuerdo al párrafo 13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo anterior, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF.

NOTAS

- Una entidad decide medir el costo de los inventarios mediante la fórmula primera entrada, primera salida (FIFO) o el método del costo promedio ponderado según su juicio profesional del método que conduce a una presentación razonable de sus estados financieros.
- La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.
- Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, según las circunstancias de la entidad.
- El costo de los inventarios no puede medirse con el método última entrada, primera salida (LIFO). El método LIFO trata los elementos del inventario más nuevos como los primeros en ser vendidos, y en consecuencia los elementos que quedan en el inventario se reconocen como si fueran los más viejos. Con generalidad esto no es una representación fiable de los flujos de inventarios reales.

3.5.10 DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS

De acuerdo al párrafo 13.19 Los párrafos 27.2 a 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada **periodo sobre el que se informa** si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una **pérdida por deterioro de valor**. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior.

3.5.11 RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO

De acuerdo al párrafo 13.20 Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

De acuerdo al párrafo 13.21 Algunos inventarios pueden distribuirse a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como un componente de las propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios distribuidos a otro activo de esta forma se contabilizan posteriormente de acuerdo con la sección de esta NIIF aplicable a ese tipo de activo.

3.5.12 INFORMACIÓN A REVELAR

De acuerdo al párrafo 13.22 Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignorados en garantía de pasivos.

ESTIMACIONES SIGNIFICATIVAS Y OTROS JUICIOS

Clasificación

Los inventarios son activos que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones, en el proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso productivo o en la prestación de servicios. En la mayoría de los casos, se presentan pocas dificultades para determinar si un activo es una partida del inventario. Sin embargo, se necesita un juicio profesional importante para clasificar algunas partidas del inventario. Por ejemplo:

- Por lo general, las piezas de repuesto se clasifican como inventario. Sin embargo, las piezas de repuesto principales se consideran propiedades, planta y equipo cuando una entidad espera utilizarlas durante más de un periodo. De forma similar, si las piezas de repuesto sólo pueden ser utilizadas con relación a una partida de propiedades, planta y equipo, se considerarán propiedades, planta y equipo.
- Los terrenos o edificios (o ambos) adquiridos con intenciones mixtas pueden clasificarse como inventario; propiedades de inversión; o propiedades, planta y equipo. Además, se debe realizar una reclasificación cuando cambia el fin por el que se mantiene una propiedad.

Medición

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. En la mayoría de los casos, se presentan pocas dificultades al medir el costo de inventario. Sin embargo, se necesita un juicio profesional importante para medir algunas partidas del inventario. Por ejemplo, podría requerirse juicio profesional para lo siguiente:

- determinar el punto hasta el cual se incluyen los costos indirectos y otros costos en el inventario.
- determinar la capacidad normal para la distribución de costos indirectos fijos.
- determinar el importe de ciertas partidas de costos indirectos fijos.
- diferenciar entre los niveles de desperdicios normales y anormales; y
- determinar la base más adecuada para distribuir el costo de los productos conjuntos, en especial cuando no existe un mercado para los productos conjuntos en el punto de separación y, en el caso de múltiples productos conjuntos, cuando algunos de estos productos abandonan el proceso de producción conjunta en diferentes etapas.

3.6 CONTROLES INTERNOS CONTABLES

El control interno contable comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o

estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

- a) la custodia de los activos o elementos patrimoniales;
- b) salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos —constituyan una imagen fiel— de la realidad económico-financiera de la empresa. Habrá de estar diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa. Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.

3.6.1 PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Procedimientos contables procesos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables.

Dentro del ciclo de operaciones de una empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad.

PROCESO CONTABLE

CONCEPTO

Es el conjunto de actividades que permiten incorporar a la contabilidad y expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una organización.

“Denominado también Ciclo Contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.”⁴³

“El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de los estados financieros.”⁴⁴

El ciclo contable contiene:

1. Comprobantes o documentos fuente
2. Estado de Situación Inicial
3. Libro Diario
4. Libro Mayor
5. Libros Auxiliares
6. Balance de Comprobación
7. Hoja de Trabajo
8. Ajustes y Resultados
9. Cierre de Libros
10. Estados Financieros

⁴³ VALDIVIESO, Mercedes. *Contabilidad General*

⁴⁴ MALDONADO, Hernán. *Manual de Contabilidad*. Pág. 28

Gráfico 45 ESTRUCTURA DEL CICLO CONTABLE



Fuente: Rubén Sarmiento R.
Elaborado por: Autora

REGISTROS CONTABLES

El registro contable es el acto de escribir la transacción por primera vez en el libro contable adecuado de acuerdo a como se vayan presentando y en forma de asiento contable.

LIBRO DIARIO

“Es un documento numerado, que le permite registrar en forma cronológica todas las transacciones realizadas por la empresa.”⁴⁵

El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones.

Es el libro en el cual se registran todos los ingresos y egresos efectuados por la empresa, en el orden que se vaya realizando durante el período (compra, ventas, pagos, cobros, gastos, etc.). Éste libro consta de dos columnas: Debe y Haber. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

Los valores de las cuentas que tuvieron movimiento durante el período, se trasladan de este libro al libro mayor.

Partes del Libro Diario

El libro diario generalmente está conformado por las siguientes partes:

- a) Parte superior o encabezamiento, que está compuesta por el nombre de la empresa, el nombre de la empresa, el nombre del registro "Libro Diario", el año, mes y la página o folio del diario.
- b) La parte inferior o cuerpo del diario, está compuesto por las siguientes columnas:
 - Una columna para la "fecha", ésta corresponde a la de la transacción;
 - Una columna para la "Referencia", donde se anotará el documento fuente;
 - Una columna para el "Detalle", donde se anotarán las cuentas del débito y del crédito, con el número del asiento correspondiente y la explicación corta;
 - Una columna para el "Parcial", donde se registrarán los valores parciales, en caso de existir;

⁴⁵ WEIL, Andy. *Sistema de Contabilidad General*. Editorial El Cid Edición 2009 Pág. 40

- Una columna para el "Debe", donde se colocarán los valores de las cuentas que se debitan; y,
- Una columna para el "Haber", aquí se anotarán las cantidades de las cuentas que se acreditan.

LIBRO MAYOR

Es el libro de contabilidad en donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la empresa de sus activos, pasivos y patrimonio. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

Los cargos y créditos a las distintas cuentas, según se muestra en los asientos de diario, se registran en las cuentas mediante el proceso llamado pasar al mayor.

El libro mayor anota las cantidades que intervienen en los asientos en su correspondiente cuenta del libro mayor, representada por una T.

Es decir, que sirve para llevar control de cada cuenta contable del balance, a efecto de terminar, en cualquier fecha, los saldos de cada una de éstas.

Tipos de Libro Mayor

Se reconoce que hay dos tipos:

- Libro Mayor principal.- Para las cuentas de control general.
- Libro Mayor Auxiliar.- Para las sub. Cuentas y auxiliares.

BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO

Es un estado contable que se formula periódicamente, por lo general al fin de cada mes, para comprobar que la totalidad de los cargos es igual a la totalidad de los abonos hechos en los libros durante cierto periodo.

En consecuencia, es la lista o extracto de saldos o total de los débitos y de los créditos de las cuentas de un mayor que tiene por objeto determinar la igualdad de cargos y abonos asentados y fijar un resumen básico para los estados financieros.

Al finalizar el ejercicio contable se debe proceder al registro de los asientos de ajuste, los mismos que son necesarios para que las cuentas reflejen los saldos reales y faciliten la preparación de los Estados Financieros. Estos ajustes deben ser realizados en el libro diario, mayorizados e incluidos en el Balance de Comprobación.

El balance de comprobación puede ser presentado en tres diferentes formas:

- **Balance de Comprobación de sumas:** en este esquema solamente se detallaran los movimientos totales deudores y acreedores de cada cuenta contable.
- **Balance de Comprobación de saldos:** este esquema solamente muestra los saldos finales de cada cuenta contable.
- **Balance de Comprobación de sumas y saldos:** este esquema muestra los valores deudores y acreedores de cada cuenta contable y el saldo final de la misma.

ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable para proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

En la actualidad los sistemas contables generan balances automáticamente, sin embargo depende de la capacidad de análisis del contador para poder demostrar a través de ellos, la razonabilidad de los saldos y la situación económica financiera.

Los estados financieros también brindan información a externos como entidades de control, bancos, proveedores y potenciales inversionistas.

La NEC 1 y NIC 1 (Presentación de Estados Financieros) define los siguientes estados financieros que debe presentar una empresa:

- a) Balance General
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de Cambios en el patrimonio
- d) Estado de flujo de efectivo

e) Políticas contables y notas explicativas.

En esta norma se establecen las pautas generales para la realización de los mismos, las reglas de presentación y que la información debe ser comparativa.

Actualmente con la aplicación de las NIIF'S, las compañías deben presentar los cuatro estados financieros que se detallan a continuación:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del Patrimonio Neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de Enero y al 31 de Diciembre de los dos períodos de transición.
- b) Conciliaciones del Estado de Resultados del 2.009, 2.010, 2.011, según el caso, bajo NEC al Estado de Resultados bajo NIIF.
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al Estado de Flujos de Efectivo del 2.009, 2.010 y 2.011 según el caso, previamente presentando bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, instituciones financieras, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación financiera y en el estado de Resultados. La conciliación del Patrimonio Neto al inicio del cada período de transición, deberá ser aprobada por el Directorio o por el Organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos, hasta el 30 de Septiembre del 2009, 2010 ó 2.001 según corresponda, y ratificada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el Apoderado en caso de Entes Extranjeros que ejerzan actividades en el País, cuando conozcan y aprueben los primeros Estados Financieros bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de Diciembre del 2.009, 2.010, 2.011 según el caso deberán contabilizarse el 1 de Enero del 2.010, 2.011 y 2.012 respectivamente.

En el **Anexo 1** se presenta el instructivo emitido por la Superintendencia de Compañías, en el cual constan los formularios de presentación de los Estados Financieros bajo NIIF.

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO Y CONTABLE COMO HERRAMIENTA DE MEJORAMIENTO CONTINUO EN EL ÁREA DE INVENTARIOS

Para el desarrollo del presente capítulo se utilizó fuentes de información primaria y secundaria, que sirvieron para la obtención de los datos presentados a continuación:

4.1 SISTEMA ADMINISTRATIVO

Realizada la investigación, se analizó la situación actual de Motorista Cía. Ltda., mediante la información proporcionada se pudo determinar que la empresa necesita mejorar la eficiencia de algunos procedimientos administrativos, y a su vez erradicar procesos repetitivos que no generan valor, por tanto surge la necesidad de adoptar nuevos procedimientos que permitirán mejorar su condición y ayuden al cumplimiento de objetivos y metas que generen beneficios a futuro.

4.1.1 ANÁLISIS DE INVENTARIOS

Los repuestos considerados el principal inventario que comercializa la empresa, requieren de un mayor análisis, debido a que los procesos que se llevan a cabo para generar el servicio de rectificación de motores y de la venta de repuestos como tal, no han sido aplicados de manera eficiente, por tanto se ve la necesidad de mejorar los procesos actuales, los cuales serán presentados en el desarrollo del presente capítulo.

4.1.1.1 ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS

La administración de los inventarios es uno de los factores determinantes en la cadena proveedor – distribuidor – consumidor. Lo que el cliente compre o deje de comprar, y en la cantidad que desee, define el accionar de cada uno de los integrantes de esta relación. Una eficiente administración de

los inventarios genera ahorro de costos para toda la cadena y permite a cada uno de los integrantes de este negocio maximizar sus beneficios.

Los conceptos de manejo y control de inventarios son producto de nuevas ideologías, que ahora constituyen una herramienta fundamental para mejorar la gestión empresarial.

FINALIDAD

Minimización de la inversión en inventarios, utilización continua de los materiales e insumos en inventario.

4.1.1.2 MANEJO DE INVENTARIOS

Las empresas que se manejan con éxito y tienen buenas utilidades son las que planean bien y con anticipación todas sus decisiones y operaciones. Una de las bases principales de la prevención es el establecimiento de las políticas que han de regir las operaciones futuras.

Dentro de este contexto, la empresa dispondrá y aplicará las políticas propuestas, para adoptar un mejor desenvolvimiento de las operaciones y actividades, de manera que ésta implementación le permita sostenerse en el tiempo y por ende logre ser competitiva dentro del mercado automotriz.

PROPUESTA DE POLÍTICAS

✚ POLÍTICAS DE PEDIDO

Para las políticas de pedido de mercadería se aplicarán los siguientes procesos:

- ✓ Se realizará un conteo físico de los productos de nuestro stock.
- ✓ Se comparará las tarjetas Kárdex con los resultados de nuestro conteo físico.
- ✓ Se comparará la toma física del inventario con los datos arrojados por el sistema contable MICROEX.
- ✓ Se realizará el pedido de los productos con mayor rotación, o los productos que sean requeridos por los clientes.
- ✓ Los pedidos se realizarán a la lista de nuestros proveedores, a través de vía telefónica y por correo electrónico.

- ✓ Para el caso de entregas directas del proveedor al almacén, el Administrador del local debe enviar inmediatamente vía fax la copia de la factura, y en un plazo hasta de 24 horas el documento original al Jefe de la bodega de la empresa.

POLÍTICAS DE COMPRA

Para las políticas de compra de mercadería se aplicarán los siguientes procesos:

- Las compras de insumos para la producción, máquinas, equipos, repuestos, mercaderías para reventa y material publicitario, deben ser canalizados a través del Departamento de Compras. El jefe de Compras es la persona encargada de dar seguimiento a todos los procesos de compra sean estos locales o de importaciones.
- Se mantendrá la lista de proveedores.
- Se elegirá a los mejores oferentes.
- Las compras se realizarán en efectivo o con cheque certificado.
- Elegir productos de buenas características y evitar falencias.
- Se registrará todas las compras en las tarjetas Kárdex.

POLÍTICAS DE ALMACENAJE

Para las políticas de almacenaje de mercadería se aplicarán los siguientes procesos:

- Se comparará la factura con la mercadería solicitada.
- Se revisará cuidadosamente cada producto.
- Se ordenará los productos en perchas según su clasificación.
- Se colocará stickers donde se reflejará el nombre y el código del producto, para ubicarlos con facilidad.
- Se registrará las entradas y salidas de los artículos en la tarjeta Kárdex.
- Se contará el total del stock para conocer las existencias reales y se comparará con los datos que arroje el sistema, para determinar diferencias.

POLÍTICA DE ROTACIÓN DE INVENTARIO EN LA BODEGA

Se debe rotar el inventario del producto terminado utilizando el método de valoración de inventarios promedio ponderado. La ubicación de los productos en la bodega (cerca al lugar de despacho) será en función de la rotación que tenga cada ítem.

No se permite tener productos caducados, puesto que el encargado de la bodega es responsable de estar supervisando permanentemente las fechas de vencimiento.

POLÍTICAS DE VENTA

Para las políticas de venta de mercadería se aplicarán los siguientes procesos:

- Las ventas serán en efectivo y a crédito personal.
- No se concede crédito personal sin documento.
- Se realizarán descuentos del 2% en las compras en efectivo que superen los \$ 100.00
- Se registrará todas las ventas en las tarjetas Kárdex.

POLÍTICAS DE DEVOLUCIÓN

Para las políticas de devolución de mercadería se aplicarán los siguientes procesos:

- No se aceptará devoluciones solo cambios.
- Se realizará cambios de mercadería hasta 24 horas sin la alteración del producto.
- Para efectuar el cambio o la devolución, el cliente deberá acercarse con la factura original, único documento válido que evidencia que la mercadería ha sido adquirida a la empresa.
- No se aceptarán devoluciones de productos discontinuados, o de productos que no se comercialice.
- Las devoluciones deben estar respaldadas por la respectiva Nota de Crédito, para ser considerada ingresada a nuestra bodega y ser considerada como valor a favor del cliente, en consecuencia el cliente tiene el derecho y la obligación de exigir el respectivo documento a nuestro representante de venta.

4.1.2 MECANISMOS DE ENTREGA RECEPCIÓN DE MERCADERÍAS

En el desarrollo de este punto se presentará la descripción de cada uno de los procesos, que se llevarán a cabo en la empresa, desde la recepción de la mercadería hasta la venta y distribución de la misma, con el objetivo de: comprender de mejor manera cuales son los problemas a solucionar; identificar las áreas involucradas, las actividades que realizan y los documentos que se utilizan.

Después de la descripción de cada uno de los procesos se muestra un diagrama de flujo por cada proceso; herramienta que se describe en el siguiente párrafo:

Diagrama de Flujo

Los diagramas de flujo (o flujogramas) son diagramas que emplean símbolos y gráficos para representar los pasos o etapas de un proceso. También permiten describir la secuencia de los distintos pasos o etapas y su interacción.

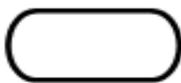
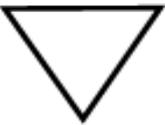
Las personas que no están directamente involucradas en los procesos de realización del producto o servicio, tienen imágenes idealizadas de los mismos, que pocas veces coinciden con la realidad. La creación del diagrama de flujo es una actividad que agrega valor, ya que el proceso que representa está ahora disponible para ser analizado, no sólo por quienes lo llevan a cabo, sino también por todas las partes interesadas que aportarán nuevas ideas para cambiarlo y mejorarlo.

Los diagramas de flujo permiten identificar los problemas y las oportunidades de mejora del proceso. Se identifican los pasos redundantes, los flujos de los reprocesos, los conflictos de autoridad, las responsabilidades, los cuellos de botella, y los puntos de decisión.

Considerados una herramienta fundamental para obtener mejoras mediante el rediseño del proceso, o el diseño de uno alternativo. Identifica problemas, oportunidades de mejora y puntos de ruptura del proceso. Pone de manifiesto las relaciones proveedor - cliente, sean éstos internos o externos.

Los símbolos que se utilizarán tienen significados específicos y se conectan por medio de flechas que indican el flujo entre los distintos pasos o etapas. Los símbolos estándares que se manejan se muestran en el siguiente gráfico:

Gráfico 46 SIMBOLOGÍA DIAGRAMAS DE FLUJO

SÍMBOLO	REPRESENTA
	Terminal. Indica el inicio o la terminación del flujo, puede ser acción o lugar; además se usa para indicar una unidad administrativa o persona que recibe o proporciona información.
	Disparador. Indica el inicio de un procedimiento, contiene el nombre de éste o el nombre de la unidad administrativa donde se da inicio
	Operación. Representa la realización de una operación o actividad relativas a un procedimiento.
	Decisión o alternativa. Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.
	Documento. Representa cualquier tipo de documento que entra, se utilice, se genere o salga del procedimiento.
	Archivo. Representa un archivo común y corriente de oficina.
	Conector. Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte lejana del mismo.
	Conector de página. Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente, en la que continúa el diagrama de flujo.

Fuente: <http://s3.amazonaws.com/lcp/iutepi/myfiles/SIMBOLOGIA-DFD>

Elaborado por: Autora

4.1.2.1 PROCESOS DE PEDIDO

**MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO COMERCIAL**

Procedimiento: Solicitud de Compra de Materiales y Repuestos

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Responsable	N°.	Procedimiento
Jefe de Bodega	1	Revisa las existencias de productos y evalúa la necesidad de la compra.
	2	Si no es necesaria la compra, vuelve hacer la evaluación la próxima semana.
	3	Si es necesaria la compra, ordena a su asistente que elabore la solicitud de compra respectiva.
Asistente de Bodega	4	Elabora solicitud de compra prenumerada en original y copia.
	5	Traslada la solicitud de compra al Jefe de Bodega para que la revise y autorice.
Jefe de Bodega	6	Recibe la solicitud de compra y la revisa.
	7	Si no está correcta, la regresa al asistente para que sea corregida.
	8	Si está correcta la autoriza y firma.
Asistente de Bodega	9	Traslada la solicitud de compra a su asistente para que entregue al Dpto. de Compras.
	10	Traslada la solicitud de compra al Departamento de Compras y entrega la original y archiva la copia.
Jefe de Compras	11	Recibe y revisa la solicitud de compra.
	12	Si no está de acuerdo, anota en la misma los motivos del rechazo y la devuelve al Departamento Técnico.

MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO COMERCIAL

Procedimiento: Solicitud de Compra de Materiales y Repuestos

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Responsable	N°.	Procedimiento
Asistente de Compras	13	Si está de acuerdo, la traslada a su asistente para que solicite las cotizaciones correspondientes.
	14	Recibe la solicitud de compra y procede a requerir un mínimo tres cotizaciones.
	15	Recibe las cotizaciones y las traslada a su jefe, adjuntas a la solicitud de compra.
Jefe de Compras	16	Recibe las cotizaciones y elige la más conveniente.
	17	Si no existe ninguna cotización favorable, ordena a su asistente que solicite tres cotizaciones más.
Asistente de Compras	18	Si existe una cotización conveniente, la traslada a su asistente con la solicitud de compra, para que emita la orden de compra.
	19	Emite la orden de compra adjuntando la requisición y la cotización.
	20	Hace el pedido al proveedor, enviándole una copia de la orden de compra.
	21	Informa al Departamento Técnico que ya hizo el pedido y archiva los documentos.

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

Gráfico 47 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE PEDIDO DE MATERIALES Y REPUESTOS

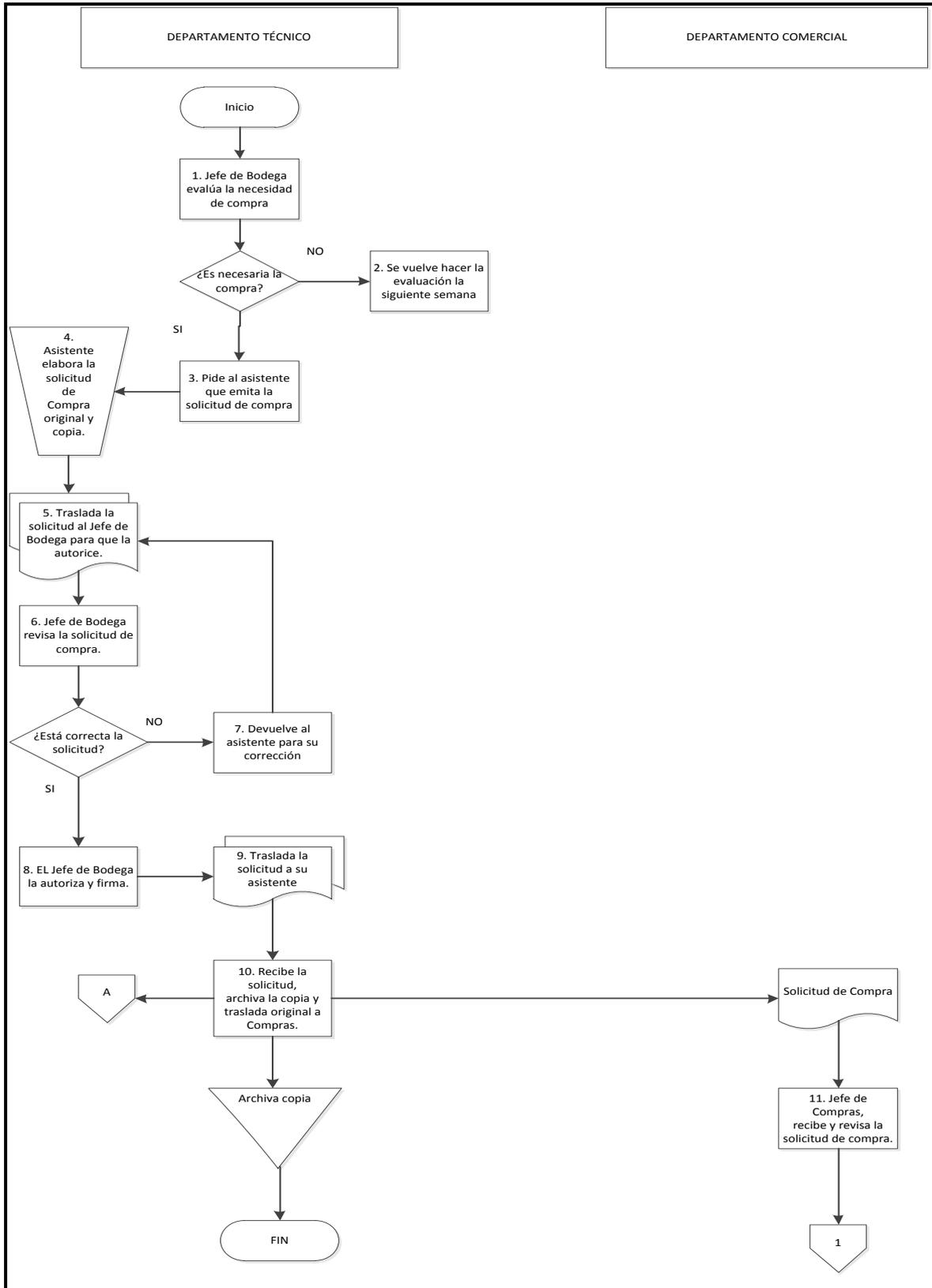
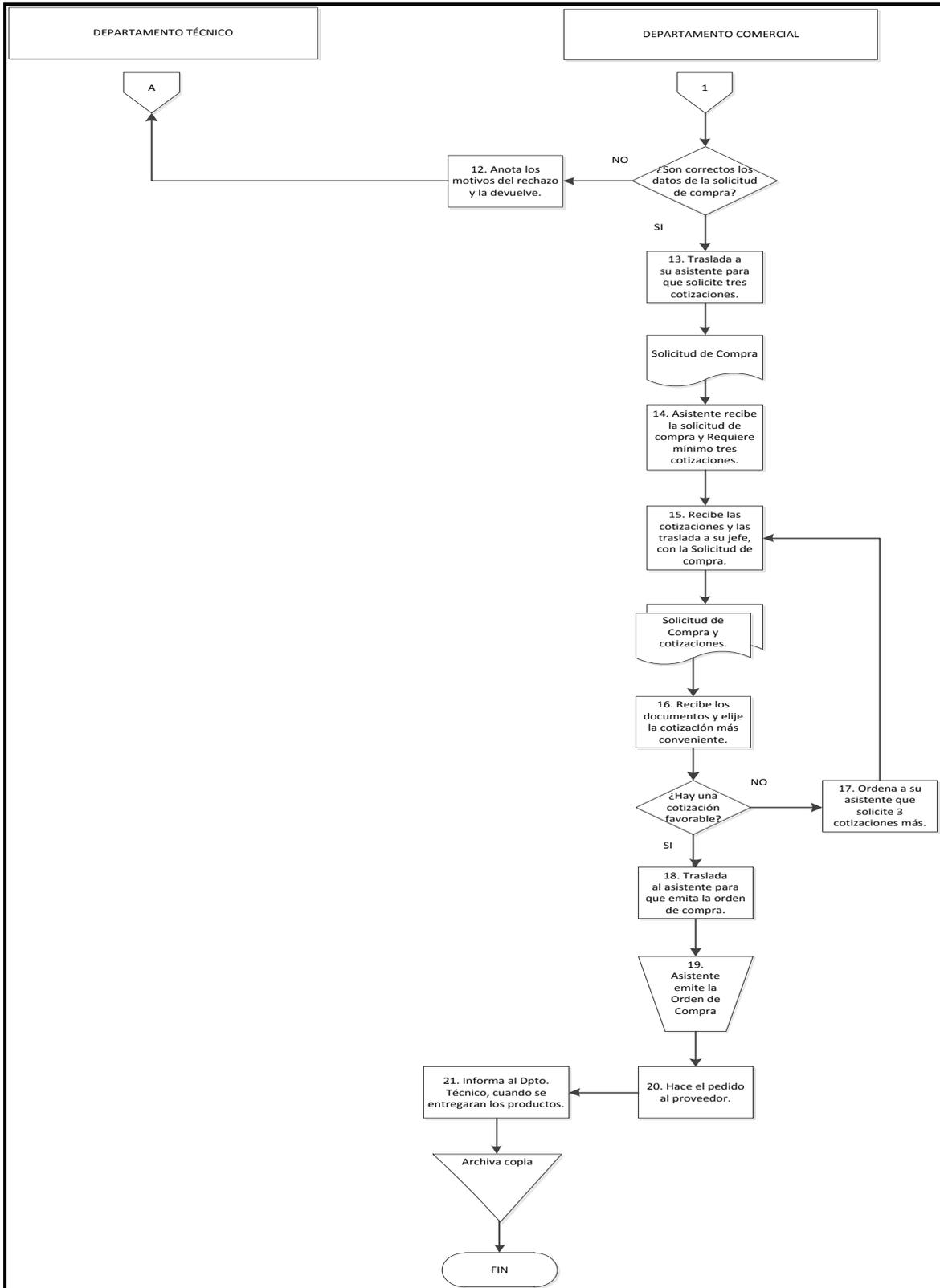


DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE PEDIDO DE MATERIALES Y REPUESTOS



Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

4.1.2.2 PROCESOS DE RECEPCIÓN

**MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Procedimiento: Recepción de Materiales y Repuestos

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Responsable	N°.	Procedimiento
Proveedor	1	Llega el proveedor a las instalaciones de la empresa para entregar los materiales solicitados.
Jefe de Bodega	2	Recibe materiales, verifica que sean los solicitados de acuerdo a la orden de compra.
	3	Cuenta físicamente el material entregado por el proveedor, y revisa que estén completos y no se encuentren dañados.
	4	Ingresa el material al Área de Tránsito para la revisión de Control de Calidad.
	5	Proceso de Inspección de Entrada por parte de Control de Calidad.
Asistente de Bodega	6	Si no está de acuerdo, los devuelve al proveedor.
	7	Si está de acuerdo, procede a verificar los datos de la factura (cantidad, descripción de los productos, dirección y nombre correcto de la empresa).
	8	Si no son correctos los datos de la factura, la devuelve al proveedor para que la corrija.
	9	Si están correctos los datos y los productos son los solicitados, firma de recibido la factura original del proveedor, para que solicite en Contabilidad la contraseña de pago y se queda con una copia.
	10	Ingresa a la bodega el material aprobado por Control de Calidad.

MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Procedimiento: Recepción y Almacenaje de Materiales y Repuestos

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO		
Responsable	Nº.	Procedimiento
Asistente de Bodega	11	Identifica los códigos de los materiales y los acomoda en el lugar que les corresponde dentro de la bodega.
	12	Registra el ingreso de los productos en el Kárdex.
	13	Imprime la constancia de ingreso al inventario, adjunta copia de la factura.
	14	Traslada los documentos al Jefe de Bodega.
Jefe de Bodega	15	Recibe los documentos y revisa la constancia de Ingreso al inventario.
	16	Si no está correcto el ingreso al inventario, devuelve la constancia al asistente para que la corrija.
	17	Si esta correcto el ingreso, lo autoriza y firma.
Asistente de Bodega	18	Traslada los documentos a su asistente.
	19	Recibe los documentos, saca un juego de copias y los archiva.
Asistente de Bodega	20	Traslada constancia de ingreso original, con el original de la factura y de la orden de compra al Departamento de Contabilidad.
	21	Recibe los documentos, hace el registro contable y los archiva.
Departamento de Contabilidad		

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

Gráfico 48 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE RECEPCIÓN Y ALMACENAJE DE MATERIALES Y REPUESTOS

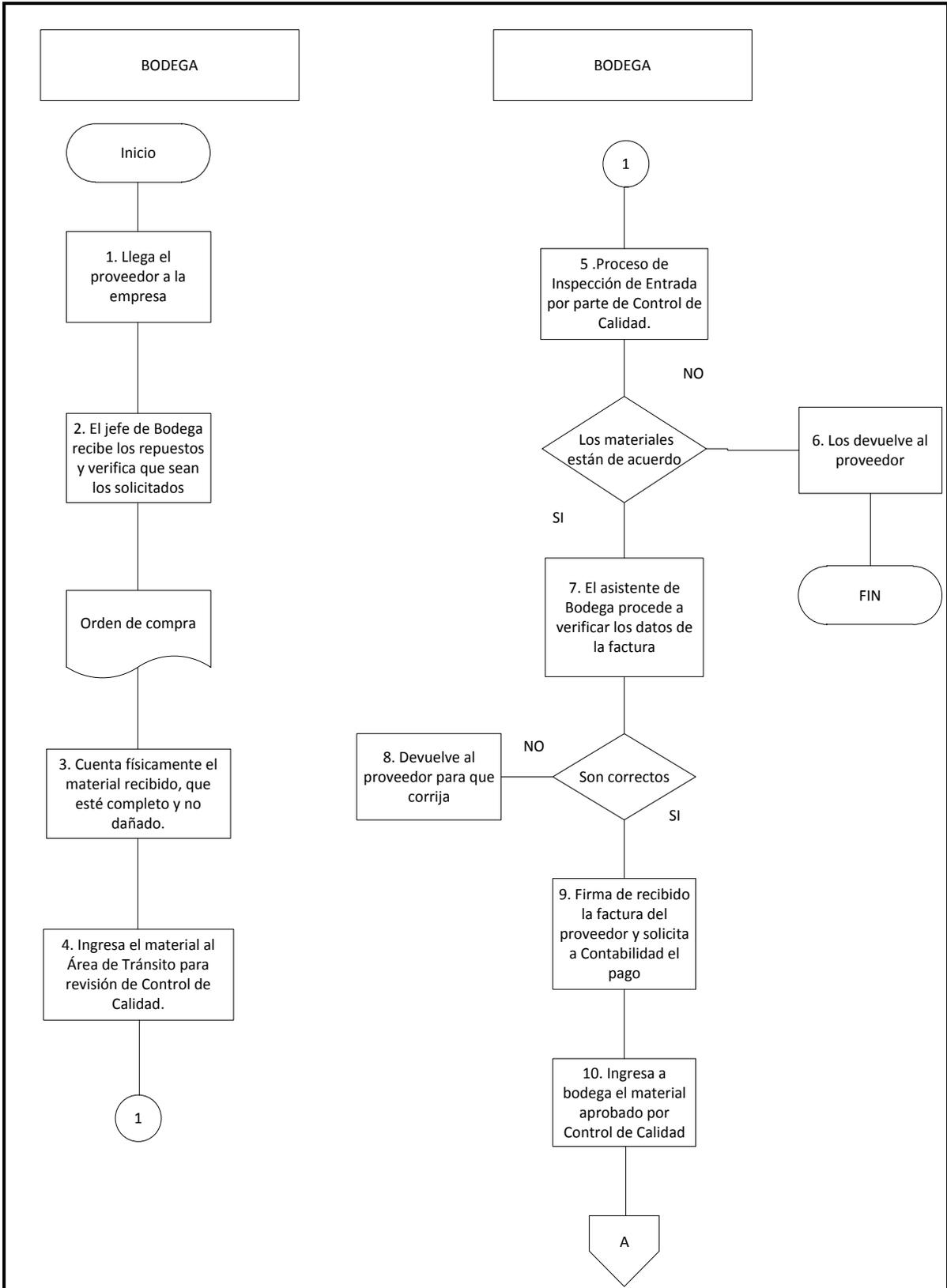
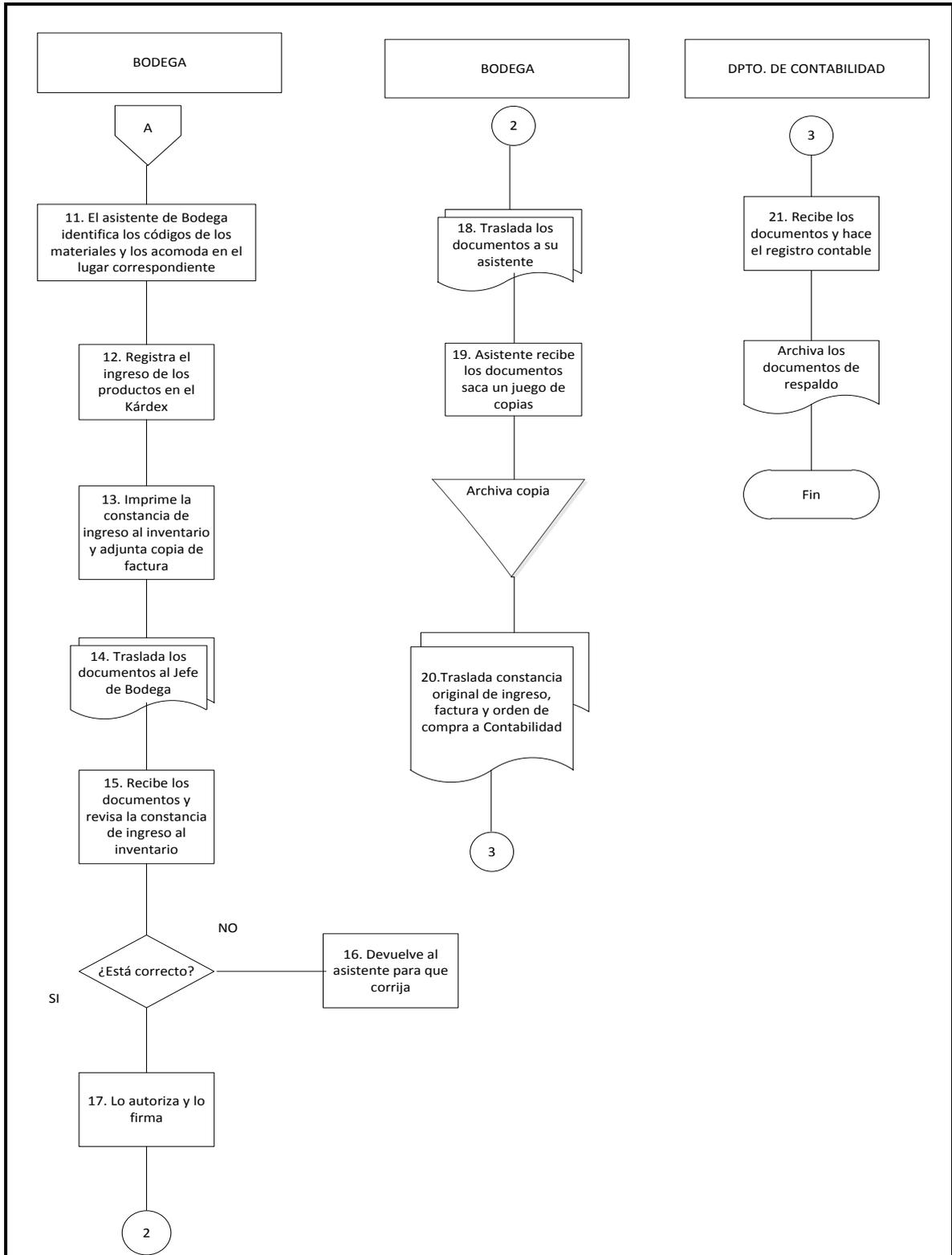


DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE RECEPCIÓN Y ALMACENAJE DE MATERIALES Y REPUESTOS



Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

4.1.2.3 PROCESOS DE DISTRIBUCIÓN INTERNO PARA LA RECTIFICACIÓN DE MOTORES

**MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO DE COMPRAS**

Procedimiento: Distribución Interna del Inventario para la rectificación de motores

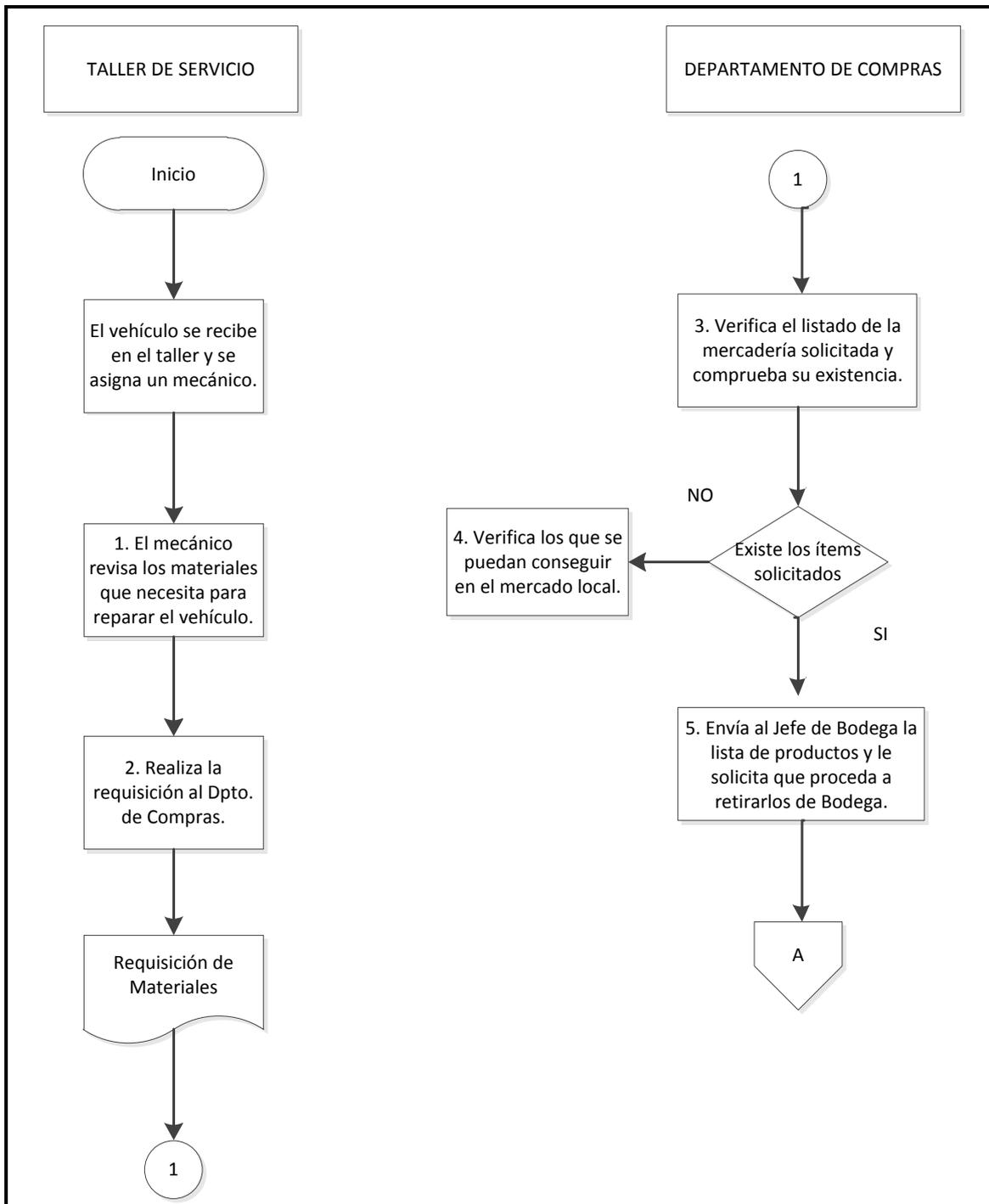
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Responsable	N°.	Procedimiento
Mecánico	1	El vehículo se recibe en la recepción y se asigna a un mecánico. Revisa los materiales que necesita para hacer el servicio o la reparación del vehículo.
	2	El mecánico realiza la requisición al Departamento de Compras.
Jefe de Compras	3	Verifica el listado de mercadería solicitada, comprueba la existencia de la misma.
	4	En caso de que no existan los ítems, verifica los que se puede conseguir en el mercado local.
Jefe de Bodega	5	Si hay los repuestos, envía al Jefe de Bodega la lista de productos y le solicita que proceda a retirarlos de bodega.
	6	Busca los ítems en las perchas de la bodega según el código del listado.
Mecánico	7	Entrega los repuestos solicitados previamente por el taller de servicio.
	8	Para esto emite una requisición cargándola a las órdenes de trabajo indicadas por el taller.
	9	Revisa que los repuestos sean los solicitados al Jefe de Compras, si no lo son los devuelve a Bodega.
	10	Si son correctos, el mecánico responsable de la reparación firma el documento de requisición emitido por la bodega.
	11	Instala el repuesto en el vehículo.

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

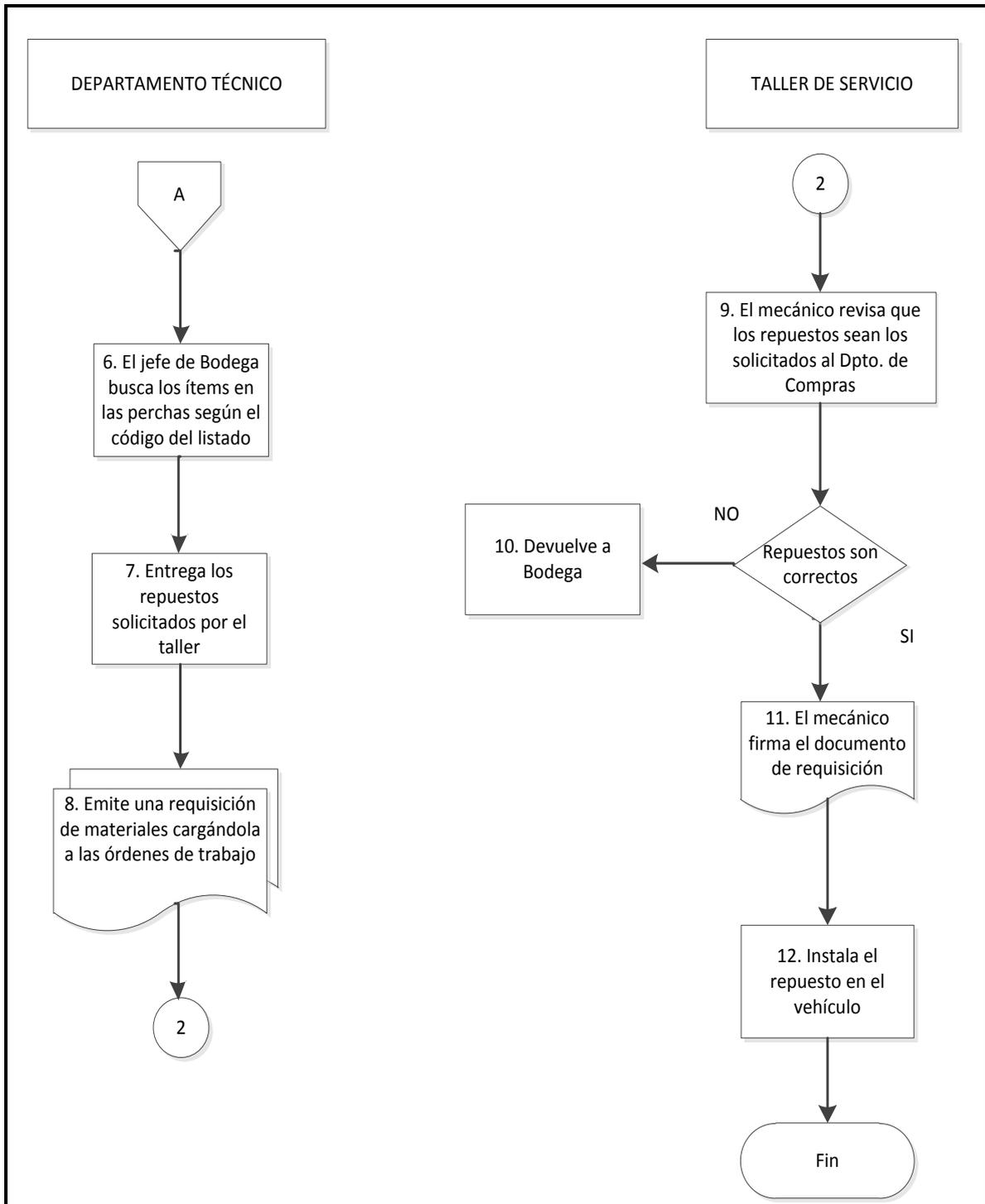
Elaborado por: Autora

Gráfico 49 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN INTERNA PARA LA RECTIFICACIÓN DE MOTORES



Fuente: Motorista Cía. Ltda.
Elaborado por: Autora

DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE DISTRIBUCIÓN INTERNA PARA LA RECTIFICACIÓN DE MOTORES



Fuente: Motorista Cía. Ltda.
Elaborado por: Autora

4.1.2.4 PROCESOS DE VENTA AL CLIENTE

**MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Responsable	N°.	Procedimiento
Cliente	1	Ingresa el cliente a la sala de ventas e indica al vendedor los requerimientos de los repuestos que necesita.
Vendedor	2	El vendedor anota todos los requerimientos de los repuestos solicitados por el cliente.
	3	Luego procede a buscar los repuestos con ayuda del sistema para localizar las piezas por modelo, clasificador, o número de parte.
	4	Al localizarlo procede a ingresar al sistema verificando la existencia de cada repuesto solicitado.
	5	Indica el precio de cada uno de los repuestos al cliente.
Cliente	6	Proporciona al vendedor las muestras que lleva para compararla con los repuestos nuevos.
Vendedor	7	Elabora e imprime la requisición de repuestos con las ubicaciones para que el bodeguero los busque y lo traslada al asistente de bodega
Asistente de Bodega	8	Recibe la requisición de productos e inicia la preparación del pedido.
	9	Registra en el Kárdex la salida de los artículos a despachar e imprime la constancia de despacho de productos con una copia.
Jefe de Bodega	10	Traslada la orden de despacho y requisición de productos al Jefe de Bodega, para que los revise y autorice.
	11	Recibe los documentos y revisa el despacho.

MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Responsable	N°.	Procedimiento
Jefe de Bodega	12	Si no está de acuerdo, lo devuelve al asistente para que lo corrija.
	13	Si está de acuerdo, firma de autorizado el despacho y lo entrega a su asistente.
Asistente de Bodega	14	Entrega los repuestos al vendedor para que los indique al cliente.
Vendedor	15	Recibe los repuestos y los compara con las muestras presentadas por el cliente, si es necesario utiliza herramienta para medir diámetro o bien longitud de algunas características del repuesto.
	16	Prepara e imprime la cotización para entregarla al cliente y establecer la forma de pago
	17	Solicita autorización al Departamento de Cartera para otorgar la venta a crédito al cliente
Dpto. de Cartera	18	Verifica primero el saldo del cliente, para confirmar que no tenga saldo moroso, o si ha tenido cheques rechazados.
	19	Si tiene saldo pendiente, indica al vendedor la razón por la cual se le rechaza el crédito.
Vendedor	20	Indica al cliente la información proporcionada por departamento de cartera, indicando el problema con el crédito solicitado
	21	Indica al cliente si desea comprar los repuestos con otra forma de pago, tarjeta de crédito o contado.
	22	Elabora la factura con los datos generales del cliente y detalla los ítems solicitados con el costo del producto más el IVA.
	23	Entrega la factura al cliente para que la firme y cancele en caja

MOTORISTA CIA. LTDA.
DEPARTAMENTO TÉCNICO - DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Responsable	N°.	Procedimiento
Cliente	24	Presenta su factura y recibe los repuestos solicitados
	25	Verifica que los ítems se encuentren en buenas condiciones y sean los especificados en la factura
Vendedor	26	Muestra y entrega a satisfacción del cliente cada uno de los repuestos, y marca el sello de entregado en la factura original.
	27	Traslada documentos (dos copias de la factura) al Departamento de Contabilidad.
Departamento de Contabilidad	28	Recibe los documentos y hace el registro contable respectivo adjuntando la copia verde de la factura
	29	Archiva la copia celeste de la factura en el secuencial de facturas

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

Gráfico 50 DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE VENTA AL CLIENTE

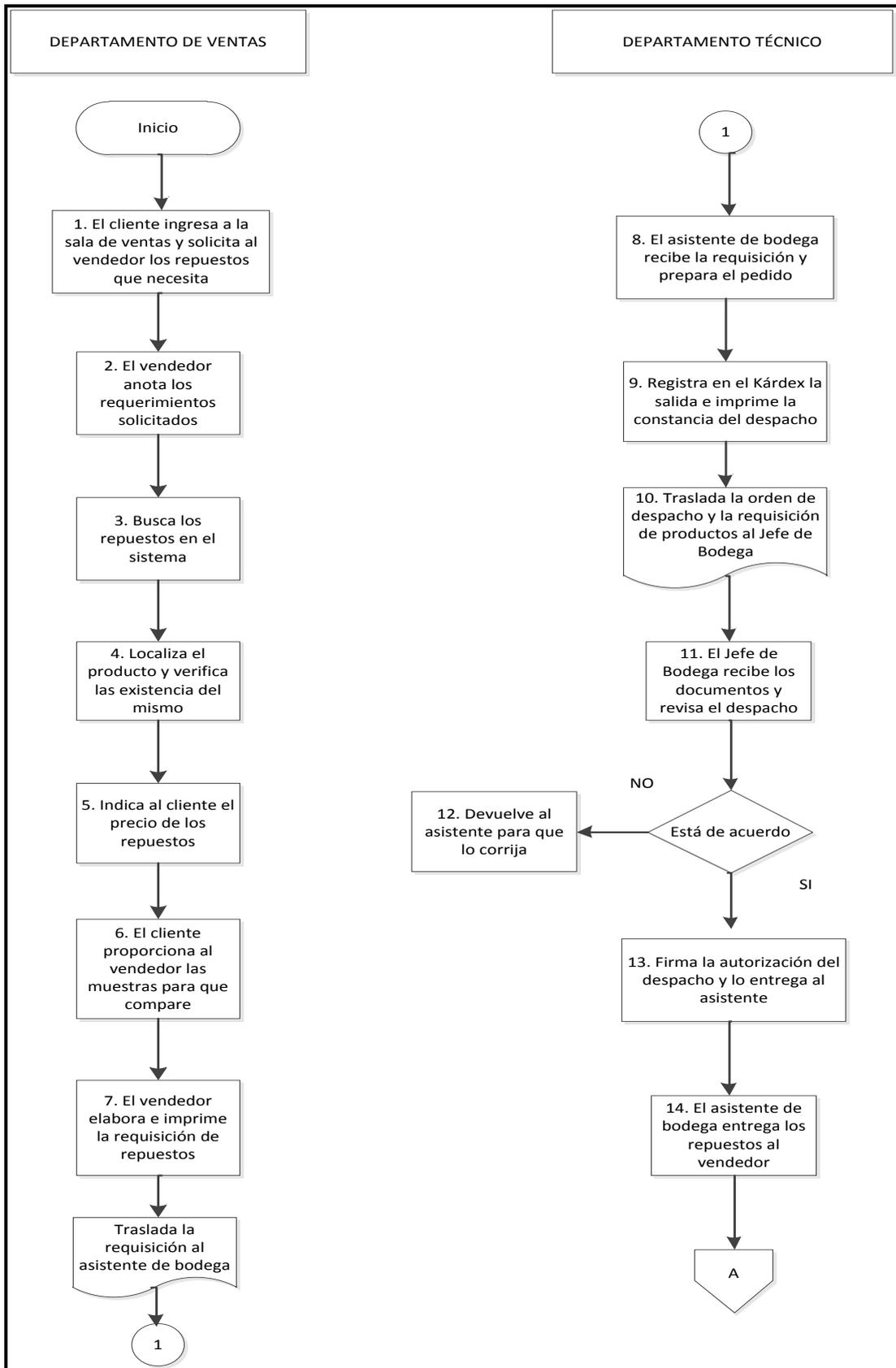


DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE VENTA AL CLIENTE

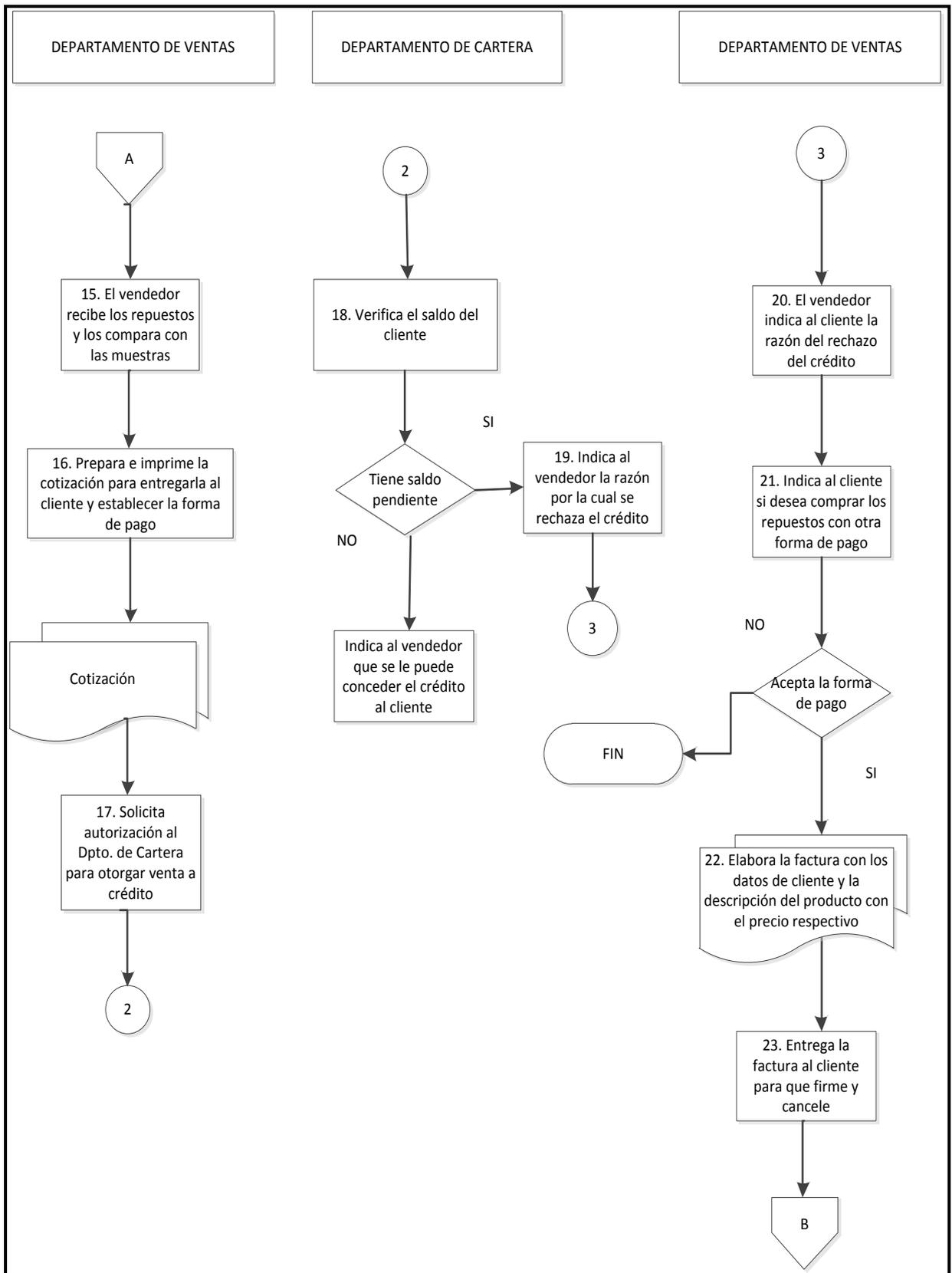
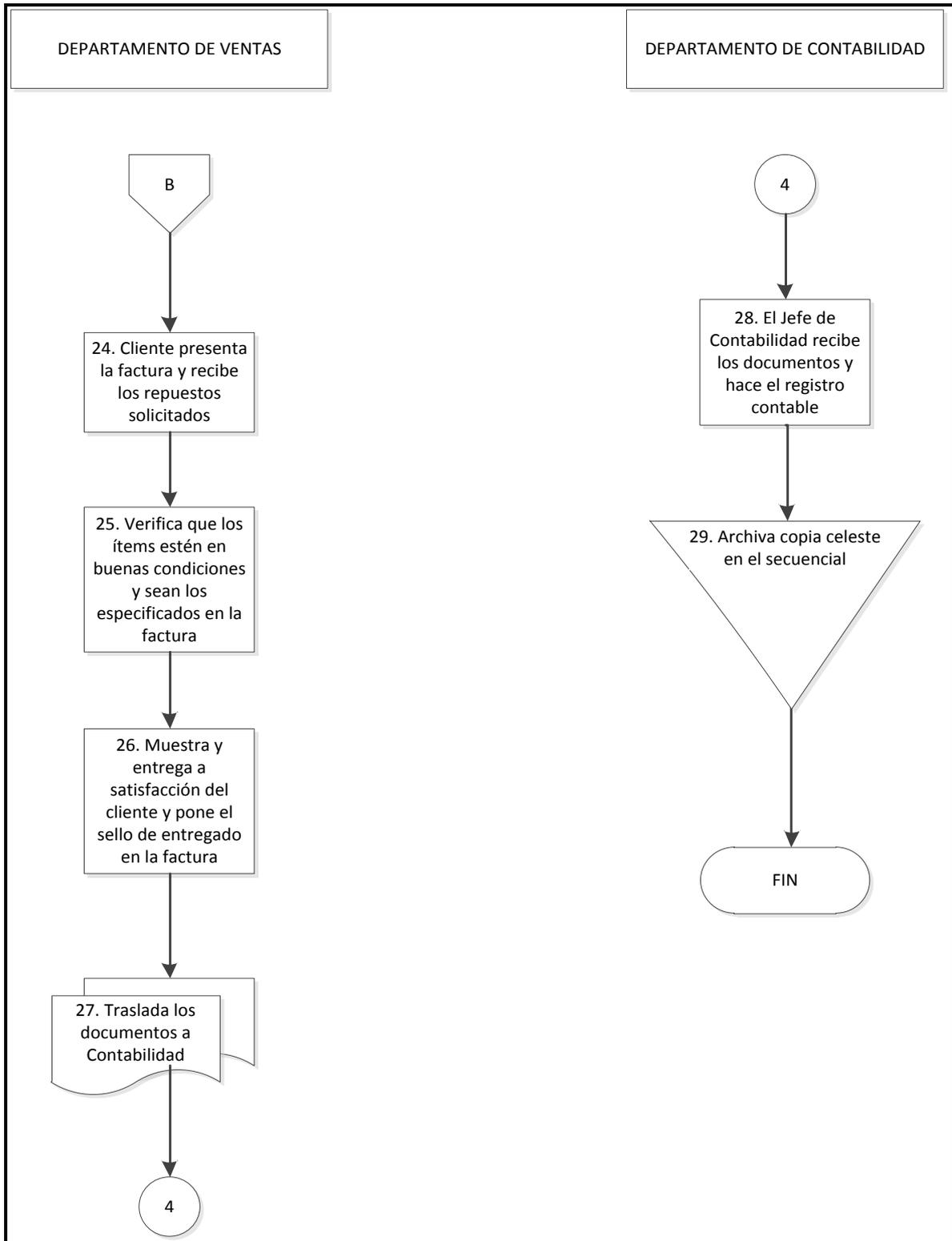


DIAGRAMA DE FLUJO DEL PROCESO DE VENTA AL CLIENTE



Fuente: Motorista Cía. Ltda.
Elaborado por: Autora

4.2 SISTEMA CONTABLE

A medida que pasa el tiempo el proceso contable va experimentando mejoras, ya sea en la emisión de datos, reportes y balances. Todo aquello que pueda ayudar a la gerencia a tomar decisiones al instante. Una adecuada contabilidad es una ventaja para el desarrollo de cualquier empresa.

“La contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.”⁴⁶

La Contabilidad constituye un sistema de información, que indica dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos.

Una apropiada contabilidad permite controlar los bienes, recursos, derechos de propiedad y obligaciones, mediante métodos y técnicas de registro.

La contabilidad también ayuda a mantener una relación directa con actividades económicas y administrativas, sin embargo debe presentar información confiable y oportuna.

Considerando este punto una empresa debe tener un sistema contable que permita generar datos de calidad, pero sobre todo de un profesional que pueda interpretar y analizarlos. De esta manera la información proporcionada será lo más razonable posible y dará un valor importante para la toma de decisiones.

En nuestro país estamos acostumbrados a mantener una contabilidad sujeta a normas tributarias, sin embargo con la promulgación de la adopción de NIIF por la Superintendencia de Compañías nos obliga a cambiar este enfoque y a dar un verdadero sentido a contabilidad.

⁴⁶ www.monografias.com

NORMAS TÉCNICAS CONTABLES DE VALORACIÓN Y PREPARACIÓN DE LA CONTABILIDAD

En nuestro país están vigentes las siguientes normas:

- Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)
- Normas Internacional de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Los conceptos, las prácticas y las definiciones generalmente aceptadas.

En el año de 1999, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, decidió adoptar los contenidos básicos de las Normas Internacionales de Contabilidad, emitidas por la Federación Mundial de Contadores y adaptarlas a las necesidades de nuestro país. Sin embargo, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.CI.004 del 21 de agosto de 2006 adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó su aplicación obligatoria a las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías a partir del 1 de enero de 2009.

No obstante mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 se estableció un tiempo de prórroga para la adopción de NIIF y se determinó el siguiente calendario de aplicación:

Tabla 15 GRUPOS DE ADOPCIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR

Año de Adopción	Tipo de Compañía	Año de Transición
A partir del 1 de enero de 2010	<ul style="list-style-type: none">✓ Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercados de Valores.✓ Compañías que realicen actividades de auditoría externa.	2009
A partir del 1 de enero de 2011	<ul style="list-style-type: none">✓ Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USD 4'000.000 al 31 de diciembre de 2007.	2010

Año de Adopción	Tipo de Compañía	Año de Transición
A partir del 1 de enero de 2011	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USD 4'000.000 al 31 de diciembre de 2007. ✓ Las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente hayan formado grupos empresariales. ✓ Las compañías de económica mixta. ✓ Compañías que bajo forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades del Sector Público. ✓ Las sucursales de compañías extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las sociedades que éstas formen y que ejercen sus actividades en el Ecuador. 	2010
A partir del 1 de enero de 2012	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Las compañías no consideradas en los grupos anteriores. 	2011

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Autora

Con la promulgación del reglamento modificado se establece que las empresas pueden aplicar las NEC y las NIC, lo cual es una puerta abierta para que la adopción de NIIF tenga relación con las Leyes Tributarias, sin embargo es un campo que aún falta experimentar.

Las grandes empresas empiezan con la aplicación de NIIF a partir del año 2010, considerando que en nuestro país la mayoría de empresas están en el tercer grupo de adopción, la presente tesis se enfocará en el tratamiento contable vigente mediante aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y tomaremos en cuenta puntos importantes de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en lo referente a la sección de inventarios.

PLAN GENERAL DE CUENTAS

El plan de cuentas para MOTORISTA CÍA. LTDA., ha sido diseñado de acuerdo a las necesidades del giro de su negocio.

Codificación del Plan de Cuentas

Para la codificación del plan de cuentas de la empresa se ha usado el sistema numérico y dentro de este el decimal punteado que permiten diferenciar a las cuentas contables en grupos, subgrupos, cuentas y subcuentas.

El plan de cuentas diseñado se articula de la siguiente manera:

- Con un dígito designa el GRUPO.
- Con dos dígitos designa el SUBGRUPO.
- Con tres dígitos designa la CUENTA.
- Con cuatro dígitos o más, la SUBCUENTA.

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

EMPRESA MOTORISTA CIA. LTDA.

PLAN DE CUENTAS

Código	Descripción	Nivel	Tipo	Trx.
1.	ACTIVO	1	ACT	N
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	2	ACT	N
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE	3	ACT	N
1.1.1.01.	CAJAS	4	ACT	N
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	5	ACT	S
1.1.1.01.002	CAJA CHICA	5	ACT	S
1.1.1.02.	BANCOS	4	ACT	N
1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA	5	ACT	S
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE	3	ACT	N
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR	4	ACT	N
1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5	ACT	S
1.1.2.02.	CUENTAS INCOBRABLES	4	ACT	N

Código	Descripción	Nivel	Tipo	Trx.
1.1.2.02.001	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	5	ACT	S
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	4	ACT	N
1.1.2.03.001	ZAMBRANO YOLANDA	5	ACT	S
1.1.2.03.002	BONILLA LUZ	5	ACT	S
1.1.2.03.003	BONILLA PATRICIA	5	ACT	S
1.1.2.03.004	BONILLA CARLOS	5	ACT	S
1.1.2.03.005	BONILLA DAVID	5	ACT	S
1.1.2.03.006	BONILLA OSCAR	5	ACT	S
1.1.2.03.007	BONILLA CHRISTIAN	5	ACT	S
1.1.2.04.	TARJETAS DE CRÉDITO	4	ACT	N
1.1.2.04.001	TARJETA CRÉDITO MASTERCARD	5	ACT	S
1.1.2.05.	PAGOS ANTICIPADOS	4	ACT	N
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	5	ACT	S
1.1.2.05.002	ANTICIPO QUINCENAS	5	ACT	S
1.1.2.05.003	SEGURO VEHÍCULO PAGADO POR ANTICIPADO	5	ACT	S
1.1.2.06.	IMPUESTOS FISCALES ANTICIPADOS	4	ACT	N
1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	5	ACT	S
1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA	5	ACT	S
1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA	5	ACT	S
1.1.2.06.004	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	5	ACT	S
1.1.2.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	ACT	N
1.1.2.07.002	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	5	ACT	S
1.1.3	ACTIVO REALIZABLE	3	ACT	N
1.1.3.01.	INVENTARIO	4	ACT	N
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS	5	ACT	S
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	5	ACT	S
1.1.3.01.003	INVENTARIO DE HERRAMIENTAS	5	ACT	S
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	2	ACT	N
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3	ACT	N
1.2.1.01.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	4	ACT	N
1.2.1.01.001	VEHÍCULOS	5	ACT	S
1.2.1.01.002	MUEBLES Y ENSERES	5	ACT	S
1.2.1.01.003	EQUIPOS DE OFICINA	5	ACT	S
1.2.1.01.004	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	5	ACT	S
1.2.1.01.005	MAQUINARIA	5	ACT	S
1.2.1.01.006	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5	ACT	S
1.2.1.02.	DEP. ACUM. ACTIVO FIJO	4	ACT	N
1.2.1.02.001	DEP. ACUM. VEHÍCULO	5	ACT	S
1.2.1.02.002	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	5	ACT	S
1.2.1.02.003	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	5	ACT	S
1.2.1.02.004	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	5	ACT	S
1.2.1.02.005	DEP. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA	5	ACT	S

Código	Descripción	Nivel	Tipo	Trx.
1.2.1.02.006	DEP. ACUM. EQUIPO Y HERRAMIENTAS	5	ACT	S
2.	PASIVOS	1	PAS	N
2.1.	PASIVO CORRIENTE	2	PAS	N
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO	3	PAS	N
2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR	4	PAS	N
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	5	PAS	S
2.1.1.01.002	OBLIGACIONES BANCARIAS	5	PAS	S
2.1.1.01.004	CHEQUES 13 MESES POR PAGAR	5	PAS	S
2.1.1.02.	COMPAÑÍAS RELACIONADAS	4	PAS	N
2.1.1.02.001	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS NACIONALES	5	PAS	S
2.1.2.	CUENTAS POR PAGAR PERSONAL	3	PAS	N
2.1.2.01.	NOMINA Y BENEFICIOS SOCIALES	4	PAS	N
2.1.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	5	PAS	S
2.1.2.01.002	PROV. EMPLEADOS POR PAGAR	5	PAS	S
2.1.2.01.003	DECIMO TERCERA REMUNERACIÓN	5	PAS	S
2.1.2.01.004	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN	5	PAS	S
2.1.2.01.005	FONDOS DE RESERVA	5	PAS	S
2.1.2.01.007	PROV. FONDOS DE JUBILACIÓN	5	PAS	S
2.1.2.01.008	LIQUIDACIONES POR PAGAR	5	PAS	S
2.1.2.01.009	UTILIDADES EMPL. POR PAGAR	5	PAS	S
2.1.2.01.010	IESS POR PAGAR	5	PAS	S
2.1.2.01.011	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	5	PAS	S
2.1.2.01.012	COMPENSACIÓN SALARIO DIGNO	5	PAS	S
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	3	PAS	N
2.1.4.01.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR	4	PAS	N
2.1.4.01.001	RETENCIÓN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	5	PAS	S
2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%	5	PAS	S
2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%	5	PAS	S
2.1.4.01.004	RETENCIÓN FUENTE 5%	5	PAS	S
2.1.4.01.005	RETENCIÓN FUENTE 8%	5	PAS	S
2.1.4.01.006	RETENCIÓN FUENTE 10%	5	PAS	S
2.1.4.01.007	RETENCIÓN FUENTE 15%	5	PAS	S
2.1.4.01.008	RETENCIÓN FUENTE 25%	5	PAS	S
2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS	5	PAS	S
2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30%	5	PAS	S
2.1.4.01.011	RETENCIÓN IVA 70%	5	PAS	S
2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%	5	PAS	S
2.1.4.01.013	IMPUESTO A LA RENTA COMPAÑÍA	5	PAS	S
2.1.5.	ANTICIPO CLIENTES	3	PAS	N
2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES	4	PAS	N
2.1.5.01.001	ANTICIPO CLIENTES	5	PAS	S
2.1.6.	SOCIOS POR PAGAR	4	PAS	N
2.1.6.01	DIVIDENDOS POR PAGAR	4	PAS	N
2.1.6.01.001	ZAMBRANO YOLANDA	5	PAS	S

Código	Descripción	Nivel	Tipo	Trx.
2.1.6.01.002	BONILLA LUZ	5	PAS	S
2.1.6.01.003	BONILLA PATRICIA	5	PAS	S
2.1.6.01.004	BONILLA CARLOS	5	PAS	S
2.1.6.01.005	BONILLA DAVID	5	PAS	S
2.1.6.01.006	BONILLA OSCAR	5	PAS	S
2.1.6.01.007	BONILLA CHRISTIAN	5	PAS	S
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE	2	PAS	N
2.2.1.03.	PRÉSTAMO SOCIOS	4	PAS	N
2.2.1.03.001	ZAMBRANO YOLANDA	5	PAS	S
2.2.1.03.002	BONILLA LUZ	5	PAS	S
2.2.1.03.003	BONILLA PATRICIA	5	PAS	S
2.2.1.03.004	BONILLA CARLOS	5	PAS	S
2.2.1.03.005	BONILLA DAVID	5	PAS	S
2.2.1.03.006	BONILLA OSCAR	5	PAS	S
2.2.1.03.007	BONILLA CHRISTIAN	5	PAS	S
3.	PATRIMONIO	1	CAP	N
3.1.	CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS	2	CAP	N
3.1.1.	CAPITAL DE SOCIOS	3	CAP	N
3.1.1.01.	APORTES DE SOCIOS	4	CAP	N
3.1.1.01.001	CARLOS BONILLA	5	CAP	S
3.1.1.01.002	BONILLA LUZ	5	CAP	S
3.1.1.01.003	BONILLA PATRICIA	5	CAP	S
3.1.1.01.004	BONILLA CARLOS	5	CAP	S
3.1.1.01.005	BONILLA DAVID	5	CAP	S
3.1.1.01.006	BONILLA OSCAR	5	CAP	S
3.1.1.01.007	BONILLA CHRISTIAN	5	CAP	S
3.1.1.02.	APORTES FUTURAS	4	CAP	N
	CAPITALIZACIONES			
3.1.1.02.001	ZAMBRANO YOLANDA	5	CAP	S
3.1.1.02.002	BONILLA LUZ	5	CAP	S
3.1.1.02.003	BONILLA PATRICIA	5	CAP	S
3.1.1.02.004	BONILLA CARLOS	5	CAP	S
3.1.1.02.005	BONILLA DAVID	5	CAP	S
3.1.1.02.006	BONILLA OSCAR	5	CAP	S
3.1.1.02.007	BONILLA CHRISTIAN	5	CAP	S
3.1.1.03.	RESERVAS	4	CAP	N
3.1.1.03.001	RESERVA LEGAL	5	CAP	S
3.2.	RESULTADOS ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO	2	CAP	N
3.2.1.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	3	CAP	N
3.2.1.01	RESULTADOS ACUMULADOS	4	CAP	N
3.2.1.01.001	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	5	CAP	S
3.2.1.01.002	PERDIDA AÑOS ANTERIORES	5	CAP	S
3.2.1.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO	4	CAP	N
3.2.1.02.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	5	CAP	S
3.2.1.02.002	PERDIDA DEL EJERCICIO FISCAL	5	CAP	S
4.	INGRESOS	1	VEN	N
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	2	VEN	N
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS	3	VEN	N
4.1.1.01.	VENTAS 12%	4	VEN	N

Código	Descripción	Nivel	Tipo	Trx.
4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS	5	VEN	S
4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS	5	VEN	S
4.1.1.01.003	MATERIALES	5	VEN	S
4.1.1.03.	VENTAS 0%	4	VEN	N
4.1.1.03.001	VENTAS TRANSPORTE 0%	5	VEN	S
5.	COSTOS	1	COS	N
5.1.	COSTO DE INVENTARIOS	2	COS	N
5.1.1.	COSTO POR MATERIALES Y REPUESTOS	3	COS	N
5.1.1.01	REPUESTOS	4	COS	S
5.1.1.02	HERRAMIENTAS Y MATERIALES	4	COS	S
5.1.1.03	ACEITES Y LUBRICANTES	4	COS	S
5.1.2	COSTO POR SERVICIOS	3	COS	N
5.1.2.01	SERVICIOS	4	COS	S
5.2.	COSTOS OPERACIONALES	2	COS	N
5.2.1.	COSTOS OPERACIÓN	3	COS	N
5.2.1.01.	COSTOS NOMINA	4	COS	N
5.2.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	5	COS	S
5.2.1.01.002	HORAS EXTRAS	5	COS	S
5.2.1.01.003	DECIMO TERCERA REMUNERACIÓN	5	COS	S
5.2.1.01.004	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN	5	COS	S
5.2.1.01.005	FONDOS DE RESERVA	5	COS	S
5.2.1.01.006	APORTE PATRONAL	5	COS	S
5.2.1.01.007	VACACIONES	5	COS	S
5.2.1.01.008	GRATIFICACIONES EMPLEADOS	5	COS	S
5.2.1.01.009	COMISIONES TRABAJADORES	5	COS	S
5.2.1.01.010	REFRIGERIO TRABAJADORES	5	COS	S
5.2.1.01.011	MOVILIZACIÓN EMPLEADOS	5	COS	S
5.2.1.01.012	CAPACITACIÓN	5	COS	S
5.2.1.01.013	UNIFORMES Y AFINES	5	COS	S
5.2.1.02.	COSTO SERVICIOS TERCEROS	4	COS	N
5.2.1.02.001	ARRIENDO INSTALACIONES	5	COS	S
5.2.1.02.002	RECTIFICADORES MOTORES	5	COS	S
5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS	5	COS	S
5.2.1.03.	COSTOS MANTENIMIENTO	4	COS	N
5.2.1.03.001	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	5	COS	S
5.2.1.03.002	MANTENIMIENTO PLANTA	5	COS	S
5.2.1.04.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	4	COS	N
5.2.1.04.001	DEPRECIACIONES MAQUINARIA	5	COS	S
5.2.1.04.002	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO	5	COS	S
5.2.1.04.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5	COS	S
5.2.1.05.	OTROS COSTOS	4	COS	N
5.2.1.05.001	MATERIAL FUNGIBLE	5	COS	S
5.2.1.05.002	DESENGRASANTES Y SOSA	5	COS	S
5.2.1.05.003	LUBRICANTES	5	COS	S

Código	Descripción	Nivel	Tipo	Trx.
5.2.1.05.004	DIESEL	5	COS	S
5.2.1.05.005	GAS	5	COS	S
6.	GASTOS	1	GAS	N
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	3	GAS	N
6.1.1.01.	NOMINA	4	GAS	N
6.1.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	5	GAS	S
6.1.1.01.002	HORAS EXTRA	5	GAS	S
6.1.1.01.003	DECIMA TERCERA REMUNERACIÓN	5	GAS	S
6.1.1.01.004	DECIMA CUARTA REMUNERACIÓN	5	GAS	S
6.1.1.01.005	FONDOS DE RESERVA	5	GAS	S
6.1.1.01.006	APORTE PATRONAL	5	GAS	S
6.1.1.01.007	VACACIONES	5	GAS	S
6.1.1.01.008	REFRIGERIO EMPLEADOS	5	GAS	S
6.1.1.01.009	GRATIFICACIONES	5	GAS	S
6.1.1.01.010	JUBILACIÓN PATRONAL	5	GAS	S
6.1.1.01.011	CAPACITACIÓN	5	GAS	S
6.1.1.01.012	UNIFORMES	5	GAS	S
6.1.2.	SERVICIOS TERCEROS	3	GAS	N
6.1.2.01.001	SEGURIDAD Y GUARDIANÍA	5	GAS	S
6.1.2.01.002	SERVICIOS CONTABLES	5	GAS	S
6.1.2.01.003	SERVICIOS LEGALES	5	GAS	S
6.1.2.01.004	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	5	GAS	S
6.1.2.01.005	PAGINA WEB CENTRAL DE RIESGOS	5	GAS	S
6.1.3.	MANTENIMIENTO	4	GAS	N
6.1.3.01.001	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	5	GAS	S
6.1.3.01.002	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	5	GAS	S
6.1.3.01.003	MANTENIMIENTO VEHÍCULO	5	GAS	S
6.1.3.01.004	MANTENIMIENTO INSTALACIONES	5	GAS	S
6.1.4.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3	GAS	N
6.1.4.01.001	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	5	GAS	S
6.1.4.01.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	5	GAS	S
6.1.4.01.004	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	5	GAS	S
6.1.5.	GASTOS GENERALES	3	GAS	N
6.1.5.01.001	AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES	5	GAS	S
6.1.5.01.002	TELEFONÍA CELULAR	5	GAS	S
6.1.5.01.003	REFRIGERIOS Y CAFETERÍA	5	GAS	S
6.1.5.01.004	ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y ASEO	5	GAS	S
6.1.5.01.005	SUMINISTROS Y MATERIALES	5	GAS	S
6.1.5.01.006	IMPRESIÓN Y FORMULARIOS	5	GAS	S

Código	Descripción	Nivel	Tipo	Trx.
6.1.5.01.007	MOVILIZACIÓN SRA. YOLANDA ZAMBRANO	5	GAS	S
6.1.5.01.008	MOVILIZACIÓN MAESTROS	5	GAS	S
6.1.5.01.009	FLETES Y TRANSPORTES	5	GAS	S
6.1.5.01.010	GASOLINA VEHÍCULOS	5	GAS	S
6.1.5.01.012	ATENCIONES A EMPLEADOS Y SOCIOS	5	GAS	S
6.1.5.01.013	AGASAJO NAVIDEÑO	5	GAS	S
6.1.5.01.015	SEGUROS Y REASEGUROS	5	GAS	S
6.1.5.01.016	ASOCIACIONES SUSCRIPCIONES Y AFINES	5	GAS	S
6.1.5.01.021	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	5	GAS	S
6.1.5.01.024	DONACIONES	5	GAS	S
6.1.5.01.025	MATRICULAS SOAT VEHÍCULO	5	GAS	S
6.1.5.01.027	PERMISOS Y SELLOS MEDIO AMBIENTE	5	GAS	S
6.1.5.01.028	RETENCIONES A EMPLEADOS ASUMIDAS SALARIO NETO	5	GAS	S
6.1.5.01.029	GASTO IVA PROPORCIONALIDAD	5	GAS	S
6.1.5.01.030	RETENCIONES ASUMIDAS	5	GAS	S
6.1.5.01.031	PUBLICIDAD	5	GAS	S
6.1.5.01.032	ATENCIONES SOCIALES	5	GAS	S
6.1.5.01.097	MULTAS E INTERESES	5	GAS	S
6.1.5.01.098	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	5	GAS	S
6.1.6.	GASTOS FINANCIEROS	3	GAS	N
6.1.6.01.001	SERVICIOS BANCARIOS	5	GAS	S
6.1.6.01.002	INTERESES PRESTAMOS BANCARIOS	5	GAS	S
6.1.6.01.003	INTERESES Y COMISIONES EN TARJETAS DE CRÉDITO	5	GAS	S
6.1.7.	EGRESOS NO OPERACIONALES	3	EGR	N
6.1.7.01.001	PERDIDA ACTIVOS FIJOS	5	EGR	S
7.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	2	ING	N
7.1.1.	OTROS INGRESOS	3	ING	N
7.1.1.01.	INGRESOS VARIOS	4	ING	N
7.1.1.01.001	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	5	ING	S
7.1.1.01.010	OTROS INGRESOS	5	ING	S

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

Elaborado por: Autora

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS

A continuación presentamos de una manera general un instructivo para la utilización del plan de cuentas:

Código	Nombre
1.1.1.01.	CAJA
Naturaleza	Pertenece al Activo Corriente, es dinero representado por las monedas, los billetes y los cheques a la vista, en moneda nacional y extranjera. Es de disponibilidad inmediata.
Se debita	<ul style="list-style-type: none">✓ Por las entradas de dinero en efectivo o cheques.✓ Por el valor de sobrantes de caja.
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">✓ Por el valor de las consignaciones diarias en cuenta corriente.✓ Por el valor de faltantes de efectivo.✓ Por pagos en efectivo.
Saldo	Deudor
Medio de Control	Arqueo de caja concurrente e inesperado.

Código	Nombre
1.1.1.02.	BANCOS
Naturaleza	Pertenece al Activo Corriente, está representado por el registro de los depósitos en moneda nacional o extranjera en bancos del país o del exterior, controla los valores monetarios que se retiran.
Se debita	<ul style="list-style-type: none">✓ Por la apertura de cuentas bancarias.✓ Depósitos realizados.✓ Valor de cheques anulados después de su contabilización.
Se acredita	<ul style="list-style-type: none">✓ Emisión de cheques o notas de débito bancarias pago cuentas, intereses, comisiones y préstamos.✓ Corrección de errores de registro.✓ Cualquier otra operación que disminuya la disponibilidad.
Saldo	Deudor
Medio de Control	Conciliaciones Bancarias.

Código	Nombre
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR
Naturaleza	Pertenece al Activo Corriente, está representado por el registro de las ventas a crédito nacionales y del exterior. En nuestro caso tenemos otras cuentas por cobrar ya sea empleados y pagos anticipados de impuestos.
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ventas a Crédito ✓ Emisión de Préstamos y anticipo empleados. ✓ Pago de Anticipo Impuesto a la Renta y también por el registro de las Retenciones en la Fuente Recibidas.
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cobro de las ventas a crédito ✓ Recuperación de préstamos y anticipo empleados ✓ Utilización de los valores registrados como impuestos pagados anticipadamente con los impuestos causados.
Saldo	Deudor
Medio de Control	En el caso de las ventas a crédito clasificar por antigüedad. Confirmación de saldos con clientes.

Código	Nombre
1.1.3.01.	INVENTARIOS
Naturaleza	Pertenece al Activo Corriente, está representado por los repuestos y materiales que posee la empresa. Se llevará bajo el sistema de inventario permanente por el método promedio ponderado o costo actual.
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por las adquisiciones mediante notas de ingreso a la bodega. ✓ Devoluciones del Consumo ✓ Por ajustes de inventario
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Notas de egreso por consumo de inventarios. ✓ Devoluciones de Compra ✓ Por ajustes de inventario
Saldo	Deudor
Medio de Control	Inventario Físicos concurrentes e inesperados.

Código	Nombre
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
Naturaleza	<p>Pertenece al Activo No Corriente, está representado por los bienes en los cuales la empresa goza de la propiedad, es decir mediante escritura, contratos y facturas.</p> <p>Los bienes deben tener una vida útil previsible más de un año.</p> <p>Deben generar beneficios económicos y no estar disponibles para la venta. Pueden ser depreciables como: muebles y enseres, equipos y maquinaria, edificios.</p> <p>No depreciables como terrenos.</p>
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por las adquisiciones ✓ Por activaciones de aquellas reparaciones que incrementan la vida útil del bien.
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por ventas de activos ocasionalmente ✓ Por bajas de activos
Saldo	Deudor
Medio de Control	Anexo de Activos Fijos y controles físicos.

Código	Nombre
2.1.1.01.	PROVEEDORES
Naturaleza	Pertenece al Pasivo Corriente, está representado por las obligaciones con terceros normalmente por el giro económico de la empresa como proveedores.
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por disminución o cancelación de obligaciones ✓ Por la facturación de clientes
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por las compras a crédito ✓ Por los anticipo clientes
Saldo	Acreedor
Medio de Control	<p>Mantener un anexo de cuentas por pagar por antigüedad.</p> <p>Confirmación de saldos con proveedores.</p>

Código	Nombre
2.1.1.2.	EMPLEADOS
Naturaleza	Pertenece al Pasivo Corriente, está representado por las remuneraciones ordinaria fija o variable. Incluye todo lo que recibe el empleado en dinero o especie en contraprestación de su servicio.
Se debita	✓ Por la cancelación de sueldos, salarios, prestaciones y demás beneficios que percibe el trabajador.
Se acredita	✓ Por reconocer obligaciones laborales ya sea sueldos, salarios y otros beneficios.
Saldo	Acreedor
Medio de Control	Rol de pagos mensual.

Código	Nombre
2.1.1.3.	DEUDAS AL FISCO
Naturaleza	Pertenece al Pasivo Corriente, está representado por la contribución pecuniaria, por el efecto de la recaudación de la obligación generada,
Se debita	✓ Al cancelar las obligaciones tributarias.
Se acredita	✓ Por las retenciones y percepciones de impuestos debe pagar en las fechas y condiciones legales vigentes.
Saldo	Acreedor
Medio de Control	Anexo de impuestos REOC, ATS, Declaraciones de Impuestos Formularios 101, 104 y 103.

Código	Nombre
2.1.1.4.	DEUDAS IESS
Naturaleza	Pertenece al Pasivo Corriente, está representado por las obligaciones generadas con Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por el aporte patronal y personal, como también los fondos de reserva y préstamos quirografarios.
Se debita	✓ Por la cancelación de las planillas generadas

Se acredita	✓ Por reconocer obligaciones
Saldo	Acreedor
Medio de Control	Planillas de IESS.

Código	Nombre
2.1.2.	PRÉSTAMOS
Naturaleza	Pertenece al Pasivo Corriente y No Corriente, está representado por los préstamos bancarios y se dirigen a financiar ciertos programas de inversión. Pueden ser préstamos a accionistas.
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la cancelación del pago o abono ✓ Por el valor de notas de débito ✓ En el caso de préstamos a largo plazo al transferir la porción corriente
Se acredita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el incremento de deudas de este tipo ✓ Por el valor de notas de crédito
Saldo	Acreedor
Medio de Control	Confirmaciones de saldos.

Código	Nombre
3.1.	CAPITAL SOCIAL
Naturaleza	Pertenece al Patrimonio, constituye el capital autorizado en la escritura de constitución
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No debe debitarse solo en el momento de liquidarse. ✓ Cuando se cede acciones a nuevos socios
Se acredita	✓ Por el aumento del capital bajo la escritura de constitución
Saldo	Acreedor
Medio de Control	Escritura de constitución de la compañía.

Código	Nombre
3.3.	RESERVAS
Naturaleza	Pertenece al Patrimonio, constituye la reserva del capital ya sea legal, estatutaria o facultativas.
Se debita	✓ No debe debitarse
Se acredita	✓ Por el registro de la reserva genera en cada ejercicio económico.
Saldo	Acreedor
Medio de Control	Revisión de hoja de cálculo.

Código	Nombre
3.4.	RESULTADOS
Naturaleza	Pertenece al Patrimonio, constituye el resumen de la situación económica presente y pasada. Hasta que los accionistas decidan su destino.
Se debita	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por la repartición de dividendos ✓ Ajustes a resultados de años anteriores mediante un acta de junta de accionistas. ✓ Por la generación de pérdidas del ejercicio.
Se acredita	✓ Por la generación de utilidades.
Saldo	Acreedor o deudor
Medio de Control	Análisis del resultado.

Código	Nombre
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
Naturaleza	Pertenece al grupo de los Ingresos, representan las ventas del giro normal de la empresa como ventas por servicios prestados, ventas de repuestos, materiales y aceites.

Se debita	✓ Por la emisión de notas de crédito
Se acredita	✓ Por la facturación mensual o ingresos realizados pendientes de facturación
Saldo	Acreedor
Medio de Control	Conciliación de las facturas físicas con las registradas en el sistema contable.

Código	Nombre
5.1.	COSTOS DE VENTAS
Naturaleza	Pertenece al grupo de los Gastos, representan los desembolsos presentes, pasados y futuros para adquirir bienes y servicios relacionados con el giro del negocio. Por ejemplo el consumo de inventarios (repuestos, materiales, aceites, mano de obra y otros costos.)
Se debita	✓ Por la adquisición de bienes y servicios conocidos
Se acredita	✓ Notas de Crédito
Saldo	Deudor
Medio de Control	Revisión del método de cálculo.

Código	Nombre
6.	GASTOS
Naturaleza	Representan los desembolsos presentes, pasados y futuros para adquirir bienes y servicios relacionados con el funcionamiento de la empresa.
Se debita	✓ Por la adquisición de bienes y servicios conocidos
Se acredita	✓ Notas de Crédito
Saldo	Deudor
Medio de Control	Razonabilidad de los gastos presentados.

CLASIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS

Para mayor facilidad en la clasificación de los productos, se ha incluido un grupo adicional a los dos ya existentes, como se puede visualizar en la siguiente tabla:

Tabla 16 CLASIFICACIÓN DE LA MERCADERÍA

N° DE GRUPO	LETRA	NOMBRE DEL GRUPO
1	R	REPUESTOS
2	M	MATERIALES
3	A	ACEITES

Fuente: Motorista Cía. Ltda.

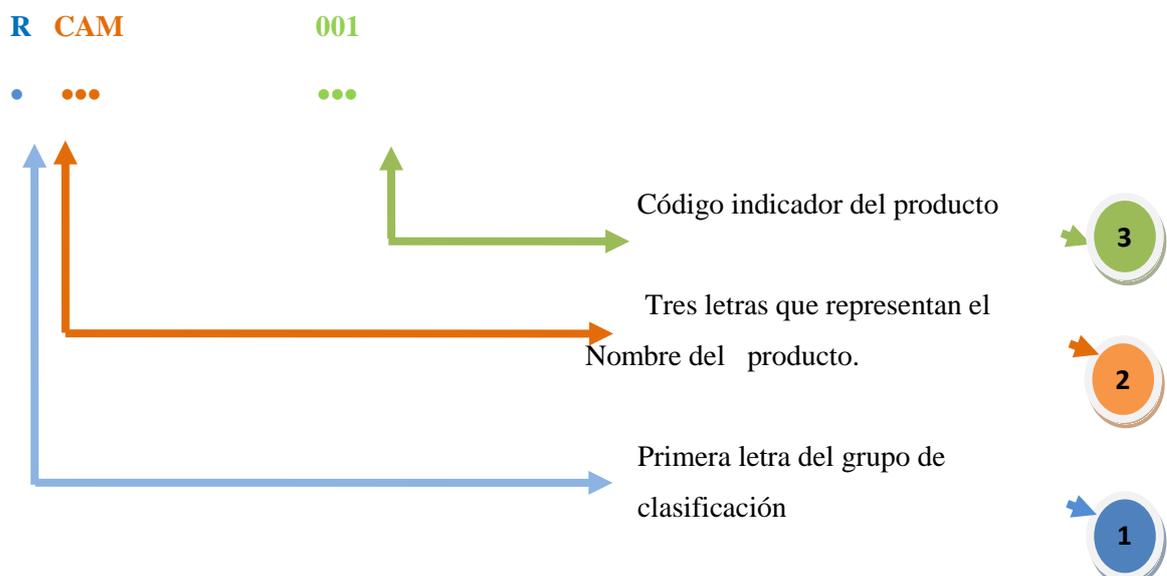
Elaborado por: Autora

CODIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS SEGÚN SU CLASIFICACIÓN

En la empresa se empleará el sistema alfanumérico de codificación de materiales para una mayor facilidad de ubicación y accesibilidad de los productos disponibles para la venta.

Pasos a seguir para codificar los productos:

1. La primera letra representa uno de los dos grupos de clasificación.
2. Las tres siguientes representan el nombre del producto.
3. Da a conocer el código indicado representado por números que facilitan la ubicación del artículo dentro de la bodega respectivamente.



CODIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS EN BASE A LA CODIFICACIÓN ALFANUMÉRICA

- En la primera columna muestra el grupo de clasificación al cual pertenece el producto.
- En la segunda columna se encuentra los nombres de cada producto debidamente clasificados.
- En la tercera columna indica el código del producto en base a su clasificación alfanumérica.

Tabla 17 CODIFICACIÓN DE LOS PRODUCTOS

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	RCAMF001	CAMISA DE MOTOR CAM 1 15/1 ALF
1	RCAMF002	CAMISA DE MOTOR CAM 2 1/16 ALF
1	RCAMF003	CAMISA DE MOTOR CAM 2 1/2 ALF
1	RCAMF004	CAMISA DE MOTOR CAM 2 1/4 ALF
1	RCAMF005	CAMISA DE MOTOR CAM 2 1/8 ALF
1	RCAMF006	CAMISA DE MOTOR CAM 2 11/16 ALF
1	RCAMF007	CAMISA DE MOTOR CAM 2 13/16 ALF
1	RCAMF008	CAMISA DE MOTOR CAM 2 15/16 ALF
1	RCAMF009	CAMISA DE MOTOR CAM 2 3/16 ALF
1	RCAMF010	CAMISA DE MOTOR CAM 2 3/4 ALF
1	RCAMF011	CAMISA DE MOTOR CAM 2 3/8 ALF
1	RCAMF012	CAMISA DE MOTOR CAM 2 5/16 ALF
1	RCAMF013	CAMISA DE MOTOR CAM 2 5/8 ALF
1	RCAMF014	CAMISA DE MOTOR CAM 2 7/16 ALF
1	RCAMF015	CAMISA DE MOTOR CAM 2 7/8 ALF
1	RCAMF016	CAMISA DE MOTOR CAM 2 9/16 ALF
1	RCAMF017	CAMISA DE MOTOR CAM 2 ALF
1	RCAMF018	CAMISA DE MOTOR CAM 3 1/16 ALF
1	RCAMF019	CAMISA DE MOTOR CAM 3 1/2 ALF
1	RCAMF020	CAMISA DE MOTOR CAM 3 1/4 ALF
1	RCAMF021	CAMISA DE MOTOR CAM 3 1/8 ALF
1	RCAMF022	CAMISA DE MOTOR CAM 3 11/16 ALF
1	RCAMF023	CAMISA DE MOTOR CAM 3 13/16 ALF
1	RCAMF024	CAMISA DE MOTOR CAM 3 15/16ALF
1	RCAMF025	CAMISA DE MOTOR CAM 3 3/16 ALF

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	RCAMF026	CAMISA DE MOTOR CAM 3 3/4 ALF
1	RCAMF027	CAMISA DE MOTOR CAM 3 3/8 ALF
1	RCAMF028	CAMISA DE MOTOR CAM 3 5/16 ALF
1	RCAMF029	CAMISA DE MOTOR CAM 3 5/8 ALF
1	RCAMF030	CAMISA DE MOTOR CAM 3 7/16 ALF
1	RCAMF031	CAMISA DE MOTOR CAM 3 7/8 ALF
1	RCAMF032	CAMISA DE MOTOR CAM 3 9/16 ALF
1	RCAMF033	CAMISA DE MOTOR CAM 3 ALF
1	RCAMF034	CAMISA DE MOTOR CAM 4 1/16 ALF
1	RCAMF035	CAMISA DE MOTOR CAM 4 1/2 ALF
1	RCAMF036	CAMISA DE MOTOR CAM 4 1/4 ALF
1	RCAMF037	CAMISA DE MOTOR CAM 4 1/8 ALF
1	RCAMF038	CAMISA DE MOTOR CAM 4 11/16 ALF
1	RCAMF039	CAMISA DE MOTOR CAM 4 3/16 ALF
1	RCAMF040	CAMISA DE MOTOR CAM 4 3/8 ALF
1	RCAMF041	CAMISA DE MOTOR CAM 4 5/16 ALF
1	RCAMF042	CAMISA DE MOTOR CAM 4 9/16 ALF
1	RCAMF043	CAMISA DE MOTOR CAM 4 ALF
1	RCAMG001	CAMISA DE MOTOR CAM 2 11/16 ALG
1	RCAMG002	CAMISA DE MOTOR CAM 2 3/16 ALG
1	RCAMG003	CAMISA DE MOTOR CAM 2 3/8 ALG
1	RCAMG004	CAMISA DE MOTOR CAM 2 9/16 ALG
1	RCAMG005	CAMISA DE MOTOR CAM 3 1/16 ALG
1	RCAMG006	CAMISA DE MOTOR CAM 3 1/2 ALG
1	RCAMG007	CAMISA DE MOTOR CAM 3 1/4 ALG
1	RCAMG008	CAMISA DE MOTOR CAM 3 13/16 ALG
1	RCAMG009	CAMISA DE MOTOR CAM 3 15/16 ALG
1	RCAMG010	CAMISA DE MOTOR CAM 3 1/8 ALG
1	RCAMG011	CAMISA DE MOTOR CAM 3 3/16 ALG
1	RCAMG012	CAMISA DE MOTOR CAM 3 3/4 ALG
1	RCAMG013	CAMISA DE MOTOR CAM 3 7/16 ALG
1	RCAMG014	CAMISA DE MOTOR CAM 3 7/8 ALG
1	RCAMG015	CAMISA DE MOTOR CAM 3 ALG
1	RCAMG016	CAMISA DE MOTOR CAM 4 ALG
1	RCBC001	CABEZOTE CHEVROLET AVEO 1.6
1	RCBI002	CABEZOTE ISUZU
2	MMAC001	MATERIAL DE ACERO

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
2	MMAB002	MATERIAL BRONCE
2	MMBB003	BRONCE BIMETÁLICO
2	MMHF004	MATERIAL HIERRO FUNDIDO
2	MALM005	ALUMINIO
2	MAZM006	AZUL MECÁNICO
2	MMAG007	MAGNOLIA
2	MMAV008	MATERIAL DE ASIENTOS DE VÁLVULAS
2	MPVR009	PLASTIGAGE ROJO
2	MPVR010	PLASTIGAGE VERDE
2	MSUA011	SUELDA AMARILLA
2	MSUC012	SUELDA COMÚN
2	MSUH013	SUELDA HIERRO FUNDIDO MAQUINABLE
2	MSMB014	SUELDAS PARA METALIZAR CEPO DE BANCADA
2	MSUP015	SUPLEX
3	AACH001	ACEITES HAVOLINE
3	AACU002	ACEITES URSA PREMIUM

Fuente: Motorista Cía. Ltda.
Elaborado por: Autora

4.2.1 NORMATIVA CONTABLE APLICADA

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la elaboración de estados financieros está latente dentro de la globalizada economía mundial, tan solo considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre distintos países. La implementación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y comparación de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo, y se puedan evitar los fraudes.

En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran tan desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que operaban solamente dentro de sus propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países no era un problema verdaderamente significativo.

Sin embargo, la globalización de la economía, que se evidencia mediante el gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, la internacionalización de las bolsas de valores, pone de manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que nos permite utilizar un lenguaje financiero común.

Cuando una compañía compra y vende productos en otro país, la falta de comparabilidad de la información financiera se convierte en un problema mayor. De manera similar, la financiación a través de fronteras, mediante la cual una compañía vende sus títulos y valores en un mercado de capitales en otras naciones, se encuentra en constante evolución. Las actividades de negocios internacionales crean la necesidad de disponer de más información comparable entre entidades que están establecidas en países diferentes. Por consiguiente, ha nacido un gran interés en la armonización de las Normas Contables y Financieras, una frase comúnmente empleada para describir la estandarización de los métodos y principios para reportar estados financieros alrededor del mundo.

Las entidades de un mercado globalizado pueden lograr progresos enfocados a sus clientes y beneficios hacia sus propietarios si practican estándares contables y financieros que sean aceptados universalmente, aplicados correctamente y de estricto cumplimiento. Al respecto, existen Organismos de carácter global que se han esforzado por lograr pronunciamientos formales la emitir normas que, a más de armonizar la presentación de estados financieros, mitiguen los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas.

PRINCIPIOS BÁSICOS DE LAS NIIF

COMPRESIBILIDAD.- la información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad, y que tienen la intención y voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa y diligente.

RELEVANCIA.- para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

CONFIABILIDAD.- para ser útil, la información también tiene que ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de errores significativos y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que la imagen fiel de los que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

COMPARABILIDAD.- los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados.

También deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos.

APLICACIÓN NIIF PARA PYMES SECCIÓN 13

Existencias (Inventarios)

Reconocimiento y valoración inicial:

Las existencias se reconocerán cuando se hayan transferido a la Organización los riesgos y beneficios derivados de la propiedad de las mismas y se cumplan el criterio de reconocimiento de un activo.

Los activos que se encuentran en las instalaciones de una Organización no podrán calificarse como existencias si se encuentran en consignación (es decir, por cuenta de otra Organización y sin que exista obligación de pago por los bienes hasta que se produzca la venta a un tercero).

Las existencias deben valorarse inicialmente por su costo. El costo de las existencias comprende los aranceles de importación, los impuestos no recuperables, los gastos de transporte y de almacenamiento necesarios para poner al bien en condición de ser utilizado y cualquier otro costo directamente atribuible, menos los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Asimismo, las existencias sujetas a un proceso de elaboración, deberá incluir los costos señalados en el párrafo anterior y todos los costos directos e indirectos necesarios para su transformación en el proceso productivo. Los gastos indirectos de fabricación deberán capitalizarse en la medida que no excedan las proporciones asignables a cada unidad en condiciones normales de operación. El exceso producido de variaciones cíclicas anormales se imputará directamente a resultados.

Valoración posterior:

Las existencias se valoraran al menor valor entre el costo y el valor neto de realización (VNR). EL VNR es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de las operaciones, menos los costos para determinar su producción y los necesarios para la venta.

El costo de las existencias se asignará mediante la fórmula FIFO (primera entrada, primera salida) o costo medio ponderado. No se permite utilizar la fórmula LIFO (última entrada, primera salida). La Organización utilizara la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares para la Organización. En el caso de existencias con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificado el uso de fórmulas de costo distintas. La fórmula de costo utilizada se aplicara de forma uniforme en cada ejercicio.

4.2.2 TRATAMIENTO CONTABLE PARA LOS INVENTARIOS

En el capítulo II, Situación actual en el Área de Inventarios, se describe el tratamiento contable para los inventarios de la empresa Motorista Cía. Ltda., para lo cual se resume su tratamiento de la siguiente manera:

La empresa Motorista Cía. Ltda., actualmente lleva sus registros contables y el control de sus inventarios, bajo el sistema de Inventario Permanente, mediante la utilización de tarjetas Kárdex que le permiten conocer el valor y la existencia física de los repuestos, materiales y herramientas en forma permanente.

Para la valoración de los inventarios, se ha manejado con el método promedio ponderado, quizás el método más objetivo, ya que por el hecho de promediar todos los valores estos resultan ser muy centrados, y no tienen mayor efecto financiero sobre la empresa.

Por el hecho de promediar valores, el costo de venta resulta ser equilibrado, por lo que la utilidad no se aleja mucho de la realidad, y el inventario final no queda ni subvalorado ni sobrevalorado.

Por tanto, se va a mantener la valoración actual de los inventarios bajo este método y se procederá a desarrollar el caso práctico en el siguiente capítulo.

CAPÍTULO V

5. CASO PRÁCTICO APLICADO A LA EMPRESA “MOTORISTA CÍA. LTDA.”

Motorista Cía. Ltda., siendo una empresa de servicios, requiere mantener un control exhaustivo en la parte contable, para poder obtener resultados reales del desenvolvimiento de la compañía en el mercado, y poder orientar a los socios de la misma, a tomar decisiones encaminadas a mejorar su productividad y competitividad.

Por tanto, para el desarrollo del presente capítulo, se ha tomado como referencia el mes de diciembre del año 2011, en el cual se reflejará el tratamiento contable de los inventarios que posee la empresa y demás operaciones que influyen para el desempeño normal de sus actividades.

Dentro de este contexto, se mostrará una guía que permitirá conocer cómo la compañía lleva sus registros contables, controlando sus inventarios bajo el sistema de Inventario Permanente, mediante el uso de tarjetas Kárdex abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares, que serán valorados al costo, utilizando el método promedio ponderado.

Cabe mencionar, que los Estados Financieros a los que se van a llegar se mantienen bajo las normas contables NEC, sin embargo se procederá a aplicar la sección 13 de Inventarios de la NIIF para Pymes, en la cual se establecerá el reconocimiento inicial y posterior de los mismos, tomando en cuenta que los inventarios deberán ser medidos al menor entre el costo y el valor neto de realización (VNR).

5.1 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

La empresa Motorista Cía. Ltda., presenta los siguientes saldos iniciales al 01 de diciembre de 2011:

MOTORISTA CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL

AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2011

Pág. 1/3

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial
1.	ACTIVO	89.799,54
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	70.158,33
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE	36.470,63
1.1.1.01.	CAJAS	865,71
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	715,71
1.1.1.01.002	CAJA CHICA	150,00
1.1.1.02.	BANCOS	35.604,92
1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA	35.604,92
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE	22.826,63
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR	16.421,91
1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	16.421,91
1.1.2.02.	CUENTAS INCOBRABLES	-122,76
1.1.2.02.001	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-122,76
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	2.030,21
1.1.2.03.002	BONILLA LUZ	2.030,21
1.1.2.05.	PAGOS ANTICIPADOS	1.057,02
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	1.057,02
1.1.2.06.	IMPUESTOS FISCALES ANTICIPADOS	1.983,10
1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA	963,00
1.1.2.06.004	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	1.020,10
1.1.2.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.457,15
1.1.2.07.002	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	1.457,15
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE	10.861,07
1.1.3.01.	INVENTARIO	10.861,07
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS	3.501,39
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	6.473,68
1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES	886,00
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	19.641,21

1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	19.641,21
1.2.1.01.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	41.723,27
1.2.1.01.001	VEHÍCULOS	8.751,56
1.2.1.01.002	MUEBLES Y ENSERES	692,00
1.2.1.01.003	EQUIPOS DE OFICINA	707,54
1.2.1.01.004	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	5.705,03
1.2.1.01.005	MAQUINARIA	23.639,00
1.2.1.01.006	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2.228,14
1.2.1.02.	DEP. ACUM. ACTIVO FIJO	-22.082,06
1.2.1.02.001	DEP. ACUM. VEHÍCULO	-2.479,79
1.2.1.02.002	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-408,66
1.2.1.02.003	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	-433,31
1.2.1.02.004	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMP Y SOFTWARE	-4.806,09
1.2.1.02.005	DEP. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA	-13.846,96
1.2.1.02.006	DEP. ACUM. EQUIPO Y HERRAMIENTAS	-107,25
2.	PASIVOS	31.171,70
2.1.	PASIVO CORRIENTE	31.171,70
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO	7.935,43
2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR	7.910,43
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	7.910,43
2.1.1.02.	COMPAÑÍAS RELACIONADAS	25,00
2.1.1.02.001	CTAS. POR PAGAR RELAC. NACIONALES	25,00
2.1.2.01.	NOMINA Y BENEFICIOS SOCIALES	15.688,03
2.1.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	3.397,84
2.1.2.01.002	PROV. EMPLEADOS POR PAGAR	499,22
2.1.2.01.003	DECIMO TERCERA REMUNERACIÓN	6.939,57
2.1.2.01.004	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN	1.584,00
2.1.2.01.005	FONDOS DE RESERVA	489,60
2.1.2.01.010	IESS POR PAGAR	1.754,75
2.1.2.01.011	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1.023,05
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	1.606,44
2.1.4.01.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR	1.606,44
2.1.4.01.001	RETENCIÓN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	119,96
2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%	93,83
2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%	47,59
2.1.4.01.005	RETENCIÓN FUENTE 8%	120,00
2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS	1.043,51
2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30%	25,54
2.1.4.01.011	RETENCIÓN IVA 70%	54,60
2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%	101,41

2.1.5.	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18
2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18
2.1.5.01.001	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18
2.1.6.	SOCIOS POR PAGAR	2.128,62
2.1.6.01	DIVIDENDOS POR PAGAR	2.128,62
3.	PATRIMONIO	36.363,14
3.1.	CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS	10.234,82
3.1.1.	CAPITAL DE SOCIOS	10.234,82
3.1.1.01.	APORTES DE SOCIOS	600,00
3.1.1.01.001	CARLOS BONILLA	6,00
3.1.1.01.002	BONILLA LUZ	6,00
3.1.1.01.003	BONILLA PATRICIA	6,00
3.1.1.01.004	BONILLA CARLOS	564,00
3.1.1.01.005	BONILLA DAVID	6,00
3.1.1.01.006	BONILLA OSCAR	6,00
3.1.1.01.007	BONILLA CHRISTIAN	6,00
3.1.1.02.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	8.716,23
3.1.1.02.001	ZAMBRANO YOLANDA	1.245,18
3.1.1.02.002	BONILLA LUZ	1.245,17
3.1.1.02.003	BONILLA PATRICIA	1.245,17
3.1.1.02.004	BONILLA CARLOS	1.245,17
3.1.1.02.005	BONILLA DAVID	1.245,18
3.1.1.02.006	BONILLA OSCAR	1.245,18
3.1.1.02.007	BONILLA CHRISTIAN	1.245,18
3.1.1.03.	RESERVAS	918,59
3.1.1.03.001	RESERVA LEGAL	918,59
3.2.	RESULTADOS ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO	26.128,32
3.2.1.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	26.128,32
3.2.1.01.001	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	10.955,22
3.2.1.02.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	15.173,10
	TOTAL ACTIVO	89.799,54
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	67.534,84
	UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	22.264,70

GERENTE GENERAL

CONTADOR

MOTORISTA CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 01 DE DICIEMBRE DEL 2011

Pág. 1/3

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial
4.	INGRESOS	243.292,79
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	243.292,79
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS	243.292,79
4.1.1.01.	VENTAS 12%	243.292,79
4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS	218,970.71
4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS	10,713.02
4.1.1.01.003	HERRAMIENTAS Y MATERIALES	12,048.56
4.1.1.01.004	ACEITES Y LUBRICANTES	1,560.50
5.	COSTOS	132.649,32
5.1.	COSTO DE INVENTARIOS	8.226,77
5.1.1.	COSTO POR MATERIALES Y REPUESTOS	8.226,77
5.1.01.01	REPUESTOS	4.889,28
5.1.01.02	HERRAMIENTAS Y MATERIALES	2.825,02
5.1.01.03	ACEITES Y LUBRICANTES	512,47
5.2.	COSTOS OPERACIONALES	124.422,55
5.2.1.	COSTOS OPERACIÓN	124.422,55
5.2.1.01.	COSTOS NÓMINA	84.695,02
5.2.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	46.366,92
5.2.1.01.003	DECIMO TERCERA REMUNERACIÓN	4.900,47
5.2.1.01.004	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN	3.278,00
5.2.1.01.005	FONDOS DE RESERVA	4.649,24
5.2.1.01.006	APORTE PATRONAL	7.146,15
5.2.1.01.007	VACACIONES	537,99
5.2.1.01.008	GRATIFICACIONES EMPLEADOS	574,00
5.2.1.01.009	COMISIONES TRABAJADORES	11.997,19
5.2.1.01.010	REFRIGERIO TRABAJADORES	4.224,40
5.2.1.01.012	CAPACITACIÓN	91,43
5.2.1.01.013	UNIFORMES Y AFINES	929,23
5.2.1.02.	COSTO SERVICIOS TERCEROS	28.267,63
5.2.1.02.001	ARRIENDO INSTALACIONES	16.500,00
5.2.1.02.002	RECTIFICADORES MOTORES	5.126,04
5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS	6.641,59
5.2.1.03.	COSTOS MANTENIMIENTO	2.121,42
5.2.1.03.001	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	1.779,00
5.2.1.03.002	MANTENIMIENTO PLANTA	342,42

5.2.1.04.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.880,71
5.2.1.04.001	DEPRECIACIONES MAQUINARIA	2.166,89
5.2.1.04.002	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO	1.606,57
5.2.1.04.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS Y HERRAM.	107,25
5.2.1.05.	OTROS COSTOS	5.457,77
5.2.1.05.001	MATERIAL FUNGIBLE	4.195,59
5.2.1.05.002	DESENGRASANTES Y SOSA	837,66
5.2.1.05.003	LUBRICANTES	166,09
5.2.1.05.004	DIESEL	258,43
6.	GASTOS	90.441,06
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	40.595,74
6.1.1.01.	NÓMINA	40.595,74
6.1.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	29.260,00
6.1.1.01.003	DECIMA TERCERA REMUNERACIÓN	2.458,37
6.1.1.01.004	DECIMA CUARTA REMUNERACIÓN	1.020,00
6.1.1.01.005	FONDOS DE RESERVA	2.413,96
6.1.1.01.006	APORTE PATRONAL	3.555,20
6.1.1.01.008	REFRIGERIO EMPLEADOS	814,60
6.1.1.01.009	GRATIFICACIONES	120,00
6.1.1.01.010	JUBILACIÓN PATRONAL	926,61
6.1.1.01.011	CAPACITACIÓN	27,00
6.1.2.	SERVICIOS TERCEROS	7.887,37
6.1.2.01.001	SEGURIDAD Y GUARDIANÍA	258,93
6.1.2.01.002	SERVICIOS CONTABLES	6.285,20
6.1.2.01.003	SERVICIOS LEGALES	870,60
6.1.2.01.004	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	103,04
6.1.2.01.005	PAGINA WEB CENTRAL DE RIESGOS	369,60
6.1.3.	MANTENIMIENTO	2.100,56
6.1.3.01.001	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	22,40
6.1.3.01.002	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	457,22
6.1.3.01.003	MANTENIMIENTO VEHÍCULO	1.553,01
6.1.3.01.004	MANTENIMIENTO INSTALACIONES	67,93
6.1.4.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.340,97
6.1.4.01.001	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	63,47
6.1.4.01.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	64,90
6.1.4.01.004	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1.212,60
6.1.5.	GASTOS GENERALES	37.602,40
6.1.5.01.001	AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES	7.479,92
6.1.5.01.002	TELEFONÍA CELULAR	796,40
6.1.5.01.003	REFRIGERIOS Y CAFETERÍA	110,70
6.1.5.01.004	ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y ASEO	329,46
6.1.5.01.005	SUMINISTROS Y MATERIALES	446,45
6.1.5.01.006	IMPRESIÓN Y FORMULARIOS	1.053,23

6.1.5.01.007	MOVILIZACIÓN SRA. YOLANDA ZAM.	18.000,00
6.1.5.01.008	MOVILIZACIÓN MAESTROS	1.840,79
6.1.5.01.009	FLETES Y TRANSPORTES	138,65
6.1.5.01.010	GASOLINA VEHÍCULOS	845,86
6.1.5.01.012	ATENCIONES A EMP. Y SOCIOS	1.263,33
6.1.5.01.013	AGASAJO NAVIDEÑO	40,00
6.1.5.01.015	SEGUROS Y REASEGUROS	550,96
6.1.5.01.016	ASOCIA., SUSCRIPCIONES Y AFINES	402,25
6.1.5.01.021	IMPLEMENTOS DE SEG. INDUSTRIAL	668,19
6.1.5.01.025	MATRICULAS SOAT VEHÍCULO	147,46
6.1.5.01.027	PERMISOS Y SELLOS MEDIO AMBIENTE	626,37
6.1.5.01.030	RETENCIONES ASUMIDAS	313,28
6.1.5.01.031	PUBLICIDAD	649,60
6.1.5.01.032	ATENCIONES SOCIALES	16,00
6.1.5.01.097	MULTAS E INTERESES	0,87
6.1.5.01.098	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1.882,63
6.1.6.	GASTOS FINANCIEROS	<u>914,02</u>
6.1.6.01.001	SERVICIOS BANCARIOS	320,08
6.1.6.01.003	INTERESES Y COMISIONES EN TARJETAS DE CRÉDITO	593,94
7.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>2.062,29</u>
7.1.1.	OTROS INGRESOS	<u>2.062,29</u>
7.1.1.01.	INGRESOS VARIOS	<u>2.062,29</u>
7.1.1.01.010	OTROS INGRESOS	2.062,29
	VENTAS	243.292,79
	(-) COSTO DE LAS VENTAS	<u>132.649,32</u>
	UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	<u>110.643,47</u>
	(-) GASTOS	<u>90.441,06</u>
	UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA	<u>20.202,41</u>
	(+) OTROS INGRESOS	2.062,29
	(-) OTROS EGRESOS	0,00
	RESULTADO NETO	<u><u>22.264,70</u></u>

 GERENTE GENERAL

 CONTADOR

TRANSACCIONES:

FACTURAS DE COMPRA

- **01/12/2011:** Se recibió la factura N° 274 de la Sra. Yolanda Zambrano (persona natural obligada a llevar contabilidad), por concepto de arriendo de las instalaciones por el valor de \$ 1500,00 más IVA.
- **01/12/2011:** Se adquiere a la empresa AUTOCOFIC IMPORT S.A., 12 unidades de camisa de motor CAM 3 ALG a \$ 7.85 c/u más IVA, según factura N° 23426.
- **01/12/2011:** Se adquiere a PINTURAS CÓNDOR S.A., un galón de thinner para limpieza de piezas de motor, según factura N° 20418 por el valor de \$ 15.16 más IVA.
- **01/12/2011:** Se recibe la factura N° 9678 de la empresa BAKER TILLY ECUADOR CÍA. LTDA., por concepto de asesoría contable y tributaria por el valor de \$ 477 más IVA.
- **02/12/2011:** Se recibe factura del Sr. Tarquino Pérez por servicio de movilización de los mecánicos por el valor de \$ 120, según factura N° 50.
- **02/12/2011:** Se compró a la Sra. Gabriela Estévez (Persona Natural no Obligada a llevar contabilidad) guantes para limpieza de motores, según factura N° 1135 por el valor de \$ 23,40 más IVA.
- **02/12/2011:** Se compra a la empresa PROVEDELPA 96 unidades de azul mecánico por el valor de \$ 0.26 c/u más IVA, mediante factura N° 9639.
- **03/12/2011:** De la compra realizada a la empresa PROVEDELPA, con factura N° 9639, se devuelve 17 unidades de azul mecánico, por encontrarse con fallas.
- **03/12/2011:** Se adquiere combustible (gasolina extra) para la camioneta, a la empresa ATIMASA S.A., por el valor de \$ 17.86 más IVA, según factura N° 177074.
- **04/12/2011:** Se recibió la factura No. 12503 a Stealth Telecom, por el servicio de Internet por el valor de \$ 300,00 más IVA.

- **05/12/2011:** Se compró a AMC Ecuador (Contribuyentes Especial) guantes por el valor de 50,80 más IVA, según la factura N° 214264.
- **06/12/2011:** Se emite liquidación de compras al Sr. Edgar Iván Carrera (mecánico externo), por concepto de comisiones por el valor de \$ 24.94 más IVA, según liquidación de compras N° 1401.
- **06/12/2011:** Se recibe factura N° 279853 de PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A., por la compra de 14 unidades de camisa de motor CAM 2 ALF a \$ 7.13 c/u más IVA.
- **07/12/2011:** De la compra realizada a la empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A., con factura N° 279853, se devuelve 5 unidades de camisa de motor CAM 2 ALF, por encontrarse con fallas.
- **07/12/2011:** Se compra a la empresa JUAN RAZA E HIJOS CIA. LTDA., cepillos circulares por el valor de \$ 10.71 más IVA, según factura N° 27941.
- **08/12/2011:** Se compra al Sr. Robinson Baquero (persona natural no obligada a llevar contabilidad), 100 unidades de plastigage rojo por el valor de \$ 0.42 c/u más IVA, mediante factura N° 1154.
- **08/12/2011:** Recibimos la factura No. 9490541 de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones, por el valor de USD 97,23 más IVA, que corresponde al consumo telefónico del mes de noviembre.
- **08/12/2011:** Se adquiere a la empresa REPUESUR CÍA. LTDA., 13 unidades de camisa de motor CAM 4 ALG a \$ 12.00 c/u más IVA, mediante factura N° 10040.
- **09/12/2011:** De la compra realizada a la empresa REPUESUR CÍA. LTDA., con factura N° 10040, se devuelve 3 unidades de camisa de motor CAM 4 ALG, por encontrarse con fallas.
- **09/12/2011:** Se compra a la empresa AUTOREPUESTOS UNIVERSAL 120 unidades de plastigage verde por el valor de \$ 0.44 c/u más IVA, mediante factura N° 77352.

- **10/12/2011:** Se adquiere combustible (gasolina extra) para la camioneta, al Sr. Alfonso Darquea Coloma., por el valor de \$ 26.79 más IVA, según factura N° 81572.
- **11/12/2011:** Se adquiere a la empresa REPUESUR CIA. LTDA., silicón gris, según factura N° 10357, por el valor de \$ 5.44 más IVA.
- **11/12/2011:** Se recibe factura del Sr. Tarquino Pérez por servicio de movilización de los mecánicos por el valor de \$ 190, según factura N° 54.
- **12/12/2011:** Se emite liquidación de compras al Sr. Marco Tapia (mecánico externo), por concepto de comisiones por el valor de \$ 184.48 más IVA, según liquidación de compras N° 1402.
- **13/12/2011:** Se recibe factura N° 279889 de PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A., por la compra de 5 unidades de camisa de motor CAM 4 ALG a \$ 12.00 c/u más IVA.
- **13/12/2011:** Se compra al Sr. Robinson Baquero (persona natural no obligada a llevar contabilidad), 25 unidades de plastigage verde por el valor de \$ 0.42 c/u más IVA, mediante factura N° 1182.
- **14/12/2011:** De la compra realizada al Sr. Robinson Baquero, con factura N° 1182, se devuelve 4 unidades de plastigage verde, por encontrarse rotos.
- **14/12/2011:** Se recibió la factura N° 3740915 de la EMPRESA ELÉCTRICA QUITO S.A., por consumo de luz eléctrica por el valor de \$ 378.64.
- **14/12/2011:** Se compra 4 galones, de aceite havoline a la empresa REPUESUR CÍA. LTDA., por el valor de \$ 19.50 c/u más IVA, según factura N° 10157.
- **15/12/2011:** De la compra realizada a la empresa REPUESUR CÍA. LTDA., con factura N° 10157, se devuelve 1 galón de aceite havoline premiun, por encontrarse con alteración del sello de seguridad.
- **15/12/2011:** Se emite liquidación de compras al Sr. Efrén Preciado (mecánico externo), por concepto de comisiones por el valor de \$ 81.63 más IVA, según liquidación de compras N° 1403.

- **15/12/2011:** Se recibió la factura N° 1229 del Ing. Gerardo Iván Cajamarca Méndez, por concepto de mantenimiento de conectores de computadoras por el valor de \$ 27.00 más IVA.
- **16/12/2011:** Se recibió la factura N° 4126581 de la EMAAP-Q, por consumo de agua potable por el valor de \$ 92.91.
- **16/12/2011:** Se adquiere combustible (gasolina extra) para la camioneta, a la empresa ATIMASA S.A., por el valor de \$ 8.93 más IVA, según factura N° 178003.
- **17/12/2011:** Se adquiere a TRECX CÍA. LTDA., un galón de thinner para limpieza de piezas de aluminio, según factura N° 237788 por el valor de \$ 9.39 más IVA.
- **18/12/2011:** Se recibe factura N° 27993 de IMPORTADORA BASTIDAS ROBAYO S.A., por la compra de 10 unidades de camisa de motor CAM 3 ALG a \$ 7.85 c/u más IVA.
- **19/12/2011:** Se adquiere a las Sra. Germania Bustillos Román (persona natural no obligada a llevar contabilidad), según factura N° 1163, tinta de impresora canon por el valor de \$ 12.00 más IVA.
- **19/12/2011:** Se compra a la empresa COSSFA S.A., fundas de caramelos para el agasajo navideño de los empleados, según factura N° 10441 por el valor de \$ 137.04 más IVA.
- **20/12/2011:** Se adquiere al Sr. Segundo Jesús Pilatasig Lema 30 unidades de sueldas comunes por el valor de \$ 0.40 c/u más IVA, mediante factura N° 560.
- **22/12/2011:** Se emite liquidación de compras al Sr. Jorge Pillajo (mecánico externo), por concepto de comisiones por el valor de \$ 260 más IVA, según liquidación de compras N° 1405.
- **23/12/2011:** Se recibe factura del Sr. Tarquino Pérez por servicio de movilización de los mecánicos por el valor de \$ 200, según factura N° 63.
- **24/12/2011:** Se adquiere combustible (gasolina extra) para la camioneta, a la empresa NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, por el valor de \$ 26.79 más IVA, según factura N° 42308.

- **25/12/2011:** Se recibe factura de la empresa EXVISEP CÍA. LTDA., por concepto de seguridad y guardianía, según factura N° 11825 por el valor de \$ 20.56 más IVA.
- **26/12/2011:** Se emite liquidación de compras al Sr. Víctor Herrera Alfaro (mecánico externo), por concepto de comisiones por el valor de \$ 220 más IVA, según liquidación de compras N° 1406.
- **27/12/2011:** Se emite liquidación de compras al Sr. Luis Acosta (mecánico externo), por concepto de comisiones por el valor de \$ 23.12 más IVA, según liquidación de compras N° 1408.
- **28/12/2011:** Se compra 6 galones, de aceite ursa premiun a la empresa REPUESUR CÍA. LTDA., por el valor de \$ 17.50 c/u más IVA, según factura N° 10104.
- **29/12/2011:** Se recibe nota de venta N°946, del Sr. Ricardo Néstor Astudillo Jiménez (mecánico externo), Contribuyente RISE, por concepto de comisiones por el valor de \$ 378.11.
- **30/12/2011:** Se adquiere combustible (gasolina extra) para la camioneta, a la empresa NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, por el valor de \$ 26.79 más IVA, según factura N° 42579.

EMISIÓN DE CHEQUES

- **01/12/2011:** Se cancela al proveedor ALMACENES ESPINOZA con cheque 494, el valor de \$ 14.58 correspondiente a la factura del mes de noviembre.
- **01/12/2011:** Se emitió cheque N° 495 a la empresa EXVISEP CIA. LTDA., por el monto de \$ 22.62, para la cancelación de la factura del mes de noviembre.
- **01/12/2011:** Se emitió cheque N° 496 a la empresa FUTURAMA KITMOTOR, por el monto de \$ 199.31, para la cancelación de la factura del mes de noviembre.
- **02/12/2011:** Se cancela al Sr. Víctor Herrera Alfaro con cheque N° 498, la liquidación de compra del mes de noviembre, por el valor de \$ 426.73.

- **02/12/2011:** Se giró el cheque N° 500 a favor de la Sra. Yolanda Zambrano, cancelando las facturas pendientes de pago del mes de noviembre por el valor de \$ 3930.00.
- **02/12/2011:** Se giró el cheque N° 501 a nombre de AUTOCOFIC IMPORT S.A., por la cancelación de la factura N° 23426, por el valor de \$ 104.56.
- **05/12/2011:** Se emitió el Cheque N° 503 a nombre de PINTURAS CÓNDOR S.A., por el valor de \$ 16,83, cancelando la factura N° 20418.
- **05/12/2011:** Se emitió el cheque N° 505 a favor de BAKER TILLY ECUADOR CIA. LTDA., por el pago de la factura N° 9678, por el monto de \$ 524.70.
- **05/12/2011:** Se cancela a la Sra. Gabriela Estévez con cheque N° 508, la factura N° 1135, por el monto de \$ 25.13.
- **05/12/2011:** Se cancela a la empresa PROVEDELPA, la factura N°9639, con cheque N° 509 por el valor de \$ 22.76.
- **05/12/2011:** Se emitió el cheque N° 510 por el valor de \$ 330.00, para la cancelación de la factura N° 12503 del proveedor STEALTH.
- **10/12/2011:** Se emitió el cheque N° 512 a la empresa AMC ECUADOR, para la cancelación de la factura N° 214264, por el valor de \$ 56.39.
- **10/12/2011:** Se cancela al Sr. Edgar Herrera con cheque N° 513, la liquidación de compra N°1401, por el valor de \$ 24.44.
- **10/12/2011:** Se cancela a la empresa JUAN RAZA E HIJOS CIA. LTDA., la factura N° 27941, con cheque N° 514, por el valor de \$ 11.89.
- **10/12/2011:** Se cancela la factura N° 9490541, de CORPORACIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT, por el valor de \$ 108.90, mediante débito bancario.
- **13/12/2011:** Se emitió el cheque N° 516 a la empresa REPUESUR, para la cancelación de las facturas N° 10040 y 10357, por el valor de \$ 138.88.

- **13/12/2011:** Se canceló al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social el valor de \$ 3627.40, correspondiente a las planillas de los aportes, fondos de reserva y préstamos quirografarios del mes de noviembre, mediante débito bancario.
- **14/12/2011:** Se cancela la factura N° 3740915, de la EMPRESA ELÉCTRICA, por el valor de \$ 378.64, mediante débito bancario.
- **15/12/2011:** Se emitió el cheque N° 517 a la empresa AUTOREPUESTOS UNIVERSAL, para la cancelación de la factura N° 77352, por el valor de \$ 58.61.
- **15/12/2011:** Se cancela al Sr. Tarquino Pérez con cheque N° 519, las facturas N° 50 y 54, por el valor de \$ 306.90
- **15/12/2011:** Se cancela al Sr. Marco Tapia con cheque N° 521, la liquidación de compra N°1402, por el valor de \$ 180.79.
- **15/12/2011:** Se cancela a la empresa PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, las facturas N°179853 y 279889, con cheque N° 524 por el valor de \$ 137.47
- **18/12/2011:** Se cancela la factura N° 4126581, de la EMPRESA DE AGUA POTABLE EMAAP-Q, por el valor de \$ 92.91, mediante débito bancario.
- **20/12/2011:** Se cancela al Sr. Robinson Baquero con cheque N° 526, las facturas N°1154 y 1182, por el valor de \$ 54.51
- **20/12/2011:** Se cancela al Sr. Efrén Preciado con cheque N° 527, la liquidación de compra N°1403, por el valor de \$ 80.00
- **20/12/2011:** Se cancela al Ing. Gerardo Cajamarca con cheque N° 529, la factura N°1229, por el valor de \$ 24.30
- **20/12/2011:** Se emitió cheque N° 531 a la empresa TRECX CIA. LTDA., para la cancelación de la factura N° 237788, por el valor de \$ 10.42
- **25/12/2011:** Se emitió cheque N° 533 a la empresa IMPORTADORA BASTIDAS ROBAYO S.A., para la cancelación de la factura N° 27993, por el valor de \$ 87.14.

- **25/12/2011:** Se emitió cheque N° 534 a la empresa COSSFA S.A., para la cancelación de la factura N° 10441, por el valor de \$ 152.11
- **25/12/2011:** Se cancela a la Sra. Germania Bustillos con cheque N° 535, la factura N°1163, por el valor de \$ 12.89.
- **28/12/2011:** Se cancela al Sr. Segundo Pilatasig con cheque N° 537, la factura N°560, por el valor de \$ 13.32
- **30/12/2011:** Se cancela al Sr. Jorge Pillajo con cheque N° 538, la liquidación de compra N°1405, por el valor de \$ 254.80.

VENTAS

- **01/12/2011:** Se emite la factura N° 12832 al Sr. Edison Jiménez, por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 149.00 más IVA y por el consumo de materiales por \$ 5.67 más IVA, según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.V.P.
AZUL MECÁNICO	1	0.37
MATERIAL BRONCE	1	1.15
MATERIAL DE ACERO	1	0.57
SUELDA COMÚN	1	0.55
SUELDA HIERRO FUNDIDO MAQUINABLE	1	3.03

- **01/12/2011:** Se emite la factura N° 12833 a la empresa RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA. (Contribuyente Especial), por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 42.00 más IVA.
- **02/12/2011:** Se emite la factura N° 12834 al Sr. Enrique Abarca, por concepto de la venta de 1 aceite havoline premiun por el valor de \$ 20.50 y 1 aceite ursa premiun de \$ 18.50 más IVA.
- **02/12/2011:** Se emite la factura N° 12838 al Sr. Alfonso Quisaguano, por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 250.00 más IVA.

- **03/12/2011:** Se emite la factura N° 12842 a la empresa RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA. (Contribuyente Especial), por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 95.20 más IVA.
- **03/12/2011:** Se emite la factura N° 12843 a la empresa RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA. (Contribuyente Especial), por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 52.50 más IVA.
- **04/12/2011:** Se emite la factura N° 12844 al Sr. Alfonso Quisaguano, por la venta de 8 unidades de CAMISA DE MOTOR CAM 3 ALF, por el valor de \$ 7.12 más IVA.
- **05/12/2011:** Se emite la factura N° 12845 a la empresa RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA. (Contribuyente Especial), por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 150.40 más IVA.
- **06/12/2011:** Se emite la factura N° 12852 al Sr. Marco Tapia, por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 225.01 más IVA.
- **07/12/2011:** Se emite la factura N° 12853 al Sr. Ángel Becerra, por concepto de la venta de 1 Cabezote Isuzu, por el valor de \$ 350.00 más IVA.
- **07/12/2011:** Se emite la factura N° 12856 a la Sra. Mónica Paredes, por la venta de 13 unidades de CAMISA DE MOTOR CAM 2 ALF, por el valor de \$ 7.93 más IVA.
- **08/12/2011:** Se emite la factura N° 12860 al Sr. Edison Jiménez, por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 258.00 más IVA.
- **09/12/2011:** Se emite la factura N° 12862 al Sr. Patricio Gándara, por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 165.50 más IVA y por el consumo de repuestos y materiales por \$ 8.50 más IVA, según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.V.P.
CAMISA DE MOTOR CAM 2 ALF	1	7.93
PLASTIGAGE VERDE	1	0.57

- **10/12/2011:** Se emite la factura N° 12865 al Sr. Patricio Gándara, por concepto de la venta de 1 Cabezote Chevrolet Aveo 1.6, por el valor de \$ 500.00 más IVA.

- **10/12/2011:** Se emite la factura N° 12867 a la empresa ARCA ECUADOR S.A. (Contribuyente Especial), por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 573.71 más IVA y por el consumo de materiales por \$ 39.51 más IVA, según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.V.P.
CAMISA DE MOTOR CAM 4 ALG	1	12,80
MATERIAL BRONCE	1	1,15
MATERIAL DE ACERO	1	2,03
SUELDA HIERRO FUNDIDO MAQUINABLE	1	3,03
ACEITES HAVOLINE PREMIUN	1	20,50

- **11/12/2011:** Se emite la factura N° 12870 a la empresa ARCA ECUADOR S.A. (Contribuyente Especial), por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 284.44 más IVA y por el consumo de materiales por \$ 19.55 más IVA, según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.V.P.
MATERIAL BRONCE	17	1,15

- **12/12/2011:** Se emite la factura N° 12875 al Sr. Alfonso Quisaguano, por la venta de 7 unidades de CAMISA DE MOTOR CAM 3 ALG, por el valor de \$ 8.65 más IVA.
- **13/12/2011:** Se emite la factura N° 12888 a la empresa RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA. (Contribuyente Especial), por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 275.80 más IVA.
- **14/12/2011:** Se emite la factura N° 12891 al Sr. Patricio Gándara, por la venta de 12 unidades de CAMISA DE MOTOR CAM 4 ALF, por el valor de \$ 9.67 más IVA.
- **15/12/2011:** Se emite la factura N° 12894 a la empresa MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS S.A. MAVESA (Contribuyente Especial), por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 236.70 más IVA.
- **16/12/2011:** Se emite la factura N° 12897 al Sr. Raúl Galarza, por concepto de la venta de 1 Cabezote Chevrolet Aveo 1.6, por el valor de \$ 500.00 más IVA.

- **17/12/2011:** Se emite la factura N° 12899 al Sr. Alberto Montenegro, por la venta de 10 unidades de CAMISA DE MOTOR CAM 4 ALG, por el valor de \$ 12.80 más IVA.
- **18/12/2011:** Se emite la factura N° 12903 a la empresa MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS S.A., por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 612.00 más IVA., y por el consumo de materiales por \$ 6.75 más IVA, según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.V.P.
MATERIAL DE ACERO	1	2,03
PLASTIGAGE ROJO	1	0,57
PLASTIGAGE VERDE	1	0,57
SUELDA COMÚN	1	0,55
SUELDA HIERRO FUNDIDO MAQUINABLE	1	3,03

- **19/12/2011:** Se emite la factura N° 12905 a la empresa PROLUBRICAR CÍA. LTDA., por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 351.89 más IVA.
- **20/12/2011:** Se emite la factura N° 12906 al Sr. Fredy Iza, por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 300.00 más IVA y por el consumo de materiales por \$ 6.24 más IVA, según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P.V.P.
AZUL MECÁNICO	1	0,37
MATERIAL BRONCE	1	1,15
PLASTIGAGE ROJO	1	0,57
PLASTIGAGE VERDE	1	0,57
SUELDA COMÚN	1	0,55
SUELDA HIERRO FUNDIDO MAQUINABLE	1	3,03

- **21/12/2011:** Se emite la factura N° 12909 al Sr. Enrique Abarca, por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 106.00 más IVA.
- **22/12/2011:** Se emite la factura N° 12911 a la empresa AUTOCOFIC IMPORT S.A., por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 289.83 más IVA.

- **23/12/2011:** Se emite la factura N° 12915 al Sr. Alfonso Quisaguano, por la venta de 15 unidades de CAMISA DE MOTOR CAM 3 ALG, por el valor de \$ 8.65 más IVA.
- **24/12/2011:** Se emite la factura N° 12916 a la empresa PROLUBRICAR CÍA. LTDA., por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 299.27 más IVA.
- **25/12/2011:** Se emite la factura N° 12919 al Sr. Rodrigo Campaña, por concepto de la venta de 1 Cabezote Isuzu, por el valor de \$ 350.00 más IVA.
- **26/12/2011:** Se emite la factura N° 12920 a la empresa RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA. (Contribuyente Especial), por concepto de la venta de 3 galones de aceite havoline premiun por el valor de \$ 20.50 y 3 galones de aceite ursa premiun de \$ 18.50 más IVA.
- **27/12/2011:** Se emite la factura N° 12922 a la empresa AUTOCOFIC IMPORT S.A., por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 322.56 más IVA.
- **28/12/2011:** Se emite la factura N° 12923 a la Sra. Mónica Paredes, por la venta de 8 unidades de CAMISA DE MOTOR CAM 2 ALF, por el valor de \$ 7.93 más IVA.
- **29/12/2011:** Se emite la factura N° 12924 a la empresa MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS S.A., por concepto del servicio de rectificación de motores, por el valor de \$ 135.39 más IVA.
- **30/12/2011:** Se emite la factura N° 12925 a la Sra. Mónica Paredes, por concepto de la venta de 1 aceite havoline premiun por el valor de \$ 20.50 y 1 aceite ursa premiun de \$ 18.50 más IVA.

COMPROBANTES DE INGRESO

En el mes de diciembre la empresa recibió las siguientes transferencias de los clientes a la cuenta del Banco Proamérica:

Nombre del Cliente	Valor	Fecha
TAPIA MARCO	294.23	01/12/2011
MONTENEGRO ALBERTO	956.50	01/12/2011
BECERRA ÁNGEL	44.80	01/12/2011
JIMÉNEZ EDISON	1,021.72	02/12/2011
MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS S. A.	1,124.13	02/12/2011
PAREDES MÓNICA	1,082.02	02/12/2011
RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA.	384.30	02/12/2011
ABARCA ENRIQUE	43.68	02/12/2011
ALFONSO QUISAGUANO	342.66	05/12/2011
RECTIFICADORA BONILLA CIA. LTDA.	625.75	07/12/2011
TAPIA MARCO	252.01	07/12/2011
JIMÉNEZ EDISON	462.19	10/12/2011
BECERRA ÁNGEL	392.00	10/12/2011
PAREDES MÓNICA	115.46	10/12/2011
GÁNDARA PATRICIO	754.88	13/12/2011
MAVESA S.A.	240.49	17/12/2011
RAÚL GALARZA	560.00	17/12/2011
ARCA ECUADOR S.A.	1,564.23	25/12/2011
ABARCA ENRIQUE	162.40	25/12/2011
PROLUBRICAR CIA. LTDA.	387.08	25/12/2011
IZA FREDY	342.99	25/12/2011
AUTOCOFIC IMPORT S.A.	323.91	28/12/2011
CAMPAÑA RODRIGO	392.00	28/12/2011

OTROS PAGOS:

- **14/12/2011:** Se envió las declaraciones por Internet, lo cual originó un débito bancario de \$ 1,606.44.
- **30/12/2011:** Según el estado de cuenta se registra \$ 3.70 por gastos bancarios en la cuenta del Banco Proamérica.

ROLES:

- **01/12/2011:** Se canceló a los trabajadores y empleados el sueldo correspondiente al mes de noviembre por el valor de \$ 3,397.84
- **15/12/2011:** Se transfirió a los empleados el valor de \$ 2,993.50 por la quincena del mes de diciembre.
- **23/12/2011:** Se realizó la transferencia a los empleados por la cancelación del décimo tercer sueldo.
- **30/12/2011:** Se realizó la transferencia a las cuentas de los empleados por el valor de \$ 3,370.39, según lo indica el rol de pagos.

OTROS REGISTROS:

- **30/12/2011:** Se realizó la regulación del impuesto al valor agregado IVA, del mes de diciembre.
- **30/12/2011:** Se realizó los registros por las depreciaciones de los vehículos, muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y software, maquinarias y equipos y herramientas.
- **30/12/2011:** Se realizó el registro de la retención en relación de dependencia asumido por el empleador, correspondiente al mes de diciembre.
- **30/12/2011:** Se realizó la provisión del décimo tercer sueldo de los trabajadores y empleados correspondiente al mes de diciembre.
- **30/12/2011:** Se realizó la provisión del décimo cuarto sueldo de los trabajadores y empleados correspondiente al mes de diciembre.

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		1000			
01/12/2011	1.1.1.01.	CAJA		865,71	
	1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	715,71		
	1.1.1.01.002	CAJA CHICA	150,00		
	1.1.1.02.	BANCOS		35.604,92	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA	35.604,92		
	1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		16.421,91	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	16.421,91		
	1.1.2.02.	CUENTAS INCOBRABLES			122,76
	1.1.2.02.001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	122,76		
	1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS		2.030,21	
	1.1.2.03.002	BONILLA LUZ	2.030,21		
	1.1.2.05.	PAGOS ANTICIPADOS		1.057,02	
	1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	1.057,02		
	1.1.2.06.	IMPUESTOS FISCALES ANTICIPADOS		1.983,10	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA	963,00		
	1.1.2.06.004	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	1.020,10		
	1.1.2.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.457,15	
	1.1.2.07.002	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	1.457,15		
	1.1.3.01.	INVENTARIO		10.861,07	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS	3.501,39		
	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	6.473,68		
	1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES	886,00		
	1.2.1.01.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		41.723,27	
	1.2.1.01.001	VEHÍCULOS	8.751,56		
	1.2.1.01.002	MUEBLES Y ENSERES	692,00		
	1.2.1.01.003	EQUIPOS DE OFICINA	707,54		
	1.2.1.01.004	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	5.705,03		
	1.2.1.01.005	MAQUINARIA	23.639,00		
	1.2.1.01.006	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2.228,14		
	1.2.1.02.	DEP. ACUM. ACTIVO FIJO			22.082,06
	1.2.1.02.001	DEP. ACUM. VEHÍCULO	2.479,79		
	1.2.1.02.002	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	408,66		
	1.2.1.02.003	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	433,31		
	1.2.1.02.004	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	4.806,09		
	1.2.1.02.005	DEP. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA	13.846,96		
	1.2.1.02.006	DEP. ACUM. EQUIPO Y HERRAMIENTAS	107,25		
	2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR			7.910,43
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES	7.910,43		
	2.1.1.02.	COMPAÑÍAS RELACIONADAS			25,00
	2.1.1.02.001	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS NACIONALES	25,00		
	2.1.2.01.	NOMINA Y BENEFICIOS SOCIALES			15.688,03
	2.1.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	3.397,84		
	2.1.2.01.002	PROV. EMPLEADOS POR PAGAR	499,22		
	2.1.2.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	6.939,57		
	2.1.2.01.004	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	1.584,00		
	2.1.2.01.005	FONDOS DE RESERVA	489,60		
	2.1.2.01.010	IESS POR PAGAR	1.754,75		
	2.1.2.01.011	PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR	1.023,05		
	2.1.4.01.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR			1.606,44

MO TORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 2

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		RETENCIÓN RELACIÓN DE			
	2.1.4.01.001	DEPENDENCIA	119,96		
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%	93,83		
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%	47,59		
	2.1.4.01.005	RETENCIÓN FUENTE 8%	120,00		
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS	1.043,51		
	2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30%	25,54		
	2.1.4.01.011	RETENCIÓN IVA 70%	54,60		
	2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%	101,41		
	2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES			3.813,18
	2.1.5.01.001	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18		
	2.1.6.	SOCIOS POR PAGAR			2.128,62
	2.1.6.01.001	DIVIDENDOS POR PAGAR	2.128,62		
	3.1.1.01.	APORTES DE SOCIOS			600,00
	3.1.1.01.001	CARLOS BONILLA	6,00		
	3.1.1.01.002	BONILLA LUZ	6,00		
	3.1.1.01.003	BONILLA PATRICIA	6,00		
	3.1.1.01.004	BONILLA CARLOS	564,00		
	3.1.1.01.005	BONILLA DAVID	6,00		
	3.1.1.01.006	BONILLA OSCAR	6,00		
	3.1.1.01.007	BONILLA CHRISTIAN	6,00		
	3.1.1.02.	APORTES FUTURAS			8.716,23
	3.1.1.02.001	CAPITALIZACIONES			
	3.1.1.02.001	ZAMBRANO YOLANDA	1.245,18		
	3.1.1.02.002	BONILLA LUZ	1.245,17		
	3.1.1.02.003	BONILLA PATRICIA	1.245,17		
	3.1.1.02.004	BONILLA CARLOS	1.245,17		
	3.1.1.02.005	BONILLA DAVID	1.245,18		
	3.1.1.02.006	BONILLA OSCAR	1.245,18		
	3.1.1.02.007	BONILLA CHRISTIAN	1.245,18		
	3.1.1.03.	RESERVAS			918,59
	3.1.1.03.001	RESERVA LEGAL	918,59		
	3.2.1.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES			10.955,22
	3.2.1.01.001	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	10.955,22		
	3.2.2.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			37.437,80
	3.2.1.02.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	37.437,80		
		A/ Asiento de Apertura, saldos iniciales al 01/12/2011			
		1001			
01/12/2011	5.2.1.02.001	ARRIENDO INSTALACIONES		1.500,00	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		180,00	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			1.560,00
	2.1.4.01.005	RETENCIÓN FUENTE 8%			120,00
		A/ F-274 de la Sra. Yolanda Zambrano			
		Arriendo de las instalaciones CR-800			
		1002			
01/12/2011	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS		94,20	
		CAMISAS DE MOTOR	94,20		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		11,30	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			104,56
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,94
		A/ F-23426 AUTOCOFIC IMPORT S.A.,			
		camisas de motor CAM 3 ALG CR-801			
		Pasan \$		113.789,86	113.789,86

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 3

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		113.789,86	113.789,86
		1003			
01/12/2011	5.2.1.05.002	DESENGRASANTES Y SOSA		15,16	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		1,82	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			16,83
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,15
		A/ F-20418 PINTURAS CONDOR S.A., galón de tinher CR-802			
		1004			
01/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		14,58	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			14,58
		A/ Cancela factura de ALMACENES ESPINOZA de noviembre con ch/ 494			
		1005			
01/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		22,62	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			22,62
		A/ Cancela factura de EXVISEP de noviembre con ch/ 495			
		1006			
01/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		199,31	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			199,31
		A/ Cancela factura de FUTURAMA KIT MOTOR de noviembre con ch/ 496			
		1007			
01/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		294,23	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			294,23
		A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Marco Tapia			
		1008			
01/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		956,50	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			956,50
		A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Alberto Montenegro			
		1009			
01/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		44,80	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			44,80
		A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Ángel Becerra			
		1010			
01/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		173,23	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			149,00
	4.1.1.01.003	MATERIALES			5,67
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			18,56
		A/ F-12832 Sr. Edison Jimenez, servicio de rectificación y venta de materiales			
		1011			
01/12/2011	5.1.01.02	HERRAMIENTAS Y MATERIALES		4,92	
	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES			4,92
		A/ F-12832 venta de materiales al costo			
		1012			
01/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		42,67	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		0,84	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		3,53	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			42,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			5,04
		A/ F-12833 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores			
		Pasan \$		115.564,07	115.564,07

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO**

Página: 4

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		115.564,07	115.564,07
		1013			
01/12/2011	2.1.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS		3.397,84	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			3.397,84
		A/ Pago de sueldos a los empleados a los trabajadores y administrativos del mes de noviembre			
		1014			
02/12/2011	6.1.2.01.002	SERVICIOS CONTABLES		477,00	
	6.1.2.01.002	SERVICIOS CONTABLES		57,24	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			524,70
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%			9,54
		A/ F-9678 BAKER TILLY ECUADOR, asesoría contable y tributaria CR-804			
		1015			
02/12/2011	6.1.5.01.008	MOVILIZACIÓN MAESTROS		120,00	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			118,80
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			1,20
		A/ F-50 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-803			
		1016			
02/12/2011	6.1.5.01.004	ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y ASEO		23,40	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		2,81	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			25,13
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,23
	2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30%			0,84
		A/ F-1135 Sra. Gabriela Estévez, guantes para limpieza de motores CR-805			
		1017			
02/12/2011	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES		24,96	
		AZUL MECÁNICO	24,96		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		3,00	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			27,71
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,25
		A/ F-9639 PROVEDELPA, azul mecánico CR-807			
		1018			
02/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		426,73	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			426,73
		A/ Cancela factura de VICTOR HERRERA de noviembre con ch/ 498			
		1019			
02/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		3.930,00	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			3.930,00
		A/ Cancela facturas de la Sra. Yolanda Zambrano de noviembre con ch/ 500			
		1020			
02/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		104,56	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			104,56
		A/ Cancela factura 23436 de AUTOCOFIC IMPORT con ch/ 501			
		1021			
02/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		43,68	
	4.1.1.01.004	ACEITES Y LUBRICANTES			39,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			4,68
		A/ F-12834 Sr. Enrique Abarca, venta de un aceite havoline y un aceite ursa premium			
		Pasan \$		124.175,28	124.175,28

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 5

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		124.175,28	124.175,28
02/12/2011	5.1.01.03 1.1.3.01.003	1022 ACEITES Y LUBRICANTES INVENTARIO DE ACEITES A/ F-12834 venta de aceites al costo		37,00	37,00
02/12/2011	1.1.2.01.001 4.1.1.01.001 2.1.4.01.009	1023 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES VENTAS POR SERVICIOS IVA EN VENTAS A/ F-12838 Sr. Alfonso Quisaguano, servicio de rectificación de motores		280,00	250,00 30,00
02/12/2011	1.1.1.02.001 1.1.2.01.001	1024 BANCO PROAMÉRICA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Edison Jimenez		1.021,72	1.021,72
02/12/2011	1.1.1.02.001 1.1.2.01.001	1025 BANCO PROAMÉRICA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES A/ Cobro del saldo pendiente de la empresa MAVESA		1.124,13	1.124,13
02/12/2011	1.1.1.02.001 1.1.2.01.001	1026 BANCO PROAMÉRICA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES A/ Cobro del saldo pendiente del Sra. Mónica Paredes		1.082,02	1.082,02
02/12/2011	1.1.1.02.001 1.1.2.01.001	1027 BANCO PROAMÉRICA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES A/ Cobro del saldo pendiente de la empresa RECTIFICADORA BONILLA		384,30	384,30
02/12/2011	1.1.1.02.001 1.1.2.01.001	1028 BANCO PROAMÉRICA CUENTAS POR COBRAR CLIENTES A/ Cobro de la F-12834 del Sr. Enrique Abarca		43,68	43,68
03/12/2011	2.1.1.01.001 1.1.3.01.002 1.1.2.06.001	1029 PROVEEDORES INVENTARIO DE MATERIALES AZUL MECÁNICO CRÉDITO TRIBUTARIO A/ N/C 31 Devolución PROVEDELPA, 17 unidades azul mecánico	4,42	4,95	4,42 0,53
03/12/2011	6.1.5.01.010 1.1.2.06.001 2.1.1.01.001	1030 GASOLINA VEHÍCULOS CRÉDITO TRIBUTARIO PROVEEDORES A/ F-177074 ATIMASA, gasolina extra para camioneta		17,86 2,14	20,00
03/12/2011	1.1.2.01.001 1.1.2.06.002 1.1.2.06.003 4.1.1.01.001 2.1.4.01.009	1031 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RETENCIÓN FUENTE RENTA RETENCIÓN FUENTE IVA VENTAS POR SERVICIOS IVA EN VENTAS A/ F-12842 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		96,72 1,90 8,00	95,20 11,42
		Pasan \$		128.279,71	128.279,71

MO TORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 6

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		128.279,71	128.279,71
		1032			
03/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		53,34	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		1,05	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		4,41	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			52,50
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			6,30
		A/ F-12843 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores			
		1033			
04/12/2011	6.1.5.01.001	AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES		300,00	
	6.1.5.01.001	AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES		36,00	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			330,00
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%			6,00
		A/ F-12503 STEALTH, servicio de internet CR-809			
		1034			
04/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		62,66	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		1,14	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			56,96
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			6,84
		A/ F-12844 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 8 unid. De camisa de motor CAM 3 ALF			
		1035			
04/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		50,54	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			50,54
		A/ F-12844 venta de repuestos al costo			
		1036			
05/12/2011	6.1.5.01.004	ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y ASEO		50,80	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		6,10	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			56,39
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,51
		A/ F-214264 AMC ECUADOR, guantes limpieza motor CR-811			
		1037			
05/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		16,83	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			16,83
		A/ Cancela factura 20418 de PINTURAS CONDOR con ch/ 503			
		1038			
05/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		524,70	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			524,70
		A/ Cancela factura 9678 de BAKER TILLY ECUADOR con ch/ 505			
		1039			
05/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		25,13	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			25,13
		A/ Cancela factura 1135 de Sra. Gabriela Estevez con ch/ 508			
		1040			
05/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		22,76	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			22,76
		A/ Cancela factura 9639 de PROVEDELPA con ch/ 509			
		Pasan \$		129.435,16	129.435,16

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 7

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		129.435,16	129.435,16
		1041			
05/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		330,00	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			330,00
		A/ Cancela factura 12503 de STEALTH con ch/ 510			
		1042			
05/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		152,81	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		3,01	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		12,63	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			150,40
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			18,05
		A/ F-12845 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores			
		1043			
05/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		342,66	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			342,66
		A/ Cobro de la F-12838 y 12844 del Sr. Alfonso Quisaguano			
		1044			
06/12/2011	5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS		24,94	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		2,99	
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%			0,50
	2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%			2,99
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			24,44
		A/ LC-1401 Sr. Edgar Carrera comisiones mecánico externo CR-813			
		1045			
06/12/2011	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS		99,82	
		CAMISAS DE MOTOR	99,82		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		11,98	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			110,80
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			1,00
		A/ F-179853 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, 14 unidades camisa motor CAM 2 ALF CR-818			
		1046			
06/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		252,01	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			225,01
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			27,00
		A/ F-12852 Sr. Marco Tapia, servicio de rectificación de motores			
		1047			
07/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		392,00	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			350,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			42,00
		A/ F-12853 Sr. Ángel Becerra, venta de un cabezote Isuzu			
		1048			
07/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		303,00	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			303,00
		A/ F-12853 venta de repuestos al costo			
		Pasan \$		131.363,01	131.363,01

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 8

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		131.363,01	131.363,01
		1049			
07/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		115,46	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			103,09
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			12,37
		A/ F-12856 Sra. Mónica Paredes, venta de 13 unid. De camisa de motor CAM 2 ALF			
		1050			
07/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		92,69	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			92,69
		A/ F-12856 venta de repuestos al costo			
		1051			
07/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		39,93	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			35,65
		CAMISAS DE MOTOR	35,65		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO			4,28
		A/ N/C 34 Devolución PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, 5 unidades camisa motor CAM 2 ALF			
		1052			
07/12/2011	5.2.1.05.001	MATERIAL FUNGIBLE		10,71	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		1,29	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			11,89
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,11
		A/ F-27941 JUAN RAZA E HIJOS CÍA. LTDA., cepillos circulares CR-814			
		1053			
07/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		625,75	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			625,75
		A/ Cobro de la F-12833, 12842, 12843, 12845, 12888 de RECTIFICADORA BONII.A			
		1054			
07/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		252,01	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			252,01
		A/ Cobro de la F-12852 del Sr.Marco Tapia			
		1055			
08/12/2011	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES		42,00	
		PLASTIGAGE ROJO	42,00		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		5,04	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			45,11
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,42
	2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30%			1,51
		A/ F-1154 Sr. Robinson Baquero, 100 unidades plastigage rojo CR-815			
		1056			
08/12/2011	6.1.5.01.001	AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES		97,23	
		AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES		11,67	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			108,90
		A/ F-9490541 CNT, consumo telefónico mes noviembre			
		Pasan \$		132.656,78	132.656,78

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 9

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		132.656,78	132.656,78
08/12/2011	1.1.3.01.001	1057 INVENTARIO DE REPUESTOS		156,00	
		CAMISAS DE MOTOR	156,00		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		18,72	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			173,16
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			1,56
		A/ F-10040 REPUESUR, camisas de motor CAM 4 ALG CR-816			
08/12/2011	1.1.2.01.001	1058 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		288,96	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			258,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			30,96
		A/ F-12860 Sr. Edison Jimenez, servicio de rectificación de motores			
09/12/2011	1.1.2.01.001	1059 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		194,88	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			165,50
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			7,93
	4.1.1.01.003	MATERIALES			0,57
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			20,88
		A/ F-12862 Sr. Patricio Gándara, servicio de rectificación y venta de repuestos y			
09/12/2011	5.1.01.01	1060 REPUESTOS		7,13	
	5.1.01.02	HERRAMIENTAS Y MATERIALES		0,42	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			7,13
	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES			0,42
		A/ F-12862 venta de repuestos y materiales al costo			
09/12/2011	2.1.1.01.001	1061 PROVEEDORES		40,32	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			36,00
		CAMISAS DE MOTOR	36,00		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO			4,32
		A/ N/C 32 Devolución REPUESUR, 3 unidades camisa de motor			
09/12/2011	1.1.3.01.002	1062 INVENTARIO DE MATERIALES		52,80	
		PLASTIGAGE VERDE	52,80		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		6,34	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			58,61
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,53
		A/ F-77352 AUTOREPUESTOS UNIVERSAL, 120 unidades plastigage verde CR-817			
10/12/2011	6.1.5.01.010	1063 GASOLINA VEHÍCULOS		26,79	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		3,21	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			30,00
		A/ F-81572 Sr. Alfonso Darquea, gasolina extra para camioneta			
10/12/2011	2.1.1.01.001	1064 PROVEEDORES		56,39	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			56,39
		A/ Cancela factura 214264 de AMC ECUADOR con ch/ 512			
		Pasan \$		133.508,75	133.508,75

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 10

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		133.508,75	133.508,75
		1065			
10/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		24,44	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			24,44
		A/ Cancela liquidacion de compra 1401 del Sr. Edgar Herrera con ch/ 513			
		1066			
10/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		11,89	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			11,89
		A/ Cancela F-27941 de JUAN RAZA E HIJOS con ch/ 514			
		1067			
10/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		108,90	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			108,90
		A/ Cancela factura 9490541 de CNT con débito bancario			
		1068			
10/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		560,00	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			500,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			60,00
		A/ F-12865 Sr. Patricio Gándara, venta de un cabezote Chevrolet Aveo 1.6			
		1069			
10/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		450,00	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			450,00
		A/ F-12865 venta al costo			
		1070			
10/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		625,20	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		12,00	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		49,61	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			573,71
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			12,80
	4.1.1.01.003	MATERIALES			6,21
	4.1.1.01.004	ACEITES Y LUBRICANTES			20,50
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			73,59
		A/ F-12867 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos			
		1071			
10/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		12,00	
	5.1.01.02	HERRAMIENTAS Y MATERIALES		5,76	
	5.1.01.03	ACEITES Y LUBRICANTES		19,50	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			12,00
	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES			5,76
	1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES			19,50
		A/ F-12867 venta de repuestos, materiales y aceites al costo			
		1072			
10/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		462,19	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			462,19
		A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Edison Jimenez			
		1073			
10/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		392,00	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			392,00
		A/ Cobro de la F-12853 del Sr. Ángel Becerra			
		Pasan \$		136.242,24	136.242,24

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 11

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		136.242,24	136.242,24
		1074			
10/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		115,46	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES A/ Cobro de la F-12856 del Sra. Mónica Paredes			115,46
		1075			
11/12/2011	5.2.1.05.001	MATERIAL FUNGIBLE		5,44	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		0,65	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			6,04
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,05
		A/ 10357 REPUESUR, silicon gris CR-819			
		1076			
11/12/2011	6.1.5.01.008	MOVILIZACIÓN MAESTROS		190,00	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			188,10
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			1,90
		A/ F-54 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-820			
		1077			
11/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		309,99	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		5,88	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		24,60	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			284,44
	4.1.1.01.003	MATERIALES			19,55
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS A/ F-12870 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de materiales			36,48
		1078			
11/12/2011	5.1.01.02	HERRAMIENTAS Y MATERIALES		17,00	
	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES A/ F-12870 venta de materiales al costo			17,00
		1079			
12/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		67,82	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			60,55
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS A/ F-12875 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 7 unid. De camisa de motor CAM 3 ALG			7,27
		1080			
12/12/2011	5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS		184,48	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		22,14	
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%			3,69
	2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%			22,14
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES A/ LC-1402 Sr. Marco Tapia comisiones mecánico externo CR-821			180,79
		1081			
13/12/2011	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS CAMISAS DE MOTOR	60,00	60,00	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		7,20	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			66,60
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1% A/ F-279889 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ , 5 camisas de motor CAM 4 ALG CR-822			0,60
		Pasan \$		137.252,89	137.252,89

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 12

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		137.252,89	137.252,89
13/12/2011	1.1.3.01.002	1082 INVENTARIO DE MATERIALES PLASTIGAGE VERDE	10,50	10,50	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		1,26	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			11,28
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,11
	2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30%			0,38
		A/ F-1182 Sr. Robinson Baquero, 25 unidades plastigage verde CR-823			
13/12/2011	2.1.1.01.001	1083 PROVEEDORES		138,88	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA A/ Cancela factura 10040 y 10357 de REPUESUR con ch/ 516			138,88
13/12/2011	2.1.2.01.005	1084 FONDOS DE RESERVA		489,60	
	2.1.2.01.010	IESS POR PAGAR		1.754,75	
	2.1.2.01.011	PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR		1.023,05	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA A/ Cancela planilla de aporte IESS, fondos de reserva y préstamos con debito bancario			3.267,40
13/12/2011	1.1.2.01.001	1085 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		280,21	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		5,52	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		23,17	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			275,80
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS A/ F-12888 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores			33,10
13/12/2011	1.1.1.02.001	1086 BANCO PROAMÉRICA		754,88	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES A/ Cobro de la F-12862 y 12865 del Sr. Patricio Gándara			754,88
14/12/2011	1.1.2.01.001	1087 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		129,96	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			116,04
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS A/ F-12891 Sr. Patricio Gándara, venta 12 unid., de camisa de motor CAM 4 ALF			13,92
14/12/2011	5.1.01.01	1088 REPUESTOS		106,41	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS A/ F-12891 venta de repuestos al costo			106,41
14/12/2011	2.1.1.01.001	1089 PROVEEDORES		378,64	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA A/ Cancela factura 3740915 de EEQ con débito bancario			378,64
14/12/2011	2.1.1.01.001	1090 PROVEEDORES		1,88	
	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES PLASTIGAGE VERDE	1,68		1,68
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO A/ N/C 36 Devolución Sr. Robinson Baquero 4 unidades plastigage verde			0,20
		Pasan \$		142.351,60	142.351,60

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 13

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		142.351,60	142.351,60
14/12/2011	6.1.5.01.001	1091 AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES		378,64	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES A/ F-3740915 EMPRESA ELECTRICA, consumo luz electrica mes noviembre			378,64
14/12/2011	1.1.3.01.003	1092 INVENTARIO DE ACEITES ACEITES	78,00	78,00	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		9,36	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			86,58
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1% A/ F-10157 REPUESUR, aceite havoline 4 galones CR-825			0,78
14/12/2011	2.1.4.01.001	1093 RETENCIÓN RELACIÓN DE DEPENDENCIA		119,96	
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%		93,83	
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%		47,59	
	2.1.4.01.005	RETENCIÓN FUENTE 8%		120,00	
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS		1.043,51	
	2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30%		25,54	
	2.1.4.01.011	RETENCIÓN IVA 70%		54,60	
	2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%		101,41	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre			1.606,44
15/12/2011	1.1.2.05.002	1094 ANTICIPO QUINCENAS		2.993,50	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA A/ Se transfirió la primera quincena del sueldo del mes de diciembre			2.993,50
15/12/2011	2.1.1.01.001	1095 PROVEEDORES		21,84	
	1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES ACEITES	19,50		19,50
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO A/ N/C 35 Devolución REPUESUR, 1 galón aceite havoline			2,34
15/12/2011	5.2.1.02.003	1096 COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS		81,63	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		9,80	
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%			1,63
	2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%			9,80
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES A/ LC-1403 Sr. Efrén Preciado comisiones mecánico externo CR-826			80,00
15/12/2011	2.1.1.01.001	1097 PROVEEDORES		58,61	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA A/ Cancela F-77352 de AUTOREPUESTOS UNIVERSAL con ch/ 517			58,61
		Pasan \$		147.589,42	147.589,42

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 14

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		147.589,42	147.589,42
		1098			
15/12/2011	6.1.3.01.002	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		27,00	
	6.1.3.01.002	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		3,24	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			24,30
	2.1.4.01.006	RETENCIÓN FUENTE 10%			2,70
	2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%			3,24
		A/ F-1229 Ing. Gerardo Cajamarca, mantenimiento computadoras CR-829			
		1099			
15/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		306,90	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			306,90
		A/ Cancela F-50 y 54 del Sr. Tarquino Perez con ch/ 519			
		1100			
15/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		180,79	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			180,79
		A/ Cancela LC-1402 del Sr. Marco Tapia con ch/ 521			
		1101			
15/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		137,47	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			137,47
		A/ Cancela F-279853 y 279889 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ con ch/ 524			
		1102			
15/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		92,91	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			92,91
		A/ Cancela F-4126581 EMAA-P mediante débito bancario			
		1103			
15/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		240,49	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		4,73	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		19,88	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			236,70
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			28,40
		A/ F-12894 MAVESA, servicio de rectificación de motores			
		1104			
16/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		560,00	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			500,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			60,00
		A/ F-12897 Sr. Raúl Galarza, venta de un cabezote Chevrolet Aveo 1.6			
		1105			
16/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		450,00	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			450,00
		A/ F-12897 venta de repuestos al costo			
		1106			
16/12/2011	6.1.5.01.001	AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES		92,91	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			92,91
		A/ F-4126581 EMAAP-Q, consumo agua potable mes noviembre			
		Pasan \$		149.705,74	149.705,74

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO**

Página: 15

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		149.705,74	149.705,74
		1107			
16/12/2011	6.1.5.01.010	GASOLINA VEHÍCULOS		8,93	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		1,07	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			10,00
		A/ F-178003 ATIMASA, gasolina extra para camioneta			
		1108			
17/12/2011	5.2.1.05.001	MATERIAL FUNGIBLE		9,39	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		1,13	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			10,42
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,09
		A/ F-237788 TRECX CIA. LTDA., galón de tinher limpieza de piezas de aluminio CR-831			
		1109			
17/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		143,36	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			128,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			15,36
		A/ F-12899 Sr. Alberto Montenegro, venta de 10 unid. De camisa de motor CAM 4 ALG			
		1110			
17/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		119,98	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			119,98
		A/ F-12897 venta de repuestos al costo			
		1111			
17/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		240,49	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			240,49
		A/ Cobro de la F-12894 de la empresa MAVESA			
		1112			
17/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		560,00	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			560,00
		A/ Cobro de la F-12897 del Sr. Raúl Galarza			
		1113			
18/12/2011	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS		78,50	
		CAMISAS DE MOTOR	78,50		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		9,42	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			87,14
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,79
		A/ F-27993 IMPORTADORA BASTIDAS ROBAYO S.A., 10 camisas de motor CAM 3 ALG CR-832			
		1114			
18/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		629,05	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		12,31	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		51,65	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			612,00
	4.1.1.01.003	MATERIALES			6,75
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			74,25
		A/ F-12903 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos			
		Pasan \$		151.571,02	151.571,02

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO**

Página: 16

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		151.571,02	151.571,02
18/12/2011	5.1.01.02	1115 HERRAMIENTAS Y MATERIALES		6,00	
	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES A/ F-12903 venta al costo			6,00
19/12/2011	6.1.5.01.005	1116 SUMINISTROS Y MATERIALES		12,00	
	6.1.5.01.005	SUMINISTROS Y MATERIALES		1,44	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			12,89
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			0,12
	2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30% A/ F-1163 Sra. Germania Bustillos, tinta para impresora canon CR-833			0,43
19/12/2011	6.1.5.01.013	1117 AGASAJO NAVIDEÑO		137,04	
	6.1.5.01.013	AGASAJO NAVIDEÑO		16,44	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			152,11
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1% A/ F-10441 COSSFA S.A, fundas de caramelos agasajo navideño empleados CR- 834			1,37
19/12/2011	1.1.2.01.001	1118 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		387,08	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		7,04	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			351,89
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS A/ F-12905 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores			42,23
20/12/2011	1.1.2.01.001	1119 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		342,99	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			300,00
	4.1.1.01.003	MATERIALES			6,24
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS A/ F-12906 Sr. Fredy Iza servicio de rectificación y venta de repuestos			36,75
20/12/2011	5.1.01.02	1120 HERRAMIENTAS Y MATERIALES		5,34	
	1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES A/ F-12906 venta al costo			5,34
20/12/2011	1.1.3.01.002	1121 INVENTARIO DE MATERIALES		12,00	
	1.1.2.06.001	SUELDAS COMUNES	12,00		
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		1,44	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			13,32
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1% A/ F-560 Sr. Segundo Pilatasig, 30 unidades suealdas comunes CR-835			0,12
20/12/2011	2.1.1.01.001	1122 PROVEEDORES		54,51	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA A/ Cancela F-1154 y 1182 del Sr. Robinson Baquero con ch/ 526			54,51
20/12/2011	2.1.1.01.001	1123 PROVEEDORES		80,00	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA A/ Cancela liquidacion de compra 1402 del Sr. Efrén Preciado con ch/ 527			80,00
		Pasan \$		152.634,35	152.634,35

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 17

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		152.634,35	152.634,35
		1124			
20/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		24,30	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			24,30
		A/ Cancela F-1229 del Ing. Gerardo Cajamarca con ch/ 529			
		1125			
20/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		10,42	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			10,42
		A/ Cancela F-237788 de TRECX CIA. LTDA., con ch/ 531			
		1126			
21/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		118,72	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			106,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			12,72
		A/ F-12909 Sr. Enrique Abarca, servicio de rectificación de motores			
		1127			
22/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		323,91	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		0,70	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			289,83
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			34,78
		A/ F-12911 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores			
		1128			
22/12/2011	5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS		260,00	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		31,20	
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%			5,20
	2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%			31,20
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			254,80
		A/ LC-1405 Sr. Jorge Pillajo comisiones mecánico externo CR-837			
		1129			
23/12/2011	6.1.5.01.008	MOVILIZACIÓN MAESTROS		200,00	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			198,00
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			2,00
		A/ F-63 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-838			
		1130			
23/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		145,32	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			129,75
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			15,57
		A/ F-12915 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 15 unid. De camisa de motor CAM 3 ALG			
		1131			
23/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		117,75	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			117,75
		A/ F-12915 venta de repuestos al costo			
		1132			
23/12/2011	2.1.2.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN		6.939,57	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			6.939,57
		A/ Pago del décimo tercer sueldo a los trabajadores y administrativos			
		Pasan \$		160.806,24	160.806,24

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO**

Página: 18

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		160.806,24	160.806,24
		1133			
24/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		329,20	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		5,99	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			299,27
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			35,91
		A/ F-12916 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores			
		1134			
24/12/2011	6.1.5.01.010	GASOLINA VEHÍCULOS		26,79	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		3,21	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			30,00
		A/ F-42308 NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, gasolina extra para camioneta			
		1135			
25/12/2011	6.1.2.01.001	SEGURIDAD Y GUARDIANÍA		20,56	
	6.1.2.01.001	SEGURIDAD Y GUARDIANÍA		2,47	
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%			0,41
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			22,62
		A/ F-11825 EXVISEP CIA. LTDA., seguridad y guardianía CR-839			
		1136			
25/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		87,14	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			87,14
		A/ Cancela F-27993 de IMPORTADORA BASTIDAS ROBAYO con ch/ 533			
		1137			
25/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		152,11	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			152,11
		A/ Cancela F-10441 de COSSFA S.A. con ch/ 534			
		1138			
25/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		12,89	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			12,89
		A/ Cancela F-1163 de la Sra. Germania Bustillos con ch/ 535			
		1139			
25/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		392,00	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			350,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			42,00
		A/ F-12919 Sr. Rodrigo Campaña, venta de un cabezote Isuzu			
		1140			
25/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		303,00	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			303,00
		A/ F-12919 venta de repuestos al costo			
		1141			
25/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		1.564,23	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			1.564,23
		A/ Cobro de la F-12867, 12870, 12903 de la empresa ARCA ECUADOR S.A			
		1142			
25/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		162,40	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			162,40
		A/ Cobro de la F-12834, 12909 del Sr. Enrique Abarca			
		Pasan \$		163.868,22	163.868,22

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 19

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		163.868,22	163.868,22
		1143			
25/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		387,08	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			387,08
		A/ Cobro de la F-12905 de la empresa PROLUBRICAR CIA. LTDA.			
		1144			
25/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		342,99	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			342,99
		A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Fredy Iza			
		1145			
26/12/2011	5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS		220,00	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		26,40	
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%			4,40
	2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%			26,40
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			215,60
		A/ LC-1406 Sr. Víctor Herrera comisiones mecánico externo CR-842			
		1146			
26/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		125,66	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		1,17	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		4,21	
	4.1.1.01.004	ACEITES Y LUBRICANTES			117,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			14,04
		A/ F-12920 RECTIFICADORA BONILLA, venta de 3 aceites havoline y 3 aceites ursa premium			
		1147			
26/12/2011	5.1.01.03	ACEITES Y LUBRICANTES		111,00	
	1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES			111,00
		A/ F-12920 venta de aceites al costo			
		1148			
27/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		360,49	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		0,77	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			322,56
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			38,71
		A/ F-12922 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores			
		1149			
27/12/2011	5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS		23,12	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		2,77	
	2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%			0,46
	2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%			2,77
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			22,66
		A/ LC-1408 Sr. Luis Acosta comisiones mecánico externo CR-843			
		1150			
28/12/2011	1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES	105,00	105,00	
		ACEITES			
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		12,60	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			116,55
	2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%			1,05
		A/ F-10104 REPUESUR, aceite ursa premium 6 galones CR-845			
		Pasan \$		165.591,49	165.591,49

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 20

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		165.591,49	165.591,49
		1151			
28/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		13,32	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			13,32
		A/ Cancela F-560 del Sr. Segundo Pilatasig con ch/ 537			
		1152			
28/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		44,41	
	4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS			39,65
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			4,76
		A/ F-12923 Sra. Mónica Paredes, venta de 5 unid. De camisa de motor CAM 2 ALF			
		1153			
28/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		323,91	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			323,91
		A/ Cobro de la F-12911 de la empresa AUTOCOFIC IMPORT S.A			
		1154			
28/12/2011	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA		392,00	
	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			392,00
		A/ Cobro de la F-12919 del Sr. Rodrigo Campaña			
		1155			
28/12/2011	5.1.01.01	REPUESTOS		35,65	
	1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS			35,65
		A/ F-12923 venta de repuestos al costo			
		1156			
29/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		139,94	
	1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA		0,32	
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		11,37	
	4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS			135,39
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			16,25
		A/ F-12924 MAVESA, servicio de rectificación de motores			
		1157			
29/12/2011	5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS		378,11	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			378,11
		A/ NV-946 Sr. Ricardo Astudillo comisiones mecánico externo			
		1158			
30/12/2011	6.1.5.01.010	GASOLINA VEHÍCULOS		26,79	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		3,21	
	2.1.1.01.001	PROVEEDORES			30,00
		A/ F-42579 NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, gasolina extra para camioneta			
		1159			
30/12/2011	2.1.1.01.001	PROVEEDORES		254,80	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			254,80
		A/ Cancela liquidacion de compra 1405 del Sr. Jorge Pillajo con ch/ 538			
		1160			
30/12/2011	1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		43,68	
	4.1.1.01.004	ACEITES Y LUBRICANTES			39,00
	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS			4,68
		A/ F-12925 Sra. Mónica Paredes, venta de un aceite havoline y un aceite ursa premiun			
		Pasan \$		167.259,01	167.259,01

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 21

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		167.259,01	167.259,01
		1161			
30/12/2011	5.1.01.03	ACEITES Y LUBRICANTES		37,00	
	1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES A/ F-12920 venta de aceites al costo			37,00
		1162			
30/12/2011	5.2.1.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN		417,56	
	6.1.1.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN		221,67	
	2.1.2.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERAC. A/ Provisión del décimo tercer sueldo de los trabajadores y administrativos			639,23
		1163			
30/12/2011	5.2.1.01.004	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN		264,00	
	6.1.1.01.004	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN		66,00	
	2.1.2.01.004	DÉCIMO CUARTA REMUNERAC. A/ Provisión del décimo cuarto sueldo de los trabajadores y administrativos			330,00
		1164			
30/12/2011	5.2.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS		4.216,64	
	5.2.1.01.005	FONDOS DE RESERVA		393,67	
	5.2.1.01.006	APORTE PATRONAL		608,82	
	5.2.1.01.008	GRATIFICACIONES EMPLEADOS		64,00	
	5.2.1.01.009	COMISIONES TRABAJADORES		715,16	
	5.2.1.01.008	GRATIFICACIONES EMPLEADOS		15,00	
	5.2.1.01.010	REFRIGERIO TRABAJADORES		383,25	
	6.1.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS		2.660,00	
	6.1.1.01.005	FONDOS DE RESERVA		221,67	
	6.1.1.01.006	APORTE PATRONAL		323,20	
	6.1.1.01.008	REFRIGERIO EMPLEADOS		73,50	
	2.1.2.01.005	FONDOS DE RESERVA		166,67	
	1.1.2.05.002	ANTICIPO QUINCENAS			2.993,50
	1.1.2.07.002	CUENTAS POR COBRAR EMPL.			262,50
	2.1.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS			3.370,39
	2.1.2.01.002	PROV. EMPLEADOS POR PAGAR			14,00
	2.1.2.01.002	PROV. EMPLEADOS POR PAGAR			132,96
	2.1.2.01.002	PROV. EMPLEADOS POR PAGAR			14,00
	2.1.2.01.005	FONDOS DE RESERVA			615,34
	2.1.2.01.010	IESS POR PAGAR			932,02
	2.1.2.01.010	IESS POR PAGAR			717,23
	2.1.2.01.011	PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre			789,64
		1165			
30/12/2011	2.1.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS		3.370,39	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA A/ Pago de sueldos a los empleados a los trabajadores y administrativos del mes de diciembre			3.370,39
		1166			
30/12/2011	6.1.5.01.030	RETENCIONES ASUMIDAS		250,69	
	2.1.4.01.001	RETENCIÓN RELACIÓN DE DEPENDENCIA A/ Retención Relación de dependencia asumido por el empleador mes diciembre			250,69
		Pasan \$		181.727,90	181.727,90

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

Página: 22

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		Vienen \$		181.727,90	181.727,90
		1167			
30/12/2011	5.2.1.04.002	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO		145,87	
	6.1.4.01.001	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		5,77	
	6.1.4.01.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFIC.		5,90	
	6.1.4.01.004	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		77,78	
	6.1.5.01.099	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES		6,72	
	5.2.1.04.001	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA		196,99	
	5.2.1.04.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS Y HERRAMIENTAS		18,46	
	1.2.1.02.001	DEP. ACUM. VEHÍCULO			145,87
	1.2.1.02.002	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			5,77
	1.2.1.02.003	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA			5,90
	1.2.1.02.004	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE			84,50
	1.2.1.02.005	DEP. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA			196,99
	1.2.1.02.006	DEP. ACUM. EQUIPO Y HERRAMIENTAS			18,46
		A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre			
		1168			
30/12/2011	2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS		601,00	
	1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO			387,93
	1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA			213,07
		A/ Regulación de impuestos mes diciembre			
		1169			
30/12/2011	6.1.6.01.001	SERVICIOS BANCARIOS		3,70	
	1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA			3,70
		A/ Gastos Bancarios mes diciembre			
		Total \$		182.790,09	182.790,09

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.1.1.01.001
Nombre: CAJA GENERAL

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	715,71		715,71
	Suman \$	715,71	-	715,71

Código: 1.1.1.01.002
Nombre: CAJA CHICA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	150,00		150,00
	Suman \$	150,00	-	150,00

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 1.1.1.02.001
Nombre: BANCO PROAMÉRICA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	35.604,92		35.604,92
01/12/2011	A/ Cancela factura de ALMACENES ESPINOZA de noviembre con ch/ 494		14,58	35.590,34
01/12/2011	A/ Cancela factura de EXVISEP de noviembre con ch/ 495		22,62	35.567,72
01/12/2011	A/ Cancela factura de FUTURAMA KIT MOTOR de noviembre con ch/ 496		199,31	35.368,41
01/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Alberto Montenegro	956,50		36.324,91
01/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Ángel Becerra	44,80		36.369,71
01/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Marco Tapia	294,23		36.663,94
01/12/2011	A/ Pago de sueldos a los empleados a los trabajadores y administrativos del mes de noviembre		3.397,84	33.266,10
02/12/2011	A/ Cancela factura 23436 de AUTOCOFIC IMPORT con ch/ 501		104,56	33.161,54
02/12/2011	A/ Cancela factura de VICTOR HERRERA de noviembre con ch/ 498		426,73	32.734,81
02/12/2011	A/ Cancela facturas de la Sra. Yolanda Zambrano de noviembre con ch/ 500		3.930,00	28.804,81
02/12/2011	A/ Cobro de la F-12834 del Sr. Enrique Abarca	43,68		28.848,49
02/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente de la empresa MAVESA	1.124,13		29.972,62
02/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente de la empresa RECTIFICADORA BONILLA	384,30		30.356,92
02/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Edison Jimenez	1.021,72		31.378,64
02/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sra. Mónica Paredes	1.082,02		32.460,66
05/12/2011	A/ Cancela factura 1135 de Sra. Gabriela Estevez con ch/ 508		25,13	32.435,53
05/12/2011	A/ Cancela factura 12503 de STEALTH con ch/ 510		330,00	32.105,53
05/12/2011	A/ Cancela factura 20418 de PINTURAS CONDOR con ch/ 503		16,83	32.088,70
05/12/2011	A/ Cancela factura 9639 de PROVEDELPA con ch/ 509		22,76	32.065,94
05/12/2011	A/ Cancela factura 9678 de BAKER TILLY ECUADOR con ch/ 505		524,70	31.541,24
05/12/2011	A/ Cobro de la F-12838 y 12844 del Sr. Alfonso Quisaguano	342,66		31.883,90
07/12/2011	A/ Cobro de la F-12833, 12842, 12843, 12845, 12888 de RECTIFICADORA BONILLA	625,75		32.509,65
07/12/2011	A/ Cobro de la F-12852 del Sr. Marco Tapia	252,01		32.761,66
10/12/2011	A/ Cancela F-27941 de JUAN RAZA E HIJOS con ch/ 514		11,89	32.749,77
10/12/2011	A/ Cancela factura 214264 de AMC ECUADOR con ch/ 512		56,39	32.693,38
10/12/2011	A/ Cancela factura 9490541 de CNT con débito bancario		108,90	32.584,48
10/12/2011	A/ Cancela liquidacion de compra 1401 del Sr. Edgar Herrera con ch/ 513		24,44	32.560,04
	Pasan \$	41.776,72	9.216,68	32.560,04

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 1.1.1.02.001
Nombre: BANCO PROAMÉRICA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	41.776,72	9.216,68	32.560,04
10/12/2011	A/ Cobro de la F-12853 del Sr. Ángel Becerra	392,00		32.952,04
10/12/2011	A/ Cobro de la F-12856 del Sra. Mónica Paredes	115,46		33.067,50
10/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Edison Jimenez	462,19		33.529,69
13/12/2011	A/ Cancela factura 10040 y 10357 de REPUESUR con ch/ 516		138,88	33.390,81
13/12/2011	A/ Cancela planilla de aporte IESS, fondos de reserva y préstamos con debito bancario		3.267,40	30.123,41
13/12/2011	A/ Cobro de la F-12862 y 12865 del Sr. Patricio Gándara	754,88		30.878,29
14/12/2011	A/ Cancela factura 3740915 de EEQ con débito bancario		378,64	30.499,65
14/12/2011	A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre		1.606,44	28.893,21
15/12/2011	A/ Cancela F-279853 y 279889 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ con ch/ 524		137,47	28.755,74
15/12/2011	A/ Cancela F-4126581 EMAA-P mediante débito bancario		92,91	28.662,83
15/12/2011	A/ Cancela F-50 y 54 del Sr. Tarquino Perez con ch/ 519		306,90	28.355,93
15/12/2011	A/ Cancela F-77352 de AUTOREPUESTOS UNIVERSAL con ch/ 517		58,61	28.297,32
15/12/2011	A/ Cancela LC-1402 del Sr. Marco Tapia con ch/ 521		180,79	28.116,53
15/12/2011	A/ Se transfirió la primera quincena del sueldo del mes de diciembre		2.993,50	25.123,03
17/12/2011	A/ Cobro de la F-12894 de la empresa MAVESA	240,49		25.363,52
17/12/2011	A/ Cobro de la F-12897 del Sr. Raúl Galarza	560,00		25.923,52
20/12/2011	A/ Cancela F-1154 y 1182 del Sr. Robinson Baquero con ch/ 526		54,51	25.869,01
20/12/2011	A/ Cancela F-1229 del Ing. Gerardo Cajamarca con ch/ 529		24,30	25.844,71
20/12/2011	A/ Cancela F-237788 de TRECX CIA. LTDA., con ch/ 531		10,42	25.834,29
20/12/2011	A/ Cancela liquidacion de compra 1402 del Sr. Efrén Preciado con ch/ 527		80,00	25.754,29
23/12/2011	A/ Pago del décimo tercer sueldo a los trabajadores y administrativos		6.939,57	18.814,72
25/12/2011	A/ Cancela F-10441 de COSSFA S.A. con ch/ 534		152,11	18.662,61
25/12/2011	A/ Cancela F-1163 de la Sra. Germania Bustillos con ch/ 535		12,89	18.649,72
25/12/2011	A/ Cancela F-27993 de IMPORTADORA BASTIDAS ROBAYO con ch/ 533		87,14	18.562,58
25/12/2011	A/ Cobro de la F-12834, 12909 del Sr. Enrique Abarca	162,40		18.724,98
25/12/2011	A/ Cobro de la F-12867, 12870, 12903 de la empresa ARCA ECUADOR S.A	1.564,23		20.289,21
25/12/2011	A/ Cobro de la F-12905 de la empresa PROLUBRICAR CIA. LTDA.	387,08		20.676,29
25/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Fredy Iza	342,99		21.019,28
	Pasan \$	46.758,44	25.739,16	21.019,28

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 1.1.1.02.001
Nombre: BANCO PROAMÉRICA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	46.758,44	25.739,16	21.019,28
28/12/2011	A/ Cancela F-560 del Sr. Segundo Pilatasig con ch/ 537		13,32	21.005,96
28/12/2011	A/ Cobro de la F-12911 de la empresa AUTOCOFIC IMPORT S.A	323,91		21.329,87
28/12/2011	A/ Cobro de la F-12919 del Sr. Rodrigo Campaña	392,00		21.721,87
30/12/2011	A/ Cancela liquidacion de compra 1405 del Sr. Jorge Pillajo con ch/ 538		254,80	21.467,07
30/12/2011	A/ Pago de sueldos a los empleados a los trabajadores y administrativos del mes de diciembre		3.370,39	18.096,68
30/12/2011	A/ Gastos Bancarios mes diciembre		3,70	18.092,98
	Suman \$	47.474,35	29.381,37	18.092,98

Código: 1.1.2.01.001
Nombre: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	16.421,91		16.421,91
01/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Alberto Montenegro		956,50	15.465,41
01/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Ángel Becerra		44,80	15.420,61
01/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Marco Tapia		294,23	15.126,38
02/12/2011	A/ Cobro de la F-12834 del Sr. Enrique Abarca		43,68	15.082,70
02/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente de la empresa MAVESA		1.124,13	13.958,57
02/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente de la empresa RECTIFICADORA BONILLA		384,30	13.574,27
02/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Edison Jimenez		1.021,72	12.552,55
02/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sra. Mónica Paredes		1.082,02	11.470,53
05/12/2011	A/ Cobro de la F-12838 y 12844 del Sr. Alfonso Quisaguano		342,66	11.127,87
	Pasan \$	16.421,91	5.294,04	11.127,87

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 1.1.2.01.001
Nombre: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	16.421,91	5.294,04	11.127,87
07/12/2011	A/ Cobro de la F-12833, 12842, 12843, 12845, 12888 de RECTIFICADORA BONILLA		625,75	10.502,12
07/12/2011	A/ Cobro de la F-12852 del Sr.Marco Tapia		252,01	10.250,11
10/12/2011	A/ Cobro de la F-12853 del Sr. Ángel Becerra		392,00	9.858,11
10/12/2011	A/ Cobro de la F-12856 del Sra. Mónica Paredes		115,46	9.742,65
10/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Edison Jimenez		462,19	9.280,46
13/12/2011	A/ Cobro de la F-12862 y 12865 del Sr. Patricio Gándara		754,88	8.525,58
17/12/2011	A/ Cobro de la F-12894 de la empresa MAVESA		240,49	8.285,09
17/12/2011	A/ Cobro de la F-12897 del Sr. Raúl Galarza		560,00	7.725,09
25/12/2011	A/ Cobro de la F-12834, 12909 del Sr. Enrique Abarca		162,40	7.562,69
25/12/2011	A/ Cobro de la F-12867, 12870, 12903 de la empresa ARCA ECUADOR S.A		1.564,23	5.998,46
25/12/2011	A/ Cobro de la F-12905 de la empresa PROLUBRICAR CIA. LTDA.		387,08	5.611,38
25/12/2011	A/ Cobro del saldo pendiente del Sr. Fredy Iza		342,99	5.268,39
28/12/2011	A/ Cobro de la F-12911 de la empresa AUTOCOFIC IMPORT S.A		323,91	4.944,48
28/12/2011	A/ Cobro de la F-12919 del Sr. Rodrigo Campaña		392,00	4.552,48
28/12/2011	A/ F-12832 Sr. Edison Jimenez, servicio de rectificación y venta de materiales	173,23		4.725,71
28/12/2011	A/ F-12833 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	42,67		4.768,38
02/12/2011	A/ F-12834 Sr. Enrique Abarca, venta de un aceite havoline y un aceite ursa premiun	43,68		4.812,06
02/12/2011	A/ F-12838 Sr. Alfonso Quisaguano, servicio de rectificación de motores	280,00		5.092,06
03/12/2011	A/ F-12842 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	96,72		5.188,78
03/12/2011	A/ F-12843 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	53,34		5.242,12
04/12/2011	A/ F-12844 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 8 unid. De camisa de motor CAM 3 ALF	62,66		5.304,78
05/12/2011	A/ F-12845 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	152,81		5.457,59
06/12/2011	A/ F-12852 Sr. Marco Tapia, servicio de rectificación de motores	252,01		5.709,60
07/12/2011	A/ F-12853 Sr. Ángel Becerra, venta de un cabezote Isuzu	392,00		6.101,60
07/12/2011	A/ F-12856 Sra. Mónica Paredes, venta de 13 unid. De camisa de motor CAM 2 ALF	115,46		6.217,06
08/12/2011	A/ F-12860 Sr. Edison Jimenez, servicio de rectificación de motores	288,96		6.506,02
09/12/2011	A/ F-12862 Sr. Patricio Gándara, servicio de rectificación y venta de repuestos y materiales	194,88		6.700,90
	Pasan \$	18.570,33	11.869,43	6.700,90

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.1.2.01.001
Nombre: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	18.570,33	11.869,43	6.700,90
10/12/2011	A/ F-12865 Sr. Patricio Gándara, venta de un cabezote Chevrolet Aveo 1.6	560,00		7.260,90
10/12/2011	A/ F-12867 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos	625,20		7.886,10
10/12/2011	A/ F-12870 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de materiales	309,99		8.196,09
12/12/2011	A/ F-12875 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 7 unid. De camisa de motor CAM 3 ALG	67,82		8.263,90
13/12/2011	A/ F-12888 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	280,21		8.544,11
14/12/2011	A/ F-12891 Sr. Patricio Gándara, venta 12 unid. de camisa de motor CAM 4 ALF	129,96		8.674,08
15/12/2011	A/ F-12894 MAVESA, servicio de rectificación de motores	240,49		8.914,57
16/12/2011	A/ F-12897 Sr. Raúl Galarza, venta de un cabezote Chevrolet Aveo 1.6	560,00		9.474,57
17/12/2011	A/ F-12899 Sr. Alberto Montenegro venta de 10 unid. De camisa de motor CAM 4 ALG	143,36		9.617,93
18/12/2011	A/ F-12903 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos	629,05		10.246,97
19/12/2011	A/ F-12905 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores	387,08		10.634,05
20/12/2011	A/ F-12906 Sr. Fredy Iza servicio de rectificación y venta de repuestos	342,99		10.977,04
21/12/2011	A/ F-12909 Sr. Enrique Abarca, servicio de rectificación de motores	118,72		11.095,76
22/12/2011	A/ F-12911 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores	323,91		11.419,67
23/12/2011	A/ F-12915 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 15 unid. De camisa de motor CAM 3 ALG	145,32		11.564,99
24/12/2011	A/ F-12916 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores	329,20		11.894,19
25/12/2011	A/ F-12919 Sr. Rodrigo Campaña, venta de un cabezote Isuzu	392,00		12.286,19
26/12/2011	A/ F-12920 RECTIFICADORA BONILLA, venta de 3 aceites havoline y 3 aceites ursa premium	125,66		12.411,85
27/12/2011	A/ F-12922 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores	360,49		12.772,34
28/12/2011	A/ F-12923 Sra. Mónica Paredes, venta de 5 unid. De camisa de motor CAM 2 ALF	44,41		12.816,75
29/12/2011	A/ F-12924 MAVESA, servicio de rectificación de motores	139,94		12.956,69
30/12/2011	A/ F-12925 Sra. Mónica Paredes, venta de un aceite havoline y un aceite ursa premium	43,68		13.000,37
	Suman \$	24.869,80	11.869,43	13.000,37

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.1.2.02.001
Nombre: PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	122,76		122,76
	Suman \$	122,76	-	122,76

Código: 1.1.2.03.002
Nombre: BONILLA LUZ

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	2.030,21		2.030,21
	Suman \$	2.030,21	-	2.030,21

Código: 1.1.2.05.001
Nombre: ANTICIPO PROVEEDORES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.057,02		1.057,02
	Suman \$	1.057,02	-	1.057,02

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.1.2.05.002
Nombre: ANTICIPO QUINCENAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
15/12/2011	A/ Se transfirió la primera quincena del sueldo del mes de diciembre	2.993,50		2.993,50
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre		2.993,50	-
	Suman \$	2.993,50	2.993,50	-

Código: 1.1.2.06.001
Nombre: CRÉDITO TRIBUTARIO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	A/ F-20418 PINTURAS CONDOR S.A., galón de tinher CR-802	1,82		1,82
01/12/2011	A/ F-23426 AUTOCOFIC IMPORT S.A., camisas de motor CAM 3 ALG CR-801	11,30		13,12
01/12/2011	A/ F-274 de la Sra. Yolanda Zambrano Arriendo de las instalaciones CR-800	180,00		193,12
02/12/2011	A/ F-1135 Sra. Gabriela Estévez, guantes para limpieza de motores CR-805	2,81		195,93
02/12/2011	A/ F-9639 PROVEDELPA, azul mecánico CR-807	3,00		198,93
03/12/2011	A/ F-177074 ATIMASA, gasolina extra para camioneta	2,14		201,07
03/12/2011	A/ N/C 31 Devolución PROVEDELPA, 17 unidades azul mecánico		0,53	200,54
04/12/2011	A/ F-214264 AMC ECUADOR, guantes limpieza motor CR-811	6,10		206,64
06/12/2011	A/ F-27941 JUAN RAZA E HIJOS CÍA. LTDA., cepillos circulares CR-814	1,29		207,92
06/12/2011	A/ LC-1401 Sr. Edgar Carrera comisiones mecánico externo CR-813	2,99		210,91
08/12/2011	A/ F-10040 REPUESUR, camisas de motor CAM 4 ALG CR-816	18,72		229,63
08/12/2011	A/ F-1154 Sr. Robinson Baquero, 100 unidades plastigage rojo CR-815	5,04		234,67
09/12/2011	A/ F-179853 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, 14 unidades camisa motor CAM 2 ALF CR-818	11,98		246,65
09/12/2011	A/ F-77352 AUTOREPUESTOS UNIVERSAL, 120 unidades plastigage verde CR-817	6,34		252,99
	Pasan \$	253,52	0,53	252,99

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.1.2.06.001
Nombre: CRÉDITO TRIBUTARIO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	253,52	0,53	252,99
09/12/2011	A/ N/C 32 Devolución REPUESUR, 3 unidades camisa de motor		4,32	248,67
10/12/2011	A/ F-81572 Sr. Alfonso Darquea, gasolina extra para camioneta	3,21		251,88
10/12/2011	A/ N/C 34 Devolución PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, 5 unidades camisa motor CAM 2 ALF		4,28	247,60
11/12/2011	A/ 10357 REPUESUR, silicon gris CR-819	0,65		248,26
12/12/2011	A/ LC-1402 Sr. Marco Tapia comisiones mecánico externo CR-821	22,14		270,39
13/12/2011	A/ F-1182 Sr. Robinson Baquero, 25 unidades plastigage verde CR-823	1,26		271,65
13/12/2011	A/ F-279889 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ , 5 camisas de motor CAM 4 ALG CR-822	7,20		278,85
14/12/2011	A/ F-10157 REPUESUR, aceite havoline 4 galones CR-825	9,36		288,21
14/12/2011	A/ N/C 36 Devolución Sr. Robinson Baquero 4 unidades plastigage verde		0,20	288,01
15/12/2011	A/ LC-1403 Sr. Efren Preciado comisiones mecánico externo CR-826	9,80		297,81
15/12/2011	A/ N/C 35 Devolución REPUESUR, 1 galón aceite havoline		2,34	295,47
16/12/2011	A/ F-178003 ATIMASA, gasolina extra para camioneta	1,07		296,54
17/12/2011	A/ F-237788 TRECX CIA. LTDA., galón de tinher limpieza de piezas de aluminio CR-831	1,13		297,67
18/12/2011	A/ F-27993 IMPORTADORA BASTIDAS ROBAYO S.A., 10 camisas de motor CAM 3 ALG CR-832	9,42		307,09
20/12/2011	A/ F-560 Sr. Segundo Pilatasig, 30 unidades sueldas comunes CR-835	1,44		308,53
22/12/2011	A/ LC-1405 Sr. Jorge Pillajo comisiones mecánico externo CR-837	31,20		339,73
24/12/2011	A/ F-42308 NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, gasolina extra para camioneta	3,21		342,94
26/12/2011	A/ LC-1406 Sr. Víctor Herrera comisiones mecánico externo CR-842	26,40		369,34
27/12/2011	A/ LC-1408 Sr. Luis Acosta comisiones mecánico externo CR-843	2,77		372,12
28/12/2011	A/ F-10104 REPUESUR, aceite ursa premium 6 galones CR-845	12,60		384,72
30/12/2011	A/ F-42579 NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, gasolina extra para camioneta	3,21		387,93
30/12/2011	A/ Regulación de impuestos mes diciembre		387,93	0,00
	Suman \$	399,60	399,60	0,00

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.1.2.06.002
Nombre: RETENCIÓN FUENTE RENTA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	963,00		963,00
01/12/2011	A/ F-12833 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	0,84		963,84
03/12/2011	A/ F-12842 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	1,90		965,74
03/12/2011	A/ F-12843 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	1,05		966,79
04/12/2011	A/ F-12844 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 8 unid. De camisa de motor CAM 3 ALF	1,14		967,93
05/12/2011	A/ F-12845 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	3,01		970,94
10/12/2011	A/ F-12867 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos	12,00		982,94
10/12/2011	A/ F-12870 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de materiales	5,88		988,82
13/12/2011	A/ F-12888 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	5,52		994,34
15/12/2011	A/ F-12894 MAVESA, servicio de rectificación de motores	4,73		999,07
18/12/2011	A/ F-12903 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos	12,31		1.011,38
19/12/2011	A/ F-12905 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores	7,04		1.018,42
22/12/2011	A/ F-12911 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores	0,70		1.019,11
24/12/2011	A/ F-12916 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores	5,99		1.025,10
26/12/2011	A/ F-12920 RECTIFICADORA BONILLA, venta de 3 aceites havoline y 3 aceites ursa premium	1,17		1.026,27
27/12/2011	A/ F-12922 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores	0,77		1.027,04
29/12/2011	A/ F-12924 MAVESA, servicio de rectificación de motores	0,32		1.027,37
	Suman \$	1.027,37	-	1.027,37

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.1.2.06.003
Nombre: RETENCION FUENTE IVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	A/ F-12833 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	3,53		3,53
03/12/2011	A/ F-12842 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	8,00		11,52
03/12/2011	A/ F-12843 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	4,41		15,93
05/12/2011	A/ F-12845 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	12,63		28,57
10/12/2011	A/ F-12867 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos	49,61		78,18
10/12/2011	A/ F-12870 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de materiales	24,60		102,78
13/12/2011	A/ F-12888 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores	23,17		125,95
15/12/2011	A/ F-12894 MAVESA, servicio de rectificación de motores	19,88		145,83
18/12/2011	A/ F-12903 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos	51,65		197,48
26/12/2011	A/ F-12920 RECTIFICADORA BONILLA, venta de 3 aceites havoline y 3 aceites ursa premium	4,21		201,69
29/12/2011	A/ F-12924 MAVESA, servicio de rectificación de motores	11,37		213,07
30/12/2011	A/ Regulación de impuestos mes diciembre		213,07	-
	Suman \$	213,07	213,07	-

234

Código: 1.1.2.06.004
Nombre: ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.020,10		1.020,10
	Suman \$	1.020,10	-	1.020,10

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.1.2.07.002
Nombre: CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.457,15		1.457,15
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre		262,50	1.194,65
	Suman \$	1.457,15	262,50	1.194,65

Código: 1.1.3.01.001
Nombre: INVENTARIO DE REPUESTOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	3.501,39		3.501,39
01/12/2011	A/ F-23426 AUTOCOFIC IMPORT S.A., camisas de motor CAM 3 ALG CR-801	94,20		3.595,59
04/12/2011	A/ F-12844 venta de repuestos al costo		50,54	3.545,05
07/12/2011	A/ F-12853 venta de repuestos al costo		303,00	3.242,05
07/12/2011	A/ F-12856 venta de repuestos al costo		92,69	3.149,36
08/12/2011	A/ F-10040 REPUESUR, camisas de motor CAM 4 ALG CR-816	156,00		3.305,36
09/12/2011	A/ F-12862 venta de repuestos y materiales al costo		7,13	3.298,23
09/12/2011	A/ F-179853 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, 14 unidades camisa motor CAM 2 ALF CR-818	99,82		3.398,05
09/12/2011	A/ N/C 32 Devolución REPUESUR, 3 unidades camisa de motor		36,00	3.362,05
10/12/2011	A/ F-12865 venta al costo		450,00	2.912,05
10/12/2011	A/ F-12867 venta de repuestos, materiales y aceites al costo		12,00	2.900,06
10/12/2011	A/ N/C 34 Devolución PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, 5 unidades camisa motor CAM 2 ALF		35,65	2.864,41
	Pasan \$	6.765,71	1.512,00	5.253,71

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 1.1.3.01.001
Nombre: INVENTARIO DE REPUESTOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	6.765,71	1.512,00	5.253,71
13/12/2011	A/ F-279889 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ , 5 camisas de motor CAM 4 ALG CR-822	60,00		2.924,41
14/12/2011	A/ F-12891 venta de repuestos al costo		106,41	2.817,99
16/12/2011	A/ F-12897 venta de repuestos al costo		450,00	2.367,99
17/12/2011	A/ F-12897 venta de repuestos al costo		119,98	2.248,01
18/12/2011	A/ F-27993 IMPORTADORA BASTIDAS ROBAYO S.A., 10 camisas de motor CAM 3 ALG CR-832	78,50		2.326,51
23/12/2011	A/ F-12915 venta de repuestos al costo		117,75	2.208,76
25/12/2011	A/ F-12919 venta de repuestos al costo		303,00	1.905,76
28/12/2011	A/ F-12923 venta de repuestos al costo		35,65	1.870,11
	Suman \$	17.521,33	5.143,80	12.377,53

Código: 1.1.3.01.002
Nombre: INVENTARIO DE MATERIALES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	6.473,68		6.473,68
01/12/2011	A/ F-12832 venta de materiales al costo		4,92	6.468,76
02/12/2011	A/ F-9639 PROVEDELPA, azul mecánico CR-807	24,96		6.493,72
03/12/2011	A/ N/C 31 Devolución PROVEDELPA, 17 unidades azul mecánico		4,42	6.489,30
08/12/2011	A/ F-1154 Sr. Robinson Baquero, 100 unidades plastigage rojo CR-815	42,00		6.531,30
09/12/2011	A/ F-12862 venta de repuestos y materiales al costo		0,42	6.530,88
09/12/2011	A/ F-77352 AUTOREPUESTOS UNIVERSAL, 120 unidades plastigage verde CR-817	52,80		6.583,68
	Pasan \$	6.593,44	9,76	6.583,68

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.1.3.01.002
Nombre: INVENTARIO DE MATERIALES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	6.593,44	9,76	6.583,68
10/12/2011	A/ F-12867 venta de repuestos, materiales y aceites al costo		5,76	6.577,92
11/12/2011	A/ F-12870 venta de materiales al costo		17,00	6.560,92
13/12/2011	A/ F-1182 Sr. Robinson Baquero, 25 unidades plastigage verde CR-823	10,50		6.571,42
14/12/2011	A/ N/C 36 Devolución Sr. Robinson Baquero 4 unidades plastigage verde		1,68	6.569,74
18/12/2011	A/ F-12903 venta al costo		6,00	6.563,73
20/12/2011	A/ F-12906 venta al costo		5,34	6.558,39
20/12/2011	A/ F-560 Sr. Segundo Pilatasig, 30 unidades sueldas comunes CR-835	12,00		6.570,39
	Suman \$	6.615,94	45,55	6.570,39

Código: 1.1.3.01.003
Nombre: INVENTARIO DE ACEITES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	886,00		886,00
02/12/2011	A/ F-12834 venta de aceites al costo		37,00	849,00
10/12/2011	A/ F-12867 venta de repuestos, materiales y aceites al costo		19,50	829,50
14/12/2011	A/ F-10157 REPUESUR, aceite havoline 4 galones CR-825	78,00		907,50
15/12/2011	A/ N/C 35 Devolución REPUESUR, 1 galón aceite havoline		19,50	888,00
26/12/2011	A/ F-12920 venta de aceites al costo		111,00	777,00
28/12/2011	A/ F-10104 REPUESUR, aceite ursa premiun 6 galones CR-845	105,00		882,00
30/12/2011	A/ F-12920 venta de aceites al costo		37,00	845,00
	Suman \$	1.069,00	224,00	845,00

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.2.1.01.001
Nombre: VEHÍCULOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	8.751,56		8.751,56
	Suman \$	8.751,56	-	8.751,56

Código: 1.2.1.01.002
Nombre: MUEBLES Y ENSERES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	692,00		692,00
	Suman \$	692,00	-	692,00

Código: 1.2.1.01.003
Nombre: EQUIPOS DE OFICINA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	707,54		707,54
	Suman \$	707,54	-	707,54

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.2.1.01.004
Nombre: EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	5.705,03		5.705,03
	Suman \$	5.705,03	-	5.705,03

Código: 1.2.1.01.005
Nombre: MAQUINARIA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	23.639,00		23.639,00
	Suman \$	23.639,00	-	23.639,00

Código: 1.2.1.01.006
Nombre: EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	2.228,14		2.228,14
	Suman \$	2.228,14	-	2.228,14

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 1.2.1.02.001
Nombre: DEP. ACUM. VEHÍCULO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		2.479,79	(2.479,79)
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre		145,87	(2.625,66)
	Suman \$	-	2.625,66	(2.625,66)

Código: 1.2.1.02.002
Nombre: DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		408,66	(408,66)
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre		5,77	(414,43)
	Suman \$	-	414,43	(414,43)

Código: 1.2.1.02.003
Nombre: DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
30/12/2011	Saldo Inicial		433,31	(433,31)
	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre		5,90	(439,21)
	Suman \$	-	439,21	(439,21)

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 1.2.1.02.004
Nombre: DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		4.806,09	(4.806,09)
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre		84,50	(4.890,59)
	Suman \$	-	4.890,59	(4.890,59)

Código: 1.2.1.02.005
Nombre: DEP. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		13.846,96	(13.846,96)
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre		196,99	(14.043,95)
	Suman \$	-	14.043,95	(14.043,95)

Código: 1.2.1.02.006
Nombre: DEP. ACUM. EQUIPO Y HERRAMIENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		107,25	(107,25)
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre		18,46	(125,71)
	Suman \$	-	125,71	(125,71)

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 2.1.1.01.001
Nombre: PROVEEDORES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		7.910,43	(7.910,43)
01/12/2011	A/ Cancela factura de ALMACENES ESPINOZA de noviembre con ch/ 494	14,58		(7.895,85)
01/12/2011	A/ Cancela factura de EXVISEP de noviembre con ch/ 495	22,62		(7.873,23)
01/12/2011	A/ Cancela factura de FUTURAMA KIT MOTOR de noviembre con ch/ 496	199,31		(7.673,92)
01/12/2011	A/ F-20418 PINTURAS CONDOR S.A., galón de tinher CR-802		16,83	(7.690,75)
01/12/2011	A/ F-23426 AUTOCOFIC IMPORT S.A., camisas de motor CAM 3 ALG CR-801		104,56	(7.795,31)
01/12/2011	A/ F-274 de la Sra. Yolanda Zambrano Arriendo de las instalaciones CR-800		1.560,00	(9.355,31)
02/12/2011	A/ Cancela factura 23436 de AUTOCOFIC IMPORT con ch/ 501	104,56		(9.250,75)
02/12/2011	A/ Cancela factura de VICTOR HERRERA de noviembre con ch/ 498	426,73		(8.824,02)
02/12/2011	A/ Cancela facturas de la Sra. Yolanda Zambrano de noviembre con ch/ 500	3.930,00		(4.894,02)
02/12/2011	A/ F-1135 Sra. Gabriela Estévez, guantes para limpieza de motores CR-805		25,13	(4.919,15)
02/12/2011	A/ F-50 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-803		118,80	(5.037,95)
02/12/2011	A/ F-9639 PROVEDELPA, azul mecánico CR-807		27,71	(5.065,66)
02/12/2011	A/ F-9678 BAKER TILLY ECUADOR, asesoría contable y tributaria CR-804		524,70	(5.590,36)
03/12/2011	A/ F-177074 ATIMASA, gasolina extra para camioneta		20,00	(5.610,36)
03/12/2011	A/ N/C 31 Devolución PROVEDELPA, 17 unidades azul mecánico	4,95		(5.605,41)
04/12/2011	A/ F-12503 STEALTH, servicio de internet CR-809		330,00	(5.935,41)
04/12/2011	A/ F-214264 AMC ECUADOR, guantes limpieza motor CR-811		56,39	(5.991,80)
05/12/2011	A/ Cancela factura 1135 de Sra. Gabriela Estevez con ch/ 508	25,13		(5.966,67)
05/12/2011	A/ Cancela factura 12503 de STEALTH con ch/ 510	330,00		(5.636,67)
05/12/2011	A/ Cancela factura 20418 de PINTURAS CONDOR con ch/ 503		16,83	(5.619,84)
05/12/2011	A/ Cancela factura 9639 de PROVEDELPA con ch/ 509		22,76	(5.597,08)
05/12/2011	A/ Cancela factura 9678 de BAKER TILLY ECUADOR con ch/ 505	524,70		(5.072,38)
06/12/2011	A/ F-27941 JUAN RAZA E HIJOS CÍA. LTDA., cepillos circulares CR-814		11,89	(5.084,27)
06/12/2011	A/ LC-1401 Sr. Edgar Carrera comisiones mecánico externo CR-813		24,44	(5.108,71)
08/12/2011	A/ F-10040 REPUESUR, camisas de motor CAM 4 ALG CR-816		173,16	(5.281,87)
08/12/2011	A/ F-1154 Sr. Robinson Baquero, 100 unidades plastigage rojo CR-815		45,11	(5.326,97)
08/12/2011	A/ F-9490541 CNT, consumo telefónico mes noviembre		108,90	(5.435,87)
09/12/2011	A/ F-179853 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, 14 unidades camisa motor CAM 2 ALF CR-818		110,80	(5.546,67)
	Pasan \$	5.622,17	11.168,84	(5.546,67)

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 2.1.1.01.001
Nombre: PROVEEDORES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	5.622,17	11.168,84	(5.546,67)
09/12/2011	A/ F-77352 AUTOREPUESTOS UNIVERSAL, 120 unidades plastigage verde CR-817		58,61	(5.605,28)
09/12/2011	A/ N/C 32 Devolución REPUESUR, 3 unidades camisa de motor	40,32		(5.564,96)
10/12/2011	A/ Cancela F-27941 de JUAN RAZA E HIJOS con ch/ 514	11,89		(5.553,07)
10/12/2011	A/ Cancela factura 214264 de AMC ECUADOR con ch/ 512	56,39		(5.496,68)
10/12/2011	A/ Cancela factura 9490541 de CNT con débito bancario	108,90		(5.387,78)
10/12/2011	A/ Cancela liquidacion de compra 1401 del Sr. Edgar Herrera con ch/ 513	24,44		(5.363,34)
10/12/2011	A/ F-81572 Sr. Alfonso Darquea, gasolina extra para camioneta		30,00	(5.393,35)
10/12/2011	A/ N/C 34 Devolución PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, 5 unidades camisa motor CAM 2 ALF	39,93		(5.353,42)
11/12/2011	A/ 10357 REPUESUR, silicon gris CR-819		6,04	(5.359,46)
11/12/2011	A/ F-54 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-820		188,10	(5.547,56)
12/12/2011	A/ LC-1402 Sr. Marco Tapia comisiones mecánico externo CR-821		180,79	(5.728,35)
13/12/2011	A/ Cancela factura 10040 y 10357 de REPUESUR con ch/ 516	138,88		(5.589,47)
13/12/2011	A/ F-1182 Sr. Robinson Baquero, 25 unidades plastigage verde CR-823		11,28	(5.600,74)
13/12/2011	A/ F-279889 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ , 5 camisas de motor CAM 4 ALG CR-822		66,60	(5.667,34)
14/12/2011	A/ Cancela factura 3740915 de EEQ con débito bancario	378,64		(5.288,70)
14/12/2011	A/ F-10157 REPUESUR, aceite havoline 4 galones CR-825		86,58	(5.375,28)
14/12/2011	A/ F-3740915 EMPRESA ELECTRICA, consumo luz eléctrica mes noviembre		378,64	(5.753,92)
14/12/2011	A/ N/C 36 Devolución Sr. Robinson Baquero 4 unidades plastigage verde	1,88		(5.752,04)
15/12/2011	A/ Cancela F-179853 y 279889 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ con ch/ 524	137,47		(5.614,57)
15/12/2011	A/ Cancela F-4126581 EMAA-P mediante débito bancario	92,91		(5.521,66)
15/12/2011	A/ Cancela F-50 y 54 del Sr. Tarquino Perez con ch/ 519	306,90		(5.214,76)
15/12/2011	A/ Cancela F-77352 de AUTOREPUESTOS UNIVERSAL con ch/ 517	58,61		(5.156,15)
15/12/2011	A/ Cancela LC-1402 del Sr. Marco Tapia con ch/ 521	180,79		(4.975,36)
15/12/2011	A/ F-1229 Ing. Gerardo Cajamarca, mantenimiento computadoras CR-829		24,30	(4.999,66)
15/12/2011	A/ LC-1403 Sr. Efred Preciado comisiones mecánico externo CR-826		80,00	(5.079,66)
15/12/2011	A/ N/C 35 Devolución REPUESUR, 1 galón aceite havoline	21,84		(5.057,82)
16/12/2011	A/ F-178003 ATIMASA, gasolina extra para camioneta		10,00	(5.067,82)
16/12/2011	A/ F-4126581 EMAAP-Q, consumo agua potable mes noviembre		92,91	(5.160,73)
	Pasan \$	7.221,96	12.382,69	(5.160,73)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 2.1.1.01.001
Nombre: PROVEEDORES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	7.221,96	12.382,69	(5.160,73)
17/12/2011	A/ F-237788 TRECX CIA. LTDA., galón de tinher limpieza de piezas de aluminio CR-831		10,42	(5.171,15)
18/12/2011	A/ F-27993 IMPORTADORA BASTIDAS ROBAYO S.A., 10 camisas de motor CAM 3 ALG CR-832		87,14	(5.258,29)
19/12/2011	A/ F-10441 COSSFA S.A, fundas de caramelos agasajo navideño empleados CR-834		152,11	(5.410,40)
19/12/2011	A/ F-1163 Sra. Germania Bustillos, tinta para impresora canon CR-833		12,89	(5.423,29)
20/12/2011	A/ Cancela F-1154 y 1182 del Sr. Robinson Baquero con ch/ 526	54,51		(5.368,78)
20/12/2011	A/ Cancela F-1229 del Ing. Gerardo Cajamarca con ch/ 529	24,30		(5.344,48)
20/12/2011	A/ Cancela F-237788 de TRECX CIA. LTDA., con ch/ 531	10,42		(5.334,06)
20/12/2011	A/ Cancela liquidacion de compra 1402 del Sr. Efrén Preciado con ch/ 527	80,00		(5.254,06)
20/12/2011	A/ F-560 Sr. Segundo Pilatasig, 30 unidades sueldas comunes CR-835		13,32	(5.267,38)
22/12/2011	A/ LC-1405 Sr. Jorge Pillajo comisiones mecánico externo CR-837		254,80	(5.522,18)
23/12/2011	A/ F-63 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-838		198,00	(5.720,18)
24/12/2011	A/ F-42308 NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, gasolina extra para camioneta		30,00	(5.750,19)
25/12/2011	A/ Cancela F-10441 de COSSFA S.A. con ch/ 534	152,11		(5.598,08)
25/12/2011	A/ Cancela F-1163 de la Sra. Germania Bustillos con ch/ 535	12,89		(5.585,19)
25/12/2011	A/ Cancela F-27993 de IMPORTADORA BASTIDAS ROBAYO con ch/ 533	87,14		(5.498,05)
25/12/2011	A/ F-11825 EXVISEP CIA. LTDA., seguridad y guardianía CR-839		22,62	(5.520,66)
26/12/2011	A/ LC-1406 Sr. Víctor Herrera comisiones mecánico externo CR-842		215,60	(5.736,26)
27/12/2011	A/ LC-1408 Sr. Luis Acosta comisiones mecánico externo CR-843		22,66	(5.758,92)
28/12/2011	A/ Cancela F-560 del Sr. Segundo Pilatasig con ch/ 537	13,32		(5.745,60)
28/12/2011	A/ F-10104 REPUESUR, aceite ursa premiun 6 galones CR-845		116,55	(5.862,15)
29/12/2011	A/ NV-946 Sr. Ricardo Astudillo comisiones mecánico externo		378,11	(6.240,26)
30/12/2011	A/ Cancela liquidacion de compra 1405 del Sr. Jorge Pillajo con ch/ 538	254,80		(5.985,46)
30/12/2011	A/ F-42579 NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, gasolina extra para camioneta		30,00	(6.015,46)
	Suman \$	33.599,71	61.029,98	(27.430,27)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 2.1.1.02.001
Nombre: CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS NACIONALES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Saldo Inicial		25,00	(25,00)
	Suman \$	-	25,00	(25,00)

Código: 2.1.2.01.001
Nombre: SUELDOS Y SALARIOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		3.397,84	(3.397,84)
01/12/2011	A/ Pago de sueldos a los empleados a los trabajadores y administrativos del mes de noviembre	3.397,84		-
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre		3.370,39	(3.370,39)
30/12/2011	A/ Pago de sueldos a los empleados a los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	3.370,39		-
	Suman \$	6.768,23	6.768,23	-

Código: 2.1.2.01.002
Nombre: PROV. EMPLEADOS POR PAGAR

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		499,22	(499,22)
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre		160,96	(660,18)
	Suman \$	-	660,18	(660,18)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 2.1.2.01.003
Nombre: DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		6.939,57	(6.939,57)
23/12/2011	A/ Pago del décimo tercer sueldo a los trabajadores y administrativos	6.939,57		-
30/12/2011	A/ Provisión del décimo tercer sueldo de los trabajadores y administrativos		639,23	(639,23)
	Suman \$	6.939,57	7.578,80	(639,23)

Código: 2.1.2.01.004
Nombre: DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.584,00	(1.584,00)
30/12/2011	A/ Provisión del décimo cuarto sueldo de los trabajadores y administrativos		330,00	(1.914,00)
	Suman \$	-	1.914,00	(1.914,00)

Código: 2.1.2.01.005
Nombre: FONDOS DE RESERVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		489,60	(489,60)
13/12/2011	A/ Cancela planilla de aporte IESS, fondos de reserva y préstamos con debito bancario	489,60		-
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	166,67	615,34	(448,67)
	Suman \$	656,27	1.104,94	(448,67)

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 2.1.2.01.010
Nombre: IESS POR PAGAR

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.754,75	(1.754,75)
13/12/2011	A/ Cancela planilla de aporte IESS, fondos de reserva y préstamos con debito bancario	1.754,75		-
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre		1.649,25	(1.649,25)
	Suman \$	1.754,75	3.404,00	(1.649,25)

Código: 2.1.2.01.011
Nombre: PRÉSTAMOS IESS POR PAGAR

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.023,05	(1.023,05)
13/12/2011	A/ Cancela planilla de aporte IESS, fondos de reserva y préstamos con debito bancario	1.023,05		-
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre		789,64	(789,64)
	Suman \$	1.023,05	1.812,69	(789,64)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 2.1.4.01.001
Nombre: RETENCIÓN RELACIÓN DE DEPENDENCIA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		119,96	(119,96)
14/12/2011	A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre	119,96		-
30/12/2011	A/ Retención Relación de dependencia asumido por el empleador mes diciembre		250,69	(250,69)
	Suman \$	119,96	370,65	(250,69)

Código: 2.1.4.01.002
Nombre: RETENCIÓN FUENTE 1%

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		93,83	(93,83)
01/12/2011	A/ F-20418 PINTURAS CONDOR S.A., galón de tinher CR-802		0,15	(93,98)
01/12/2011	A/ F-23426 AUTOCOFIC IMPORT S.A., camisas de motor CAM 3 ALG CR-801		0,94	(94,92)
02/12/2011	A/ F-1135 Sra. Gabriela Estévez, guantes para limpieza de motores CR-805		0,23	(95,16)
02/12/2011	A/ F-50 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-803		1,20	(96,36)
02/12/2011	A/ F-9639 PROVEDELPA, azul mecánico CR-807		0,25	(96,61)
04/12/2011	A/ F-214264 AMC ECUADOR, guantes limpieza motor CR-811		0,51	(97,12)
06/12/2011	A/ F-27941 JUAN RAZA E HIJOS CÍA. LTDA., cepillos circulares CR-814		0,11	(97,22)
08/12/2011	A/ F-10040 REPUESUR, camisas de motor CAM 4 ALG CR-816		1,56	(98,78)
08/12/2011	A/ F-1154 Sr. Robinson Baquero, 100 unidades plastigage rojo CR-815		0,42	(99,20)
09/12/2011	A/ F-179853 PROVEEDORA AUTOMOTRIZ, 14 unidades camisa motor CAM 2 ALF CR-818		1,00	(100,20)
09/12/2011	A/ F-77352 AUTOREPUESTOS UNIVERSAL, 120 unidades plastigage verde CR-817		0,53	(100,73)
11/12/2011	A/ 10357 REPUESUR, silicon gris CR-819		0,05	(100,78)
11/12/2011	A/ F-54 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-820		1,90	(102,68)
13/12/2011	A/ F-1182 Sr. Robinson Baquero, 25 unidades plastigage verde CR-823		0,11	(102,79)
	Pasan \$	-	102,79	(102,79)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 2.1.4.01.002
Nombre: RETENCIÓN FUENTE 1%

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	-	102,79	(102,79)
13/12/2011	A/ F-279889 PROVEEDORA AUTOM , 5 camisas de motor CAM 4 ALG CR-822		0,60	(103,39)
14/12/2011	A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre	93,83		(9,56)
14/12/2011	A/ F-10157 REPUESUR, aceite havoline 4 galones CR-825		0,78	(10,34)
17/12/2011	A/ F-237788 TRECX CIA. LTDA., galón de tinher limp. de piezas de aluminio CR-831		0,09	(10,43)
18/12/2011	A/ F-27993 IMPORT ROBAYO S.A., 10 camisas de motor CAM 3 ALG CR-832		0,79	(11,22)
19/12/2011	A/ F-10441 COSSFA S.A, fundas de caramelos agasajo navideño empleados CR-834		1,37	(12,59)
19/12/2011	A/ F-1163 Sra. Germania Bustillos, tinta para impresora canon CR-833		0,12	(12,71)
20/12/2011	A/ F-560 Sr. Segundo Pilatasig, 30 unidades sueldas comunes CR-835		0,12	(12,83)
23/12/2011	A/ F-63 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-838		2,00	(14,83)
28/12/2011	A/ F-10104 REPUESUR, aceite ursa premiun 6 galones CR-845		1,05	(15,88)
	Suman \$	93,83	109,71	(15,88)

Código: 2.1.4.01.003
Nombre: RETENCIÓN FUENTE 2%

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		47,59	(47,59)
02/12/2011	A/ F-9678 BAKER TILLY ECUADOR, asesoría contable y tributaria CR-804		9,54	(57,13)
04/12/2011	A/ F-12503 STEALTH, servicio de internet CR-809		6,00	(63,13)
06/12/2011	A/ LC-1401 Sr. Edgar Carrera comisiones mecánico externo CR-813		0,50	(63,63)
12/12/2011	A/ LC-1402 Sr. Marco Tapia comisiones mecánico externo CR-821		3,69	(67,32)
14/12/2011	A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre	47,59		(19,73)
15/12/2011	A/ LC-1403 Sr. Efren Preciado comisiones mecánico externo CR-826		1,63	(21,36)
22/12/2011	A/ LC-1405 Sr. Jorge Pillajo comisiones mecánico externo CR-837		5,20	(26,56)
25/12/2011	A/ F-11825 EXVISEP CIA. LTDA., seguridad y guardiana CR-839		0,41	(26,97)
26/12/2011	A/ LC-1406 Sr. Víctor Herrera comisiones mecánico externo CR-842		4,40	(31,37)
27/12/2011	A/ LC-1408 Sr. Luis Acosta comisiones mecánico externo CR-843		0,46	(31,83)
	Suman \$	47,59	79,42	(31,83)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 2.1.4.01.005
Nombre: RETENCIÓN FUENTE 8%

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		120,00	(120,00)
01/12/2011	A/ F-274 de la Sra. Yolanda Zambrano Arriendo de las instalaciones CR-800		120,00	240,00
14/12/2011	A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre	120,00		120,00
	Suman \$	120,00	240,00	(120,00)

Código: 2.1.4.01.006
Nombre: RETENCION FUENTE 10%

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
15/12/2011	A/ F-1229 Ing. Gerardo Cajamarca, mantenimiento computadoras CR-829		2,70	(2,70)
	Suman \$	-	2,70	(2,70)

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 2.1.4.01.009
Nombre: IVA EN VENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.043,51	(1.043,51)
01/12/2011	A/ F-12832 Sr. Edison Jimenez, servicio de rectificación y venta de materiales		18,56	(1.062,07)
01/12/2011	A/ F-12833 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		5,04	(1.067,11)
02/12/2011	A/ F-12834 Sr. Enrique Abarca, venta de un aceite havoline y un aceite ursa premiun		4,68	(1.071,79)
02/12/2011	A/ F-12838 Sr. Alfonso Quisaguano, servicio de rectificación de motores		30,00	(1.101,79)
03/12/2011	A/ F-12842 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		11,42	(1.113,21)
03/12/2011	A/ F-12843 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		6,30	(1.119,51)
04/12/2011	A/ F-12844 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 8 unid. De camisa de motor CAM 3 ALF		6,84	(1.126,35)
05/12/2011	A/ F-12845 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		18,05	(1.144,40)
06/12/2011	A/ F-12852 Sr. Marco Tapia, servicio de rectificación de motores		27,00	(1.171,40)
07/12/2011	A/ F-12853 Sr. Ángel Becerra, venta de un cabezote Isuzu		42,00	(1.213,40)
07/12/2011	A/ F-12856 Sra. Mónica Paredes, venta de 13 unid. De camisa de motor CAM 2 ALF		12,37	(1.225,77)
08/12/2011	A/ F-12860 Sr. Edison Jimenez, servicio de rectificación de motores		30,96	(1.256,73)
09/12/2011	A/ F-12862 Sr. Patricio Gándara, servicio de rectificación y venta de repuestos y materiales		20,88	(1.277,61)
10/12/2011	A/ F-12865 Sr. Patricio Gándara, venta de un cabezote Chevrolet Aveo 1.6		60,00	(1.337,61)
10/12/2011	A/ F-12867 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos		73,59	(1.411,20)
10/12/2011	A/ F-12870 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de materiales		36,48	(1.447,68)
12/12/2011	A/ F-12875 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 7 unid. De camisa de motor CAM 3 ALG		7,27	(1.454,94)
13/12/2011	A/ F-12888 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		33,10	(1.488,04)
14/12/2011	A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre	1.043,51		(444,53)
14/12/2011	A/ F-12891 Sr. Patricio Gándara, venta 12 unid. de camisa de motor CAM 4 ALF		13,92	(458,45)
15/12/2011	A/ F-12894 MAVESA, servicio de rectificación de motores		28,40	(486,86)
16/12/2011	A/ F-12897 Sr. Raúl Galarza, venta de un cabezote Chevrolet Aveo 1.6		60,00	(546,86)
17/12/2011	A/ F-12899 Sr. Alberto Montenegro, venta de 10 unid. De camisa de motor CAM 4 ALG		15,36	(562,22)
18/12/2011	A/ F-12903 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos		74,25	(636,47)
19/12/2011	A/ F-12905 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores		42,23	(678,69)
	Pasan \$	1.043,51	1.722,20	(678,69)

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 2.1.4.01.009
Nombre: IVA EN VENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	1.043,51	1.722,20	(678,69)
20/12/2011	A/ F-12906 Sr. Fredy Iza servicio de rectificación y venta de repuestos		36,75	(715,44)
21/12/2011	A/ F-12909 Sr. Enrique Abarca, servicio de rectificación de motores		12,72	(728,16)
22/12/2011	A/ F-12911 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores		34,78	(762,94)
23/12/2011	A/ F-12915 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 15 unid. De camisa de motor CAM 3 ALG		15,57	(778,51)
24/12/2011	A/ F-12916 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores		35,91	(814,42)
25/12/2011	A/ F-12919 Sr. Rodrigo Campaña, venta de un cabezote Isuzu		42,00	(856,42)
26/12/2011	A/ F-12920 RECTIFICADORA BONILLA, venta de 3 aceites havoline y 3 aceites ursa premiun		14,04	(870,46)
27/12/2011	A/ F-12922 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores		38,71	(909,17)
28/12/2011	A/ F-12923 Sra. Mónica Paredes, venta de 5 unid. De camisa de motor CAM 2 ALF		4,76	(913,93)
29/12/2011	A/ F-12924 MAVESA, servicio de rectificación de motores		16,25	(930,18)
30/12/2011	A/ F-12925 Sra. Mónica Paredes, venta de un aceite havoline y un aceite ursa premiun		4,68	(934,86)
30/12/2011	A/ Regulación de impuestos mes diciembre	601,00		(333,86)
	Suman \$	1.644,51	1.978,37	(333,86)

Código: 2.1.4.01.010
Nombre: RETENCIÓN IVA 30%

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		25,54	(25,54)
02/12/2011	A/ F-1135 Sra. Gabriela Estévez, guantes para limpieza de motores CR-805		0,84	(26,38)
08/12/2011	A/ F-1154 Sr. Robinson Baquero, 100 unidades plastigage rojo CR-815		1,51	(27,89)
13/12/2011	A/ F-1182 Sr. Robinson Baquero, 25 unidades plastigage verde CR-823		0,38	(28,27)
14/12/2011	A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre	25,54		(2,73)
19/12/2011	A/ F-1163 Sra. Germania Bustillos, tinta para impresora canon CR-833		0,43	(3,16)
	Suman \$	25,54	28,70	(3,16)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 2.1.4.01.011
Nombre: RETENCIÓN IVA 70%

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		54,60	(54,60)
14/12/2011	A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre	54,60		-
	Suman \$	54,60	54,60	-

Código: 2.1.4.01.012
Nombre: RETENCIÓN IVA 100%

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		101,41	(101,41)
06/12/2011	A/ LC-1401 Sr. Edgar Carrera comisiones mecánico externo CR-813		2,99	(104,40)
12/12/2011	A/ LC-1402 Sr. Marco Tapia comisiones mecánico externo CR-821		22,14	(126,54)
14/12/2011	A/ Débito bancario impuestos del mes de noviembre	101,41		(25,13)
15/12/2011	A/ F-1229 Ing. Gerardo Cajamarca, mantenimiento computadoras CR-829		3,24	(28,37)
15/12/2011	A/ LC-1403 Sr. Efren Preciado comisiones mecánico externo CR-826		9,80	(38,17)
22/12/2011	A/ LC-1405 Sr. Jorge Pillajo comisiones mecánico externo CR-837		31,20	(69,37)
26/12/2011	A/ LC-1406 Sr. Víctor Herrera comisiones mecánico externo CR-842		26,40	(95,77)
27/12/2011	A/ LC-1408 Sr. Luis Acosta comisiones mecánico externo CR-843		2,77	(98,54)
	Suman \$	101,41	199,95	(98,54)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 2.1.5.01.001
Nombre: ANTICIPO CLIENTES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		3.813,18	(3.813,18)
	Suman \$	-	3.813,18	(3.813,18)

Código: 2.1.6.01.001
Nombre: DIVIDENDOS POR PAGAR

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		2.128,62	(2.128,62)
	Suman \$	-	2.128,62	(2.128,62)

Código: 3.1.1.01.001
Nombre: CARLOS BONILLA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		6,00	(6,00)
	Suman \$	-	6,00	(6,00)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 3.1.1.01.002
Nombre: BONILLA LUZ

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		6,00	(6,00)
	Suman \$	-	6,00	(6,00)

Código: 3.1.1.01.003
Nombre: BONILLA PATRICIA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		6,00	(6,00)
	Suman \$	-	6,00	(6,00)

Código: 3.1.1.01.004
Nombre: BONILLA CARLOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		564,00	(564,00)
	Suman \$	-	564,00	(564,00)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 3.1.1.01.005
Nombre: BONILLA DAVID

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		6,00	(6,00)
	Suman \$	-	6,00	(6,00)

Código: 3.1.1.01.006
Nombre: BONILLA OSCAR

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		6,00	(6,00)
	Suman \$	-	6,00	(6,00)

Código: 3.1.1.01.007
Nombre: BONILLA CHRISTIAN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		6,00	(6,00)
	Suman \$	-	6,00	(6,00)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 3.1.1.02.001
Nombre: ZAMBRANO YOLANDA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.245,18	(1.245,18)
	Suman \$	-	1.245,18	(1.245,18)

Código: 3.1.1.02.002
Nombre: BONILLA LUZ

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.245,17	(1.245,17)
	Suman \$	-	1.245,17	(1.245,17)

Código: 3.1.1.02.003
Nombre: BONILLA PATRICIA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.245,17	(1.245,17)
	Suman \$	-	1.245,17	(1.245,17)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 3.1.1.02.004
Nombre: BONILLA CARLOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.245,17	(1.245,17)
	Suman \$	-	1.245,17	(1.245,17)

Código: 3.1.1.02.005
Nombre: BONILLA DAVID

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.245,18	(1.245,18)
	Suman \$	-	1.245,18	(1.245,18)

Código: 3.1.1.02.006
Nombre: BONILLA OSCAR

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.245,18	(1.245,18)
	Suman \$	-	1.245,18	(1.245,18)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 3.1.1.02.007
Nombre: BONILLA CHRISTIAN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.245,18	(1.245,18)
	Suman \$	-	1.245,18	(1.245,18)

Código: 3.1.1.03.001
Nombre: RESERVA LEGAL

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		918,59	(918,59)
	Suman \$	-	918,59	(918,59)

Código: 3.2.1.01.001
Nombre: UTILIDAD AÑOS ANTERIORES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		10.955,22	(10.955,22)
	Suman \$	-	10.955,22	(10.955,22)

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 3.2.1.02.001
Nombre: UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		37.437,80	(37.437,80)
	Suman \$	-	37.437,80	(37.437,80)

Código: 4.1.1.01.001
Nombre: VENTAS POR SERVICIOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		218.970,71	(218.970,71)
01/12/2011	A/ F-12832 Sr. Edison Jimenez, servicio de rectificación y venta de materiales		149,00	(219.119,71)
01/12/2011	A/ F-12833 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		42,00	(219.161,71)
02/12/2011	A/ F-12838 Sr. Alfonso Quisaguano, servicio de rectificación de motores		250,00	(219.411,71)
03/12/2011	A/ F-12842 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		95,20	(219.506,91)
03/12/2011	A/ F-12843 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		52,50	(219.559,41)
05/12/2011	A/ F-12845 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		150,40	(219.709,81)
06/12/2011	A/ F-12852 Sr. Marco Tapia, servicio de rectificación de motores		225,01	(219.934,82)
08/12/2011	A/ F-12860 Sr. Edison Jimenez, servicio de rectificación de motores		258,00	(220.192,82)
09/12/2011	A/ F-12862 Sr. Patricio Gándara, servicio de rectificación y venta de repuestos y materiales		165,50	(220.358,32)
10/12/2011	A/ F-12867 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos		573,71	(220.932,03)
10/12/2011	A/ F-12870 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de materiales		284,44	(221.216,47)
12/12/2011	A/ F-12875 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 7 unid. De camisa de motor CAM 3 ALG		60,55	(221.277,02)
13/12/2011	A/ F-12888 RECTIFICADORA BONILLA servicio de rectificación de motores		275,80	(221.552,82)
15/12/2011	A/ F-12894 MAVESA, servicio de rectificación de motores		236,70	(221.789,52)
18/12/2011	A/ F-12903 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos		612,00	(222.401,52)
19/12/2011	A/ F-12905 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores		351,89	(222.753,41)
20/12/2011	A/ F-12906 Sr. Fredy Iza servicio de rectificación y venta de repuestos		300,00	(223.053,41)
21/12/2011	A/ F-12909 Sr. Enrique Abarca, servicio de rectificación de motores		106,00	(223.159,41)
	Pasan \$	-	223.159,41	(223.159,41)

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 4.1.1.01.001
Nombre: VENTAS POR SERVICIOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
	Vienen \$	-	223.159,41	(223.159,41)
22/12/2011	A/ F-12911 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores		289,83	(223.449,24)
24/12/2011	A/ F-12916 PROLUBRICAR CIA. LTDA., servicio de rectificación de motores		299,27	(223.748,51)
27/12/2011	A/ F-12922 AUTOCOFIC IMPORT S.A., servicio de rectificación de motores		322,56	(224.071,07)
29/12/2011	A/ F-12924 MAVESA, servicio de rectificación de motores		135,39	(224.206,46)
	Suman \$	-	224.206,46	(224.206,46)

Código: 4.1.1.01.002
Nombre: VENTAS POR REPUESTOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		10.713,02	(10.713,02)
04/12/2011	A/ F-12844 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 8 unid. De camisa de motor CAM 3 ALF		56,96	(10.769,98)
07/12/2011	A/ F-12853 Sr. Ángel Becerra, venta de un cabezote Isuzu		350,00	(11.119,98)
07/12/2011	A/ F-12856 Sra. Mónica Paredes, venta de 13 unid. De camisa de motor CAM 2 ALF		103,09	(11.223,07)
09/12/2011	A/ F-12862 Sr. Patricio Gándara, servicio de rectificación y venta de repuestos y materiales		7,93	(11.231,00)
10/12/2011	A/ F-12865 Sr. Patricio Gándara, venta de un cabezote Chevrolet Aveo 1.6		500,00	(11.731,00)
10/12/2011	A/ F-12867 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos		12,80	(11.743,80)
14/12/2011	A/ F-12891 Sr. Patricio Gándara, venta 12 unid. de camisa de motor CAM 4 ALF		116,04	(11.859,84)
16/12/2011	A/ F-12897 Sr. Raúl Galarza, venta de un cabezote Chevrolet Aveo 1.6		500,00	(12.359,84)
17/12/2011	A/ F-12899 Sr. Alberto Montenegro, venta de 10 unid. De camisa de motor CAM 4 ALG		128,00	(12.487,84)
23/12/2011	A/ F-12915 Sr. Alfonso Quisaguano, venta de 15 unid. De camisa de motor CAM 3 ALG		129,75	(12.617,59)
25/12/2011	A/ F-12919 Sr. Rodrigo Campaña, venta de un cabezote Isuzu		350,00	(12.967,59)
28/12/2011	A/ F-12923 Sra. Mónica Paredes, venta de 5 unid. De camisa de motor CAM 2 ALF		39,65	(13.007,24)
	Suman \$	-	13.007,24	(13.007,24)

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 4.1.1.01.003
Nombre: HERRAMIENTAS Y MATERIALES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		12.048,56	(12.048,56)
01/12/2011	A/ F-12832 Sr. Edison Jimenez, servicio de rectificación y venta de materiales		5,67	(12.054,23)
09/12/2011	A/ F-12862 Sr. Patricio Gándara, servicio de rectificación y venta de repuestos y materiales		0,57	(12.054,80)
10/12/2011	A/ F-12867 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos		6,21	(12.061,01)
10/12/2011	A/ F-12870 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de materiales		19,55	(12.080,56)
18/12/2011	A/ F-12903 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos		6,75	(12.087,32)
20/12/2011	A/ F-12906 Sr. Fredy Iza servicio de rectificación y venta de repuestos		6,24	(12.093,56)
	Suman \$	-	12.093,56	(12.093,56)

Código: 4.1.1.01.004
Nombre: ACEITES Y LUBRICANTES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		1.560,50	(1.560,50)
02/12/2011	A/ F-12834 Sr. Enrique Abarca, venta de un aceite havoline y un aceite ursa premiun		39,00	(1.599,50)
10/12/2011	A/ F-12867 ARCA ECUADOR S.A, servicio de rectificación y venta de repuestos		20,50	(1.620,00)
26/12/2011	A/ F-12920 RECTIFICADORA BONILLA, venta de 3 aceites havoline y 3 aceites ursa premiun		117,00	(1.737,00)
30/12/2011	A/ F-12925 Sra. Mónica Paredes, venta de un aceite havoline y un aceite ursa premiun		39,00	(1.776,00)
	Suman \$	-	1.776,00	(1.776,00)

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 5.1.01.01
Nombre: REPUESTOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	4.889,28		4.889,28
04/12/2011	A/ F-12844 venta de repuestos al costo	50,54		4.939,82
07/12/2011	A/ F-12853 venta de repuestos al costo	303,00		5.242,82
07/12/2011	A/ F-12856 venta de repuestos al costo	92,69		5.335,51
09/12/2011	A/ F-12862 venta de repuestos y materiales al costo	7,13		5.342,64
10/12/2011	A/ F-12865 venta al costo	450,00		5.792,64
10/12/2011	A/ F-12867 venta de repuestos, materiales y aceites al costo	12,00		5.804,63
14/12/2011	A/ F-12891 venta de repuestos al costo	106,41		5.911,05
16/12/2011	A/ F-12897 venta de repuestos al costo	450,00		6.361,05
17/12/2011	A/ F-12897 venta de repuestos al costo	119,98		6.481,03
23/12/2011	A/ F-12915 venta de repuestos al costo	117,75		6.598,78
25/12/2011	A/ F-12919 venta de repuestos al costo	303,00		6.901,78
28/12/2011	A/ F-12923 venta de repuestos al costo	35,65		6.937,43
	Suman \$	6.937,43	-	6.937,43

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR

Código: 5.1.01.02
Nombre: HERRAMIENTAS Y MATERIALES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	2.825,02		2.825,02
01/12/2011	A/ F-12832 venta de materiales al costo	4,92		2.829,94
09/12/2011	A/ F-12862 venta de repuestos y materiales al costo	0,42		2.830,36
10/12/2011	A/ F-12867 venta de repuestos, materiales y aceites al costo	5,76		2.836,12
11/12/2011	A/ F-12870 venta de materiales al costo	17,00		2.853,12
18/12/2011	A/ F-12903 venta al costo	6,00		2.859,13
20/12/2011	A/ F-12906 venta al costo	5,34		2.864,47
	Suman \$	2.864,47	-	2.864,47

Código: 5.1.01.03
Nombre: ACEITES Y LUBRICANTES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	512,47		512,47
02/12/2011	A/ F-12834 venta de aceites al costo	37,00		549,47
10/12/2011	A/ F-12867 venta de repuestos, materiales y aceites al costo	19,50		568,97
26/12/2011	A/ F-12920 venta de aceites al costo	111,00		679,97
30/12/2011	A/ F-12920 venta de aceites al costo	37,00		716,97
	Suman \$	716,97	-	716,97

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 5.2.1.01.001
Nombre: SUELDOS Y SALARIOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	46.366,92		46.366,92
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	4.216,64		50.583,56
	Suman \$	50.583,56	-	50.583,56

Código: 5.2.1.01.003
Nombre: DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	4.900,47		4.900,47
30/12/2011	A/ Provisión del décimo tercer sueldo de los trabajadores y administrativos	417,56		5.318,03
	Suman \$	5.318,03	-	5.318,03

Código: 5.2.1.01.004
Nombre: DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	3.278,00		3.278,00
30/12/2011	A/ Provisión del décimo cuarto sueldo de los trabajadores y administrativos	264,00		3.542,00
	Suman \$	3.542,00	-	3.542,00

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 5.2.1.01.005
Nombre: FONDOS DE RESERVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	4.649,24		4.649,24
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	393,67		5.042,91
	Suman \$	5.042,91	-	5.042,91

Código: 5.2.1.01.006
Nombre: APORTE PATRONAL

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	7.146,15		7.146,15
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	608,82		7.754,97
	Suman \$	7.754,97	-	7.754,97

Código: 5.2.1.01.007
Nombre: VACACIONES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	537,99		537,99
	Suman \$	537,99	-	537,99

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 5.2.1.01.008
Nombre: GRATIFICACIONES EMPLEADOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	574,00		574,00
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	79,00		653,00
	Suman \$	653,00	-	653,00

Código: 5.2.1.01.009
Nombre: COMISIONES TRABAJADORES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	11.997,19		11.997,19
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	715,16		12.712,35
	Suman \$	12.712,35	-	12.712,35

Código: 5.2.1.01.010
Nombre: REFRIGERIO TRABAJADORES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	4.224,40		4.224,40
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	383,25		4.607,65
	Suman \$	4.607,65	-	4.607,65

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 5.2.1.01.012
Nombre: CAPACITACIÓN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	91,43		91,43
	Suman \$	91,43	-	91,43

Código: 5.2.1.01.013
Nombre: UNIFORMES Y AFINES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	929,23		929,23
	Suman \$	929,23	-	929,23

Código: 5.2.1.02.001
Nombre: ARRIENDO INSTALACIONES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	16.500,00		16.500,00
01/12/2011	A/ F-274 de la Sra. Yolanda Zambrano Arriendo de las instalaciones CR-800	1.500,00		18.000,00
	Suman \$	18.000,00	-	18.000,00

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 5.2.1.02.002
Nombre: RECTIFICADORES MOTORES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	5.126,04		5.126,04
	Suman \$	5.126,04	-	5.126,04

Código: 5.2.1.02.003
Nombre: COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	6.641,59		6.641,59
06/12/2011	A/ LC-1401 Sr. Edgar Carrera comisiones mecánico externo CR-813	24,94		6.666,53
12/12/2011	A/ LC-1402 Sr. Marco Tapia comisiones mecánico externo CR-821	184,48		6.851,01
15/12/2011	A/ LC-1403 Sr. Efren Preciado comisiones mecánico externo CR-826	81,63		6.932,64
22/12/2011	A/ LC-1405 Sr. Jorge Pillajo comisiones mecánico externo CR-837	260,00		7.192,64
26/12/2011	A/ LC-1406 Sr. Víctor Herrera comisiones mecánico externo CR-842	220,00		7.412,64
27/12/2011	A/ LC-1408 Sr. Luis Acosta comisiones mecánico externo CR-843	23,12		7.435,76
29/12/2011	A/ NV-946 Sr. Ricardo Astudillo comisiones mecánico externo	378,11		7.813,87
	Suman \$	7.813,87	-	7.813,87

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 5.2.1.03.001
Nombre: MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.779,00		1.779,00
	Suman \$	1.779,00	-	1.779,00

Código: 5.2.1.03.002
Nombre: MANTENIMIENTO PLANTA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	342,42		342,42
	Suman \$	342,42	-	342,42

Código: 5.2.1.04.001
Nombre: DEPRECIACIÓN MAQUINARIA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	2.166,89		2.166,89
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre	196,99		2.363,88
	Suman \$	2.363,88	-	2.363,88

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 5.2.1.04.002
Nombre: DEPRECIACIÓN VEHICULO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.606,57		1.606,57
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre	145,87		1.752,44
	Suman \$	1.752,44	-	1.752,44

Código: 5.2.1.04.003
Nombre: DEPRECIACIÓN EQUIPOS Y HERRAMIENTAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	107,25		107,25
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre	18,46		125,71
	Suman \$	125,71	-	125,71

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 5.2.1.05.001
Nombre: MATERIAL FUNGIBLE

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	4.195,59		4.195,59
07/12/2011	A/ F-27941 JUAN RAZA E HIJOS CÍA. LTDA., cepillos circulares CR-814	10,71		4.206,30
11/12/2011	A/ 10357 REPUESUR, silicon gris CR-819	5,44		4.211,74
17/12/2011	A/ F-237788 TRECX CIA. LTDA., galón de tinher limpieza de piezas de aluminio CR-831	9,39		4.221,13
	Suman \$	4.221,13	-	4.221,13

Código: 5.2.1.05.002
Nombre: DESENGRASANTES Y SOSA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	837,66		837,66
01/12/2011	A/ F-20418 PINTURAS CONDOR S.A., galón de tinher CR-802	15,16		852,82
	Suman \$	852,82	-	852,82

Código: 5.2.1.05.003
Nombre: LUBRICANTES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	166,09		166,09
	Suman \$	166,09	-	166,09

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 5.2.1.05.004
Nombre: DIESEL

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	258,43		258,43
	Suman \$	258,43	-	258,43

Código: 6.1.1.01.001
Nombre: SUELDOS Y SALARIOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	29.260,00		29.260,00
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	2.660,00		31.920,00
	Suman \$	31.920,00	-	31.920,00

Código: 6.1.1.01.003
Nombre: DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	2.458,37		2.458,37
30/12/2011	A/ Provisión del décimo tercer sueldo de los trabajadores y administrativos	221,67		2.680,04
	Suman \$	2.680,04	-	2.680,04

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.1.01.004
Nombre: DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.020,00		1.020,00
30/12/2011	A/ Provisión del décimo cuarto sueldo de los trabajadores y administrativos	66,00		1.086,00
	Suman \$	1.086,00	-	1.086,00

Código: 6.1.1.01.005
Nombre: FONDOS DE RESERVA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	2.413,96		2.413,96
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	221,67		2.635,63
	Suman \$	2.635,63	-	2.635,63

Código: 6.1.1.01.006
Nombre: APORTE PATRONAL

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	3.555,20		3.555,20
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	323,20		3.878,40
	Suman \$	3.878,40	-	3.878,40

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.1.01.008
Nombre: REFRIGERIO EMPLEADOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	814,60		814,60
30/12/2011	A/ Rol de pagos de los trabajadores y administrativos del mes de diciembre	73,50		888,10
	Suman \$	888,10	-	888,10

Código: 6.1.1.01.009
Nombre: GRATIFICACIONES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	120,00		120,00
	Suman \$	120,00	-	120,00

Código: 6.1.1.01.010
Nombre: JUBILACIÓN PATRONAL

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	926,61		926,61
	Suman \$	926,61	-	926,61

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.1.01.011
Nombre: CAPACITACIÓN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	27,00		27,00
	Suman \$	27,00	-	27,00

Código: 6.1.2.01.001
Nombre: SEGURIDAD Y GUARDIANÍA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	258,93		258,93
25/12/2011	A/ F-11825 EXVISEP CIA. LTDA., seguridad y guardianía CR-839	23,03		281,96
	Suman \$	281,96	-	281,96

Código: 6.1.2.01.002
Nombre: SERVICIOS CONTABLES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	6.285,20		6.285,20
02/12/2011	A/ F-9678 BAKER TILLY ECUADOR, asesoría contable y tributaria CR-804	534,24		6.819,44
	Suman \$	6.819,44	-	6.819,44

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.2.01.003
Nombre: SERVICIOS LEGALES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	870,60		870,60
	Suman \$	870,60	-	870,60

Código: 6.1.2.01.004
Nombre: NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	103,04		103,04
	Suman \$	103,04	-	103,04

Código: 6.1.2.01.005
Nombre: PÁGINA WEB CENTRAL DE RIESGOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	369,60		369,60
	Suman \$	369,60	-	369,60

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.3.01.001
Nombre: MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	22,40		22,40
	Suman \$	22,40	-	22,40

Código: 6.1.3.01.002
Nombre: MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	457,22		457,22
15/12/2011	A/ F-1229 Ing. Gerardo Cajamarca, mantenimiento computadoras CR-829	30,24		487,46
	Suman \$	487,46	-	487,46

Código: 6.1.3.01.003
Nombre: MANTENIMIENTO VEHÍCULO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.553,01		1.553,01
	Suman \$	1.553,01	-	1.553,01

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.3.01.004
Nombre: MANTENIMIENTO INSTALACIONES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	67,93		67,93
	Suman \$	67,93	-	67,93

Código: 6.1.4.01.001
Nombre: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	63,47		63,47
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre	5,77		69,24
	Suman \$	69,24	-	69,24

Código: 6.1.4.01.003
Nombre: DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	64,90		64,90
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre	5,90		70,80
	Suman \$	70,80	-	70,80

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.4.01.004
Nombre: DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.212,60		1.212,60
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre	77,78		1.290,38
	Suman \$	1.290,38	-	1.290,38

Código: 6.1.5.01.001
Nombre: AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	7.479,92		7.479,92
04/12/2011	A/ F-12503 STEALTH, servicio de internet CR-809	336,00		7.815,92
08/12/2011	A/ F-9490541 CNT, consumo telefónico mes noviembre	108,90		7.924,82
14/12/2011	A/ F-3740915 EMPRESA ELECTRICA, consumo luz electrica mes noviembre	378,64		8.303,46
16/12/2011	A/ F-4126581 EMAAP-Q, consumo agua potable mes noviembre	92,91		8.396,37
	Suman \$	8.396,37	-	8.396,37

Código: 6.1.5.01.002
Nombre: TELEFONÍA CELULAR

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	796,40		796,40
	Suman \$	796,40	-	796,40

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.5.01.003
Nombre: REFRIGERIOS Y CAFETERÍA

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	110,70		110,70
	Suman \$	110,70	-	110,70

Código: 6.1.5.01.004
Nombre: ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y ASEO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	329,46		329,46
02/12/2011	A/ F-1135 Sra. Gabriela Estévez, guantes para limpieza de motores CR-805	23,40		352,86
05/12/2011	A/ F-214264 AMC ECUADOR, guantes limpieza motor CR-811	50,80		403,66
	Suman \$	403,66	-	403,66

Código: 6.1.5.01.005
Nombre: SUMINISTROS Y MATERIALES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	446,45		446,45
19/12/2011	A/ F-1163 Sra. Germania Bustillos, tinta para impresora canon CR-833	13,44		459,89
	Suman \$	459,89	-	459,89

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.5.01.006
Nombre: IMPRENTA Y FORMULARIOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.053,23		1.053,23
	Suman \$	1.053,23	-	1.053,23

Código: 6.1.5.01.007
Nombre: MOVILIZACIÓN SRA. YOLANDA ZAMBRANO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	18.000,00		18.000,00
	Suman \$	18.000,00	-	18.000,00

Código: 6.1.5.01.008
Nombre: MOVILIZACIÓN MAESTROS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.840,79		1.840,79
02/12/2011	A/ F-50 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-803	120,00		1.960,79
11/12/2011	A/ F-54 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-820	190,00		2.150,79
23/12/2011	A/ F-63 Sr. Tarquino Perez, movilización mecánicos CR-838	200,00		2.350,79
	Suman \$	2.350,79	-	2.350,79

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.5.01.009
Nombre: FLETES Y TRANSPORTES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	138,65		138,65
	Suman \$	138,65	-	138,65

Código: 6.1.5.01.010
Nombre: GASOLINA VEHÍCULOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	845,86		845,86
03/12/2011	A/ F-177074 ATIMASA, gasolina extra para camioneta	17,86		863,72
10/12/2011	A/ F-81572 Sr. Alfonso Darquea, gasolina extra para camioneta	26,79		890,51
16/12/2011	A/ F-178003 ATIMASA, gasolina extra para camioneta	8,93		899,44
24/12/2011	A/ F-42308 NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, gasolina extra para camioneta	26,79		926,23
30/12/2011	A/ F-42579 NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES, gasolina extra para camioneta	26,79		953,02
	Suman \$	953,02	-	953,02

Código: 6.1.5.01.012
Nombre: ATENCIONES A EMPLEADOS Y SOCIOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.263,33		1.263,33
	Suman \$	1.263,33	-	1.263,33

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.5.01.013
Nombre: AGASAJO NAVIDEÑO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	40,00		40,00
19/12/2011	A/ F-10441 COSSFA S.A, fundas de caramelos agasajo navideño empleados CR-834	153,48		193,48
	Suman \$	193,48	-	193,48

Código: 6.1.5.01.015
Nombre: SEGUROS Y REASEGUROS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	550,96		550,96
	Suman \$	550,96	-	550,96

Código: 6.1.5.01.016
Nombre: ASOCIACIONES SUSCRIPCIONES Y AFINES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	402,25		402,25
	Suman \$	402,25	-	402,25

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.5.01.021
Nombre: IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	668,19		668,19
	Suman \$	668,19	-	668,19

Código: 6.1.5.01.025
Nombre: MATRICULAS SOAT VEHÍCULO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	147,46		147,46
	Suman \$	147,46	-	147,46

Código: 6.1.5.01.027
Nombre: PERMISOS Y SELLOS MEDIO AMBIENTE

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	626,37		626,37
	Suman \$	626,37	-	626,37

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.5.01.030
Nombre: RETENCIONES ASUMIDAS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	313,28		313,28
30/12/2011	A/ Retención Relación de dependencia asumido por el empleador mes diciembre	250,69		563,97
	Suman \$	563,97	-	563,97

Código: 6.1.5.01.031
Nombre: PUBLICIDAD

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	649,60		649,60
	Suman \$	649,60	-	649,60

Código: 6.1.5.01.032
Nombre: ATENCIONES SOCIALES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	16,00		16,00
	Suman \$	16,00	-	16,00

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.5.01.097
Nombre: MULTAS E INTERESES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	0,87		0,87
	Suman \$	0,87	-	0,87

Código: 6.1.5.01.098
Nombre: OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	1.882,63		1.882,63
30/12/2011	A/ Depreciaciones de activos fijos del mes de diciembre	6,72		1.889,35
	Suman \$	1.889,35	-	1.889,35

Código: 6.1.6.01.001
Nombre: SERVICIOS BANCARIOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	320,08		320,08
30/12/2011	A/ Gastos Bancarios mes diciembre	3,70		323,78
	Suman \$	323,78	-	323,78

**MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO MAYOR**

Código: 6.1.6.01.003
Nombre: INTERESES Y COMISIONES EN TARJETAS DE CRÉDITO

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial	593,94		593,94
	Suman \$	593,94	-	593,94

Código: 7.1.1.01.010
Nombre: OTROS INGRESOS

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
01/12/2011	Saldo Inicial		2.062,29	(2.062,29)
	Suman \$	-	2.062,29	(2.062,29)

MOTORISTA CIA. LTDA.
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Pág. 1/5

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Final
1.	ACTIVO	89.799,54	21.808,14	44.972,81	66.634,87
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	70.158,33	21.808,14	44.515,32	47.451,15
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE	36.470,63	11.869,43	29.381,37	18.958,69
1.1.1.01.	CAJAS	865,71			865,71
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	715,71			715,71
1.1.1.01.002	CAJA CHICA	150,00			150,00
1.1.1.02.	BANCOS	35.604,92	11.869,43	29.381,37	18.092,98
1.1.1.02.001	BANCO PROAMÉRICA	35.604,92	11.869,43	29.381,37	18.092,98
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE	22.826,63	9.124,93	12.744,60	19.206,96
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR	16.421,91	8.447,89	11.869,43	13.000,37
1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	16.421,91	8.447,89	11.869,43	13.000,37
1.1.2.02.	CUENTAS INCOBRABLES	(122,76)			(122,76)
1.1.2.02.001	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(122,76)			(122,76)
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	2.030,21			2.030,21
1.1.2.03.002	BONILLA LUZ	2.030,21			2.030,21
1.1.2.05.	PAGOS ANTICIPADOS	1.057,02			1.057,02
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	1.057,02			1.057,02
1.1.2.05.002	ANTICIPO QUINCENAS		2.993,50	2.993,50	
1.1.2.06.	IMPUESTOS FISCALES ANTICIPADOS	1.983,10	677,04	612,67	2.047,47
1.1.2.06.001	CRÉDITO TRIBUTARIO		399,60	399,60	
1.1.2.06.002	RETENCIÓN FUENTE RENTA	963,00	64,37		1.027,37
1.1.2.06.003	RETENCIÓN FUENTE IVA		213,07	213,07	
1.1.2.06.004	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	1.020,10			1.020,10
1.1.2.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.457,15		262,50	1.194,65
1.1.2.07.002	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	1.457,15		262,50	1.194,65
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE	10.861,07	813,78	2.389,35	9.285,50
1.1.3.01.	INVENTARIO	10.861,07	813,78	2.389,35	9.285,50
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS	3.501,39	488,52	2.119,80	1.870,11
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	6.473,68	142,26	45,55	6.570,39
1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES	886,00	183,00	224,00	845,00
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	19.641,21		457,49	19.183,72
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	19.641,21		457,49	19.183,72
1.2.1.01.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	41.723,27			41.723,27
1.2.1.01.001	VEHÍCULOS	8.751,56			8.751,56
1.2.1.01.002	MUEBLES Y ENSERES	692,00			692,00
1.2.1.01.003	EQUIPOS DE OFICINA	707,54			707,54
1.2.1.01.004	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	5.705,03			5.705,03
1.2.1.01.005	MAQUINARIA	23.639,00			23.639,00
1.2.1.01.006	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2.228,14			2.228,14
1.2.1.02.	DEP. ACUM. ACTIVO FIJO	(22.082,06)		457,49	(22.539,55)
1.2.1.02.001	DEP. ACUM. VEHÍCULO	(2.479,79)		145,87	(2.625,66)
1.2.1.02.002	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(408,66)		5,77	(414,43)
1.2.1.02.003	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	(433,31)		5,90	(439,21)
1.2.1.02.004	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	(4.806,09)		84,50	(4.890,59)

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Final
1.2.1.02.005	DEP. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA	(13.846,96)		196,99	(14.043,95)
1.2.1.02.006	HERRAMIENTAS	(107,25)		18,46	(125,71)
2.	PASIVOS	31.171,70	27.260,76	15.028,95	18.939,89
2.1.	PASIVO CORRIENTE	31.171,70	27.260,76	15.028,95	18.939,89
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO	7.935,43	7.911,45	6.016,48	6.040,46
2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR	7.910,43	7.911,45	6.016,48	6.015,46
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	7.910,43	7.911,45	6.016,48	6.015,46
2.1.1.02.	COMPAÑÍAS RELACIONADAS	25,00			25,00
2.1.1.02.001	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS NACIONALES	25,00			25,00
2.1.2.01.	NÓMINA Y BENEFICIOS SOCIALES	15.688,03	17.141,87	7.554,81	6.100,97
2.1.2.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	3.397,84	6.768,23	3.370,39	
2.1.2.01.002	PROV. EMPLEADOS POR PAGAR	499,22		160,96	660,18
2.1.2.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	6.939,57	6.939,57	639,23	639,23
2.1.2.01.004	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	1.584,00		330,00	1.914,00
2.1.2.01.005	FONDOS DE RESERVA	489,60	656,27	615,34	448,67
2.1.2.01.010	IESS POR PAGAR	1.754,75	1.754,75	1.649,25	1.649,25
2.1.2.01.011	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1.023,05	1.023,05	789,64	789,64
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	1.606,44	2.207,44	1.457,66	856,66
2.1.4.01.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR	1.606,44	2.207,44	1.457,66	856,66
2.1.4.01.001	RETENCIÓN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	119,96	119,96	250,69	250,69
2.1.4.01.002	RETENCIÓN FUENTE 1%	93,83	93,83	15,88	15,88
2.1.4.01.003	RETENCIÓN FUENTE 2%	47,59	47,59	31,83	31,83
2.1.4.01.005	RETENCIÓN FUENTE 8%	120,00	120,00	120,00	120,00
2.1.4.01.006	RETENCIÓN FUENTE 10%			2,70	2,70
2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS	1.043,51	1.644,51	934,86	333,86
2.1.4.01.010	RETENCIÓN IVA 30%	25,54	25,54	3,16	3,16
2.1.4.01.011	RETENCIÓN IVA 70%	54,60	54,60		
2.1.4.01.012	RETENCIÓN IVA 100%	101,41	101,41	98,54	98,54
2.1.5.	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18			3.813,18
2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18			3.813,18
2.1.5.01.001	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18			3.813,18
2.1.6.	SOCIOS POR PAGAR	2.128,62			2.128,62
2.1.6.01	DIVIDENDOS POR PAGAR	2.128,62			2.128,62
3.	PATRIMONIO	36.363,14			36.363,14
3.1.	CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS	10.234,82			10.234,82
3.1.1.	CAPITAL DE SOCIOS	9.316,23			9.316,23
3.1.1.01.	APORTES DE SOCIOS	600,00			600,00
3.1.1.01.001	CARLOS BONILLA	6,00			6,00
3.1.1.01.002	BONILLA LUZ	6,00			6,00
3.1.1.01.003	BONILLA PATRICIA	6,00			6,00
3.1.1.01.004	BONILLA CARLOS	564,00			564,00
3.1.1.01.005	BONILLA DAVID	6,00			6,00
3.1.1.01.006	BONILLA OSCAR	6,00			6,00
3.1.1.01.007	BONILLA CHRISTIAN	6,00			6,00
3.1.1.02.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	8.716,23			8.716,23
3.1.1.02.001	ZAMBRANO YOLANDA	1.245,18			1.245,18

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Final
3.1.1.02.002	BONILLA LUZ	1.245,17			1.245,17
3.1.1.02.003	BONILLA PATRICIA	1.245,17			1.245,17
3.1.1.02.004	BONILLA CARLOS	1.245,17			1.245,17
3.1.1.02.005	BONILLA DAVID	1.245,18			1.245,18
3.1.1.02.006	BONILLA OSCAR	1.245,18			1.245,18
3.1.1.02.007	BONILLA CHRISTIAN	1.245,18			1.245,18
3.1.1.03.	RESERVAS	918,59			918,59
3.1.1.03.001	RESERVA LEGAL	918,59			918,59
3.2.	RESULTADOS ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO	26.128,32			26.128,32
3.2.1.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	26.128,32			26.128,32
3.2.1.01.001	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	10.955,22			10.955,22
3.2.1.02.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	15.173,10			15.173,10
4.	INGRESOS	243.292,79		7.790,47	251.083,26
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	243.292,79		7.790,47	251.083,26
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS	243.292,79		7.790,47	251.083,26
4.1.1.01.	VENTAS 12%	243.292,79		7.790,47	251.083,26
4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS	218.970,71		5.235,75	224.206,46
4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS	10.713,02		2.294,22	13.007,24
4.1.1.01.003	HERRAMIENTAS Y MATERIALES	12.048,56		45,00	12.093,56
4.1.1.01.004	ACEITES Y LUBRICANTES	1.560,50		215,50	1.776,00
5.	COSTOS	132.649,32	12.444,50		145.093,82
5.1.	COSTO DE INVENTARIOS	8.226,77	2.292,10		10.518,87
5.1.1.	COSTO POR MATERIALES Y REPUESTOS	8.226,77	2.292,10		10.518,87
5.1.01.01	REPUESTOS	4.889,28	2.048,15		6.937,43
5.1.01.02	HERRAMIENTAS Y MATERIALES	2.825,02	39,45		2.864,47
5.1.01.03	ACEITES Y LUBRICANTES	512,47	204,50		716,97
5.2.	COSTOS OPERACIONALES	124.422,55	10.152,40		134.574,95
5.2.1.	COSTOS OPERACIÓN	124.422,55	10.152,40		134.574,95
5.2.1.01.	COSTOS NÓMINA	84.695,02	7.078,10		91.773,12
5.2.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	46.366,92	4.216,64		50.583,56
5.2.1.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	4.900,47	417,56		5.318,03
5.2.1.01.004	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	3.278,00	264,00		3.542,00
5.2.1.01.005	FONDOS DE RESERVA	4.649,24	393,67		5.042,91
5.2.1.01.006	APORTE PATRONAL	7.146,15	608,82		7.754,97
5.2.1.01.007	VACACIONES	537,99			537,99
5.2.1.01.008	GRATIFICACIONES EMPLEADOS	574,00	79,00		653,00
5.2.1.01.009	COMISIONES TRABAJADORES	11.997,19	715,16		12.712,35
5.2.1.01.010	REFRIGERIO TRABAJADORES	4.224,40	383,25		4.607,65
5.2.1.01.012	CAPACITACIÓN	91,43			91,43
5.2.1.01.013	UNIFORMES Y AFINES	929,23			929,23
5.2.1.02.	COSTO SERVICIOS TERCEROS	28.267,63	2.672,28		30.939,91
5.2.1.02.001	ARRIENDO INSTALACIONES	16.500,00	1.500,00		18.000,00
5.2.1.02.002	RECTIFICADORES MOTORES	5.126,04			5.126,04
5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS	6.641,59	1.172,28		7.813,87
5.2.1.03.	COSTOS MANTENIMIENTO	2.121,42			2.121,42

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Final
5.2.1.03.001	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	1.779,00			1.779,00
5.2.1.03.002	MANTENIMIENTO PLANTA	342,42			342,42
5.2.1.04.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.880,71	361,32		4.242,03
5.2.1.04.001	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	2.166,89	196,99		2.363,88
5.2.1.04.002	DEPRECIACIÓN VEHÍCULO	1.606,57	145,87		1.752,44
5.2.1.04.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	107,25	18,46		125,71
5.2.1.05.	OTROS COSTOS	5.457,77	40,70		5.498,47
5.2.1.05.001	MATERIAL FUNGIBLE	4.195,59	25,54		4.221,13
5.2.1.05.002	DESENGRASANTES Y SOSA	837,66	15,16		852,82
5.2.1.05.003	LUBRICANTES	166,09			166,09
5.2.1.05.004	DIESEL	258,43			258,43
6.	GASTOS	90.441,06	6.278,84		96.719,90
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	40.595,74	3.566,04		44.161,78
6.1.1.01.	NÓMINA	40.595,74	3.566,04		44.161,78
6.1.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	29.260,00	2.660,00		31.920,00
6.1.1.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	2.458,37	221,67		2.680,04
6.1.1.01.004	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	1.020,00	66,00		1.086,00
6.1.1.01.005	FONDOS DE RESERVA	2.413,96	221,67		2.635,63
6.1.1.01.006	APORTE PATRONAL	3.555,20	323,20		3.878,40
6.1.1.01.008	REFRIGERIO EMPLEADOS	814,60	73,50		888,10
6.1.1.01.009	GRATIFICACIONES	120,00			120,00
6.1.1.01.010	JUBILACION PATRONAL	926,61			926,61
6.1.1.01.011	CAPACITACIÓN	27,00			27,00
6.1.2.	SERVICIOS TERCEROS	7.887,37	557,27		8.444,64
6.1.2.01.001	SEGURIDAD Y GUARDIANÍA	258,93	23,03		281,96
6.1.2.01.002	SERVICIOS CONTABLES	6.285,20	534,24		6.819,44
6.1.2.01.003	SERVICIOS LEGALES	870,60			870,60
6.1.2.01.004	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	103,04			103,04
6.1.2.01.005	PÁGINA WEB CENTRAL DE RIESGOS	369,60			369,60
6.1.3.	MANTENIMIENTO	2.100,56	30,24		2.130,80
6.1.3.01.001	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	22,40			22,40
6.1.3.01.002	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	457,22	30,24		487,46
6.1.3.01.003	MANTENIMIENTO VEHÍCULO	1.553,01			1.553,01
6.1.3.01.004	MANTENIMIENTO INSTALACIONES	67,93			67,93
6.1.4.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.340,97	89,45		1.430,42
6.1.4.01.001	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	63,47	5,77		69,24
6.1.4.01.003	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	64,90	5,90		70,80
6.1.4.01.004	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1.212,60	77,78		1.290,38
6.1.5.	GASTOS GENERALES	37.602,40	2.032,14		39.634,54
6.1.5.01.001	AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES	7.479,92	916,45		8.396,37
6.1.5.01.002	TELEFONÍA CELULAR	796,40			796,40
6.1.5.01.003	REFRIGERIOS Y CAFETERIA	110,70			110,70
6.1.5.01.004	ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y ASEO	329,46	74,20		403,66
6.1.5.01.005	SUMINISTROS Y MATERIALES	446,45	13,44		459,89

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Final
6.1.5.01.006	IMPRESA Y FORMULARIOS	1.053,23			1.053,23
6.1.5.01.007	MOVILIZACIÓN SRA. YOLANDA ZAMBRANO	18.000,00			18.000,00
6.1.5.01.008	MOVILIZACIÓN MAESTROS	1.840,79	510,00		2.350,79
6.1.5.01.009	FLETES Y TRANSPORTES	138,65			138,65
6.1.5.01.010	GASOLINA VEHÍCULOS	845,86	107,16		953,02
6.1.5.01.012	ATENCIONES A EMPLEADOS Y SOCIOS	1.263,33			1.263,33
6.1.5.01.013	AGASAJOS NAVIDEÑO	40,00	153,48		193,48
6.1.5.01.015	SEGUROS Y REASEGUROS	550,96			550,96
6.1.5.01.016	ASOCIACIONES SUSCRIPCIONES Y AFINES	402,25			402,25
6.1.5.01.021	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	668,19			668,19
6.1.5.01.025	MATRÍCULAS SOAT VEHÍCULO	147,46			147,46
6.1.5.01.027	PERMISOS Y SELLOS MEDIO AMBIENTE	626,37			626,37
6.1.5.01.030	RETENCIONES ASUMIDAS	313,28	250,69		563,97
6.1.5.01.031	PUBLICIDAD	649,60			649,60
6.1.5.01.032	ATENCIONES SOCIALES	16,00			16,00
6.1.5.01.097	MULTAS E INTERESES	0,87			0,87
6.1.5.01.098	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1.882,63	6,72		1.889,35
6.1.6.	GASTOS FINANCIEROS	914,02	3,70		917,72
6.1.6.01.001	SERVICIOS BANCARIOS	320,08	3,70		323,78
6.1.6.01.003	INTERESES Y COMISIONES EN TARJETAS DE CRÉDITO	593,94			593,94
7.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	2.062,29			2.062,29
7.1.1.	OTROS INGRESOS	2.062,29			2.062,29
7.1.1.01.	INGRESOS VARIOS	2.062,29			2.062,29
7.1.1.01.010	OTROS INGRESOS	2.062,29			2.062,29

MOTORISTA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Pág. 1/2

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial	Período	Saldo Final
4.	INGRESOS	243.292,79	7.790,47	251.083,26
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	243.292,79	7.790,47	251.083,26
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS	243.292,79	7.790,47	251.083,26
4.1.1.01.	VENTAS 12%	243.292,79	7.790,47	251.083,26
4.1.1.01.001	VENTAS POR SERVICIOS	218.970,71	5.235,75	224.206,46
4.1.1.01.002	VENTAS POR REPUESTOS	10.713,02	2.294,22	13.007,24
4.1.1.01.003	HERRAMIENTAS Y MATERIALES	12.048,56	45,00	12.093,56
4.1.1.01.004	ACEITES Y LUBRICANTES	1.560,50	215,50	1.776,00
5.	COSTOS	132.649,32	12.444,50	145.093,82
5.1.	COSTO DE INVENTARIOS	8.226,77	2.292,10	10.518,87
5.1.1.	COSTO POR MATERIALES Y REPUESTOS	8.226,77	2.292,10	10.518,87
5.1.01.01	REPUESTOS	4.889,28	2.048,15	6.937,43
5.1.01.02	HERRAMIENTAS Y MATERIALES	2.825,02	39,45	2.864,47
5.1.01.03	ACEITES Y LUBRICANTES	512,47	204,50	716,97
5.2.	COSTOS OPERACIONALES	124.422,55	10.152,40	134.574,95
5.2.1.	COSTOS OPERACIÓN	124.422,55	10.152,40	134.574,95
5.2.1.01.	COSTOS NÓMINA	84.695,02	7.078,10	91.773,12
5.2.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	46.366,92	4.216,64	50.583,56
5.2.1.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	4.900,47	417,56	5.318,03
5.2.1.01.004	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	3.278,00	264,00	3.542,00
5.2.1.01.005	FONDOS DE RESERVA	4.649,24	393,67	5.042,91
5.2.1.01.006	APORTE PATRONAL	7.146,15	608,82	7.754,97
5.2.1.01.007	VACACIONES	537,99		537,99
5.2.1.01.008	GRATIFICACIONES EMPLEADOS	574,00	79,00	653,00
5.2.1.01.009	COMISIONES TRABAJADORES	11.997,19	715,16	12.712,35
5.2.1.01.010	REFRIGERIO TRABAJADORES	4.224,40	383,25	4.607,65
5.2.1.01.012	CAPACITACIÓN	91,43		91,43
5.2.1.01.013	UNIFORMES Y AFINES	929,23		929,23
5.2.1.02.	COSTO SERVICIOS TERCEROS	28.267,63	2.672,28	30.939,91
5.2.1.02.001	ARRIENDO INSTALACIONES	16.500,00	1.500,00	18.000,00
5.2.1.02.002	RECTIFICADORES MOTORES	5.126,04		5.126,04
5.2.1.02.003	COMISIONES MECÁNICOS EXTERNOS	6.641,59	1.172,28	7.813,87
5.2.1.03.	COSTOS MANTENIMIENTO	2.121,42		2.121,42
5.2.1.03.001	MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO	1.779,00		1.779,00
5.2.1.03.002	MANTENIMIENTO PLANTA	342,42		342,42
5.2.1.04.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	3.880,71	361,32	4.242,03
5.2.1.04.001	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	2.166,89	196,99	2.363,88
5.2.1.04.002	DEPRECIACIÓN VEHICULO	1.606,57	145,87	1.752,44
5.2.1.04.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	107,25	18,46	125,71
5.2.1.05.	OTROS COSTOS	5.457,77	40,70	5.498,47
5.2.1.05.001	MATERIAL FUNGIBLE	4.195,59	25,54	4.221,13
5.2.1.05.002	DESENGRASANTES Y SOSA	837,66	15,16	852,82
5.2.1.05.003	LUBRICANTES	166,09		166,09
5.2.1.05.004	DIESEL	258,43		258,43
6.	GASTOS	90.441,06	6.278,84	96.719,90
6.1.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	40.595,74	3.566,04	44.161,78
6.1.1.01.	NOMINA	40.595,74	3.566,04	44.161,78
6.1.1.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	29.260,00	2.660,00	31.920,00
6.1.1.01.003	DÉCIMO TERCERA REMUNERACIÓN	2.458,37	221,67	2.680,04
6.1.1.01.004	DÉCIMO CUARTA REMUNERACIÓN	1.020,00	66,00	1.086,00
6.1.1.01.005	FONDOS DE RESERVA	2.413,96	221,67	2.635,63
6.1.1.01.006	APORTE PATRONAL	3.555,20	323,20	3.878,40
6.1.1.01.008	REFRIGERIO EMPLEADOS	814,60	73,50	888,10
6.1.1.01.009	GRATIFICACIONES	120,00		120,00
6.1.1.01.010	JUBILACIÓN PATRONAL	926,61		926,61
6.1.1.01.011	CAPACITACIÓN	27,00		27,00

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial	Período	Saldo Final
6.1.2.	SERVICIOS TERCEROS	7.887,37	557,27	8.444,64
6.1.2.01.001	SEGURIDAD Y GUARDIANÍA	258,93	23,03	281,96
6.1.2.01.002	SERVICIOS CONTABLES	6.285,20	534,24	6.819,44
6.1.2.01.003	SERVICIOS LEGALES	870,60		870,60
6.1.2.01.004	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	103,04		103,04
6.1.2.01.005	PÁGINA WEB CENTRAL DE RIESGOS	369,60		369,60
6.1.3.	MANTENIMIENTO	2.100,56	30,24	2.130,80
6.1.3.01.001	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	22,40		22,40
6.1.3.01.002	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	457,22	30,24	487,46
6.1.3.01.003	MANTENIMIENTO VEHÍCULO	1.553,01		1.553,01
6.1.3.01.004	MANTENIMIENTO INSTALACIONES	67,93		67,93
6.1.4.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.340,97	89,45	1.430,42
6.1.4.01.001	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	63,47	5,77	69,24
6.1.4.01.003	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	64,90	5,90	70,80
6.1.4.01.004	DEPRECIACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y	1.212,60	77,78	1.290,38
6.1.5.	GASTOS GENERALES	37.602,40	2.032,14	39.634,54
6.1.5.01.001	AGUA, LUZ, TELÉFONO Y TELECOMUNICACIONES	7.479,92	916,45	8.396,37
6.1.5.01.002	TELEFONÍA CELULAR	796,40		796,40
6.1.5.01.003	REFRIGERIOS Y CAFETERIA	110,70		110,70
6.1.5.01.004	ARTÍCULOS DE LIMPIEZA Y ASEO	329,46	74,20	403,66
6.1.5.01.005	SUMINISTROS Y MATERIALES	446,45	13,44	459,89
6.1.5.01.006	IMPRESIÓN Y FORMULARIOS	1.053,23		1.053,23
6.1.5.01.007	MOVILIZACIÓN SRA. YOLANDA ZAMBRANO	18.000,00		18.000,00
6.1.5.01.008	MOVILIZACIÓN MAESTROS	1.840,79	510,00	2.350,79
6.1.5.01.009	FLETES Y TRANSPORTES	138,65		138,65
6.1.5.01.010	GASOLINA VEHÍCULOS	845,86	107,16	953,02
6.1.5.01.012	ATENCIÓNES A EMPLEADOS Y SOCIOS	1.263,33		1.263,33
6.1.5.01.013	AGASAJO NAVIDEÑO	40,00	153,48	193,48
6.1.5.01.015	SEGUROS Y REASEGUROS	550,96		550,96
6.1.5.01.016	ASOCIACIONES SUSCRIPCIONES Y AFINES	402,25		402,25
6.1.5.01.021	IMPLEMENTOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	668,19		668,19
6.1.5.01.025	MATRÍCULAS SOAT VEHÍCULO	147,46		147,46
6.1.5.01.027	PERMISOS Y SELLOS MEDIO AMBIENTE	626,37		626,37
6.1.5.01.030	RETENCIONES ASUMIDAS	313,28	250,69	563,97
6.1.5.01.031	PUBLICIDAD	649,60		649,60
6.1.5.01.032	ATENCIÓNES SOCIALES	16,00		16,00
6.1.5.01.097	MULTAS E INTERESES	0,87		0,87
6.1.5.01.098	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	1.882,63	6,72	1.889,35
6.1.6.	GASTOS FINANCIEROS	914,02	3,70	917,72
6.1.6.01.001	SERVICIOS BANCARIOS	320,08	3,70	323,78
6.1.6.01.003	INTERESES Y COMISIONES EN TARJETAS DE C	593,94		593,94
7.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES	2.062,29		2.062,29
7.1.1.	OTROS INGRESOS	2.062,29		2.062,29
7.1.1.01.	INGRESOS VARIOS	2.062,29		2.062,29
7.1.1.01.010	OTROS INGRESOS	2.062,29		2.062,29
	VENTAS	243.292,79	7.790,47	251.083,26
	(-) COSTO DE LAS VENTAS	132.649,32	12.444,50	145.093,82
	UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	110.643,47	-4.654,03	105.989,44
	(-) GASTOS	90.441,06	6.278,84	96.719,90
	UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA	20.202,41	-10.932,87	9.269,54
	(+) OTROS INGRESOS	2.062,29	-	2.062,29
	(-) OTROS EGRESOS	0,00	-	0,00
	RESULTADO NETO	22.264,70	(10.932,87)	11.331,83

GERENTE GENERAL

CONTADOR

MOTORISTA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

Pág. 1/2

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Final
1.	ACTIVO	66.634,87
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	47.451,15
1.1.1.	ACTIVO DISPONIBLE	18.958,69
1.1.1.01.	CAJAS	865,71
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	715,71
1.1.1.01.002	CAJA CHICA	150,00
1.1.1.02.	BANCOS	18.092,98
1.1.1.02.001	BANCO PROAMERICA	18.092,98
1.1.2.	ACTIVO EXIGIBLE	19.206,96
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR	13.000,37
1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	13.000,37
1.1.2.02.	CUENTAS INCOBRABLES	(122,76)
1.1.2.02.001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(122,76)
1.1.2.03.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS	2.030,21
1.1.2.03.002	BONILLA LUZ	2.030,21
1.1.2.05.	PAGOS ANTICIPADOS	1.057,02
1.1.2.05.001	ANTICIPO PROVEEDORES	1.057,02
1.1.2.06.	IMPUESTOS FISCALES ANTICIPADOS	2.047,47
1.1.2.06.002	RETENCION FUENTE RENTA	1.027,37
1.1.2.06.004	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	1.020,10
1.1.2.07.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.194,65
1.1.2.07.002	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	1.194,65
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE	9.285,50
1.1.3.01.	INVENTARIO	9.285,50
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS	1.870,11
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	6.570,39
1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES	845,00
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	19.183,72
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	19.183,72
1.2.1.01.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	41.723,27
1.2.1.01.001	VEHICULOS	8.751,56
1.2.1.01.002	MUEBLES Y ENSERES	692,00
1.2.1.01.003	EQUIPOS DE OFICINA	707,54
1.2.1.01.004	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5.705,03
1.2.1.01.005	MAQUINARIA	23.639,00
1.2.1.01.006	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	2.228,14
1.2.1.02.	DEP. ACUM. ACTIVO FIJO	(22.539,55)
1.2.1.02.001	DEP. ACUM. VEHICULO	(2.625,66)
1.2.1.02.002	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(414,43)
1.2.1.02.003	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	(439,21)
1.2.1.02.004	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	(4.890,59)
1.2.1.02.005	DEP. ACUM. EQUIPO DE MAQUINARIA	(14.043,95)
1.2.1.02.006	DEP. ACUM. EQUIPO Y HERRAMIENTAS	(125,71)
2.	PASIVOS	18.939,89
2.1.	PASIVO CORRIENTE	18.939,89
2.1.1.	PASIVO A CORTO PLAZO	6.040,46
2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR	6.015,46
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	6.015,46
2.1.1.02.	COMPAÑIAS RELACIONADAS	25,00
2.1.1.02.001	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS NACIONALES	25,00

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Final
2.1.2.01.	NOMINA Y BENEFICIOS SOCIALES	6.100,97
2.1.2.01.002	PROV. EMPLEADOS POR PAGAR	660,18
2.1.2.01.003	DECIMO TERCERA REMUNERACIÓN	639,23
2.1.2.01.004	DECIMO CUARTA REMUNERACIÓN	1.914,00
2.1.2.01.005	FONDOS DE RESERVA	448,67
2.1.2.01.010	IESS POR PAGAR	1.649,25
2.1.2.01.011	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	789,64
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	856,66
2.1.4.01.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR	856,66
2.1.4.01.001	RETENCION RELACION DE DEPENDENCIA	250,69
2.1.4.01.002	RETENCION FUENTE 1%	15,88
2.1.4.01.003	RETENCION FUENTE 2%	31,83
2.1.4.01.005	RETENCION FUENTE 8%	120,00
2.1.4.01.006	RETENCION FUENTE 10%	2,70
2.1.4.01.009	IVA EN VENTAS	333,86
2.1.4.01.010	RETENCION IVA 30%	3,16
2.1.4.01.011	RETENCION IVA 70%	98,54
2.1.5.	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18
2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18
2.1.5.01.001	ANTICIPO CLIENTES	3.813,18
2.1.6.	SOCIOS POR PAGAR	2.128,62
2.1.6.01	DIVIDENDOS POR PAGAR	2.128,62
3.	PATRIMONIO	36.363,14
3.1.	CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS	10.234,82
3.1.1.	CAPITAL DE SOCIOS	10.234,82
3.1.1.01.	APORTES DE SOCIOS	600,00
3.1.1.01.001	CARLOS BONILLA	6,00
3.1.1.01.002	BONILLA LUZ	6,00
3.1.1.01.003	BONILLA PATRICIA	6,00
3.1.1.01.004	BONILLA CARLOS	564,00
3.1.1.01.005	BONILLA DAVID	6,00
3.1.1.01.006	BONILLA OSCAR	6,00
3.1.1.01.007	BONILLA CHRISTIAN	6,00
3.1.1.02.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	8.716,23
3.1.1.02.001	ZAMBRANO YOLANDA	1.245,18
3.1.1.02.002	BONILLA LUZ	1.245,17
3.1.1.02.003	BONILLA PATRICIA	1.245,17
3.1.1.02.004	BONILLA CARLOS	1.245,17
3.1.1.02.005	BONILLA DAVID	1.245,18
3.1.1.02.006	BONILLA OSCAR	1.245,18
3.1.1.02.007	BONILLA CHRISTIAN	1.245,18
3.1.1.03.	RESERVAS	918,59
3.1.1.03.001	RESERVA LEGAL	918,59
3.2.	RESULTADOS ACUMULADOS Y DEL EJERCICIO	26.128,32
3.2.1.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	26.128,32
3.2.1.01.001	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	10.955,22
3.2.1.02.001	UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	15.173,10
	TOTAL ACTIVO	66.634,87
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	55.303,04
	UTILIDAD/PÉRDIDA DEL EJERCICIO	11.331,83

GERENTE GENERAL

CONTADOR

AJUSTE A NIIF DE LOS INVENTARIOS

Motorista Cía. Ltda., refleja en el Balance General los siguientes saldos en el inventario, al 31 de diciembre del 2011:

Código	Nombre de la Cuenta	Saldo Final
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE	9.285,50
1.1.3.01.	INVENTARIO	9.285,50
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS	1.870,11
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	6.570,39
1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES	845,00

Cabe mencionar que los inventarios de la empresa, han sido reconocidos inicialmente al costo de adquisición, por tanto se deberá realizar el reconocimiento posterior de los mismos, en el que se determinará la medición de los inventarios tomando en cuenta que éstos se medirán al costo o valor neto de realización (VNR), según cuál sea menor.

Únicamente esta diferencia deberá ser ajustada, si el valor de costo es mayor, ya que la normativa internacional (NIIF) obliga a reconocer las pérdidas contables en el ejercicio actual.

Por tanto, esta valuación asegura que cualquier utilidad no sea reconocida antes de la venta y que cualquier pérdida sea reconocida tan pronto como se identifique.

Para efectos del ejercicio, se va a desarrollar el reconocimiento posterior de los inventarios de repuestos, materiales y aceites, tomando como referencia los siguientes datos:

Código	Nombre de la Cuenta	Costo de Adquisición
--------	---------------------	----------------------

1.1.3.01.001 INVENTARIO DE REPUESTOS 1.870,11

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PV. ESTIMADO	GASTOS DE VENTA	VNR	CANTIDAD	VNR TOTAL	AJUSTE
1	RCAMF033	CAMISA DE MOTOR CAM 3 ALF	2	6,32	12,63	7,12	1,20	5,92	2	11,83	0,80
1	RCAMF017	CAMISA DE MOTOR CAM 2 ALF	3	7,13	21,39	7,93	1,50	6,43	3	19,29	2,10
1	RCAMG015	CAMISA DE MOTOR CAM 3 ALG	15	7,85	117,75	8,65	2,00	6,65	15	99,75	18,00
1	RCAMF043	CAMISA DE MOTOR CAM 4 ALF	5	8,87	44,34	9,67	2,85	6,82	5	34,09	10,25
1	RCAMG016	CAMISA DE MOTOR CAM 4 ALG	14	12,00	167,97	12,80	3,11	9,69	14	135,63	32,34
1	RCBI002	CABEZOTE ISUZU	2	303,00	606,00	350,00	15,00	335,00	2	670,00	NO EXISTE
1	RCBC001	CABEZOTE CHEVROLET AVEO 1.6 CB CHV	2	450,00	900,00	500,00	20,00	480,00	2	960,00	NO EXISTE
TOTAL REPUESTOS					1.870,08					1.930,59	

Código	Nombre de la Cuenta	Costo de Adquisición
--------	---------------------	----------------------

1.1.3.01.002 INVENTARIO DE MATERIALES 6.570,39

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PV. ESTIMADO	GASTOS DE VENTA	VNR	CANTIDAD	VNR TOTAL	AJUSTE
2	MAZM006	AZUL MECÁNICO	487	0,23	110,29	0,38	0,05	0,33	487	158,99	NO EXISTE
2	MMAB002	MATERIAL BRONCE	1177	1,00	1.176,95	1,15	0,28	0,87	1177	1.023,94	153,01
2	MMAC001	MATERIAL DE ACERO	1198	1,88	2.255,47	2,03	0,53	1,50	1198	1.800,23	455,24
2	MPVR009	PLASTIGAGE ROJO	677	0,42	286,28	0,57	0,08	0,49	677	333,67	NO EXISTE
2	MPVR010	PLASTIGAGE VERDE	488	0,43	208,56	0,58	0,08	0,50	488	242,72	NO EXISTE
2	MSUC012	SUELDA COMÚN	317	0,40	125,57	0,55	0,06	0,49	317	154,10	NO EXISTE
2	MSUH013	SUELDA HIERRO FUNDIDO MAQUINABLE	836	2,88	2.407,24	3,03	0,89	2,14	836	1.788,60	618,64
TOTAL MATERIALES					6.570,36					5.502,25	

Código	Nombre de la Cuenta	Costo de Adquisición
--------	---------------------	----------------------

1.1.3.01.003 INVENTARIO DE ACEITES 845,00

ACEITES

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	PV. ESTIMADO	GASTOS DE VENTA	VNR	CANTIDAD	VNR TOTAL	AJUSTE
3	AACH001	ACEITES HAVOLINE PREMIUN	20	19,50	390,00	20,50	3,40	17,10	20	342,00	48,00
3	AACU002	ACEITES URSA PREMIUN	26	17,50	455,00	18,50	3,10	15,40	26	400,40	54,60
TOTAL ACEITES					845,00					742,40	

PROVISIÓN PARA DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIO

Paralelamente, la administración detecta que ciertos inventarios de materiales son obsoletos o de lento movimiento (deteriorados en su valor). En efecto, la compañía evalúa si el Valor Neto Realizable (VNR) de estos inventarios es menor que el costo al cual están registrados en libros y, de ser así, realizar los respectivos ajustes.

En teoría, los inventarios deberían ser rebajados al Valor Neto Realizable partida por partida. Sin embargo, en algunas circunstancias puede ser apropiado agrupar partidas similares o relacionadas.

Ante esta situación, a aquellos inventarios obsoletos o de lento movimiento, debemos identificarlos para reconocer en los resultados del periodo su pérdida probable y, en el Estado de Situación Financiera (Balance General), el valor de los inventarios que podrán ser vendidos en condiciones normales.

Supongamos que Motorista Cía. Ltda., determina que para ciertos artículos el Valor Neto Realizable (VNR) es inferior al costo de adquisición, y estima que el ajuste neto respectivo es por \$ 504,58.

Cabe mencionar que el “Gasto por ajuste de inventario al VNR” representa un gasto operativo (Gasto Ventas) del periodo corriente, y que su contrapartida es una contra cuenta de activo (cuenta de valuación o complementaria) que se denomina “Provisión para desvalorización de inventario”.

La cuenta “Provisión para desvalorización de inventario” se presentará en el Estado de Situación Financiera disminuyendo la cuenta de inventario de materiales (claro está, cada empresa podrá establecer los mejores métodos o procedimientos para calcular esta estimación).

Código	Nombre de la Cuenta	Costo de Adquisición
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	6.570,39

CATEGORÍA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VNR	VNR TOTAL	UNIDADES OBSOLETAS	AJUSTE
2	MAZM006	AZUL MECÁNICO	487	0,33	158,99	-	-
2	MMAB002	MATERIAL BRONCE	1177	0,87	1.023,94	200,00	173,99
2	MMAC001	MATERIAL DE ACERO	1198	1,50	1.800,23	220,00	330,59
2	MPVR009	PLASTIGAGE ROJO	677	0,49	333,67	-	-
2	MPVR010	PLASTIGAGE VERDE	488	0,50	242,72	-	-
2	MSUC012	SUELDA COMÚN	317	0,49	154,10	-	-
2	MSUH013	SUELDA HIERRO FUNDIDO MAQUINABLE	836	2,14	1.788,60	-	-
TOTAL MATERIALES					5.502,25		504,58

MOTORISTA CIA. LTDA.
LIBRO DIARIO

ASIENTOS PROPUESTOS AJUSTE NIIF PYMES EN INVENTARIOS

Página: 1

Fecha	Código	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2011	3.2.1.01.002	1170 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN A/. Ajuste del inventario de repuestos por pérdida de VNR		63,49	63,49
31/12/2011	3.2.1.01.002	1171 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN A/. Ajuste del inventario de materiales por pérdida de VNR		1.226,89	1.226,89
31/12/2011	3.2.1.01.002	1172 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN A/. Ajuste del inventario de aceites por pérdida de VNR		102,60	102,60
31/12/2011	6.1.5.01.099	1173 GASTO POR AJUSTE DE INVENTARIO AL VNR PROVISIÓN PARA DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIO A/. Ajuste del inventario de materiales por obsolescencia		504,58	504,58
		Total \$		1.897,56	1.897,56

NOTAS DE DETALLE INVENTARIOS

		2011	2010
		USD \$	USD \$
1.1.3.01.001	INVENTARIO DE REPUESTOS	1.870,11	2.150,23
1.1.3.01.002	INVENTARIO DE MATERIALES	6.570,39	5.890,45
1.1.3.01.003	INVENTARIO DE ACEITES	845,00	740,50
1.1.3.02.	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	(1.897,56)	
1.1.3.03.	(-) PROVISIÓN PARA DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIO	(504,58)	
	Total Inventarios	<u>6.883</u>	<u>8.781</u>

Como se puede observar, en el año 2010 los inventarios de la empresa Motorista Cía. Ltda., estuvieron valorados al costo de adquisición por el monto de \$ 8.781,00.

En el año 2011, un total de \$ 9285,50 de inventario fue reconocido inicialmente al costo de adquisición, con la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, se estableció el reconocimiento posterior de los inventarios, lo cual generó una disminución en el mismo, ya que en ciertos ítems el costo de adquisición fue mayor al V.N.R., por tanto se produjo una provisión de inventario por valor neto de realización por el valor de \$ 1.392,98

Adicionalmente, se reconoció una provisión para desvalorización del inventario, ya que existieron ítems de materiales obsoletos, por un monto de \$ 504,58

POLÍTICA CONTABLE INVENTARIO NIIF PYMES

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta

El costo se calcula aplicando, el método promedio ponderado

CAPÍTULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Durante la elaboración de la propuesta Administrativa y Contable, se determinó las siguientes conclusiones:

- El servicio de rectificación de motores y comercialización de repuestos, materiales y aceites, son realizados y enfocados únicamente al mercado del Sector Sur de Quito, limitando su producción y capacidad de expansión en el resto de la ciudad y el país.
- La aplicación de los procesos desarrollados en la propuesta nos ayudará a mejorar tiempos en las actividades del personal, y se incrementará el nivel de satisfacción de los clientes.
- Se pudo evidenciar que en los procesos actuales que se desarrollan en el área de inventarios, existe un deficiente uso de los recursos disponibles, tareas duplicadas, confusión de responsabilidades, faltas de control, entre otros.
- En cuanto a los ítems de inventario, se pudo determinar que no existe una adecuada codificación de los mismos, lo que ocasiona confusión al momento de identificarlos en el sistema contable y su ubicación físicas en las perchas de las bodegas.
- Actualmente la empresa no realiza constataciones físicas de los ítems, lo que ha provocado la existencia de inventarios obsoletos.
- Se pudo evidenciar que no existe una adecuada aplicación de las políticas establecidas, por lo que se propuso implementar nuevas políticas de pedido, compra, almacenaje, rotación del inventario en la bodega, de ventas y devolución de mercaderías.
- La aplicación las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador surge con la intención de formar parte de la globalización económica, esta adopción obliga a las entidades a que la información financiera que se reporta sea expresada en un mismo lenguaje y bajo políticas, reglas, normas y regulaciones técnicas uniformes, lo que permite comparaciones con la competencia de todo el mundo y así lograr un análisis financiero más estricto que ayude a la toma de decisiones de manera oportuna y viable.

6.2. RECOMENDACIONES

Durante la elaboración de la propuesta Administrativa y Contable, se estableció las siguientes recomendaciones:

- La compañía debe incrementar nuevos canales de distribución para desarrollar sus ventas en otros sectores de la ciudad y el resto del país, estableciendo alianzas estratégicas para lograr la exportación del producto hacia otros países de América Latina.
- La empresa debe mejorar la tecnología y su infraestructura lo que le permitirá el aumento de la producción con la finalidad de satisfacer la demanda del mercado nacional, adquiriendo nuevas máquinas y abriendo sucursales para la venta del servicio de rectificación de motores y comercialización de repuestos, materiales y aceites.
- Supervisar que el manejo de inventario se lleve a cabo, a través de procesos de control como son las constataciones físicas periódicas, con el fin de evitar productos obsoletos y el stock mínimo de existencias.
- Aprovechar al máximo el recurso humano que tiene la compañía en todos los niveles capacitándolos, involucrándolos y orientándolos hacia una organización por procesos, de calidad y de mejoramiento continuo.
- Se debe fortalecer la comunicación entre la parte directiva y la operativa de la compañía para que todos los trabajadores se encuentren enterados y en la medida que sean involucrados en el establecimiento de estrategias, políticas y planes de acción que tiendan a la mejora continua.
- Considerando que la implementación de las NIIF'S representa más que un ejercicio contable o cambio en políticas, se deberá involucrar a todos los miembros de la organización, ya que esta conversión no es un trabajo solo del área contable, debido a que todos los empleados deben aprender un nuevo lenguaje contable – financiero, entendiendo que este cambio traerá ciertos beneficios a futuro.

BIBLIOGRAFÍA

- AGUILERA AYALA, Fausto, *Manual Gráfico de epistemología y diseño de Tesis*, Tercera Edición 1996, Quito – Ecuador.
- BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, *Contabilidad General*, Décima Edición, Editora ESCOBAR, Quito – Ecuador., 2011.
- GALLOWAY D., *Mejora Continua de Procesos*, Barcelona, España: Gestión 2000 1era edición, 140 Págs.
- GONZÁLEZ Y MENDOZA, *Investigación científica, descriptiva y experimental*, Segunda Edición, Editorial Barquisineto, Madrid, España, 1978.
- FREIRE Hidalgo, Jaime. *Guía de aplicación práctica sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador*, Editora Dimedios, Primera Edición, 2011.
- HARRINGTON, J., *Mejoramiento de los procesos de la empresa*. Bogotá, Colombia: MCGraw-Hill, 150 Págs.
- MALDONADO, Milton, *Control Interno, Serie Elementos de Administración Financiera y Control No.13*, Tercera Edición, Editorial Aries Gráficas, 1996.
- MIRA NAVARRO, Juan, *Apuntes de Auditoría*, España 2006
- PERDOMO, Moreno Abraham, *Administración Financiera - Inventarios Tradicional y Justo a Tiempo*, Thomson 2000.
- ROBBINS Stephen y Coulter Mary, *Administración*, Octava Edición, Pearson Educación, 2005.
- SARMIENTO, Rubén, *Contabilidad General*, Décima Edición, Quito- Ecuador. Abril 2004.
- TERRY & FRANKLIN, *Principios de Administración*, CECSA - México, 2006.

- Asociación Latinoamericana de Auditores Internos, Marco Integrado de Control Interno, 2004.

- CÓDIGO TRIBUTARIO, LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERAS (NIIF´S).

- REGLAMENTO INTERNO DE LA COMPAÑÍA RECONSTRUCTORA MOTORISTA ECUATORIANA CARLOS BONILLA CIA. LTDA.

NETGRAFÍA

- <http://es.wikipedia.org/>
- <http://www.mitecnologico.com/main/tiposdeinventarios>
- <http://es.wikipedia.org/wiki/Inventario>
- <http://www.economia48.com/spa/d/control-interno-contable/control-interno-contable.htm>
- <http://www.gestiopolis.com/recursos6/Docs/Eco/contrinter.htm>

ANEXOS

ANEXO 1. INSTRUCTIVO FORMULARIOS DE PRESENTACIÓN



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS

INSTRUCTIVO

FORMULARIOS DE PRESENTACION DEL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS BAJO NIIF

Presentarán estados financieros consolidados aquellas empresas que cotizan en bolsa.

Los formularios de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) pueden ser llenados por la Compañía, tanto en original como en las copias, sin contener manchones o enmendaduras, ya que de existir las mismas, los for

Todos los valores consignados deben ser ingresados con los signos correspondientes a cada casillero de acuerdo a lo descrito en el formulario, utilizando el punto para separar miles y la coma para separar los decimales (incluyendo siempre dos decimales).

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
	<u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u>	
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes al efectivo partidas como: caja, depósito	NIC 7 p.7, p.48
10102	ACTIVOS FINANCIEROS: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente fa	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS: En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonab	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta.	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO: En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.	NIC 39 p.58
1010205 - 1010208	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva que iguala los flujos est	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010209	(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la	NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4
10103	INVENTARIOS: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en	NIC 2, p.6
1010311	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN: Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización.	NIC 2, p.9 - NIC 2, p.28-36
1010312	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO: Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza acre	NIC 2, p.1
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS: Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los benefic	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagado	NIC 12, P.5

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS: Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente	NIIF 5, p.6
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES: Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes	NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO: La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo so	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN: Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente l	NIIF 6, p.9 - NIIF 6, p.15
102011402	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO: Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperabl	NIIF 6, p.18
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN: En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su ve	NIC 40, p.5
1020204	DETERIORO ACUMULADO: Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.	NIC 40, NIC 37
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS: Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable d	NIC 41, p.5
1020306	DETERIORO ACUMULADO: Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.	
10204	ACTIVO INTANGIBLE: Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o con	NIC 38, p.8 - p.17
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA: Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vid	NIC 38, p.97
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO: Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIC 16, p.6 - NIC 38, p.111 - NIC 36

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
10205	ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores,	
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES: Incluye activos financieros no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.	
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES: Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.	
1020701	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.- Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). Una control	NIC 27
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS.- Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.	NIC 28
1020703	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.- Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia d	NIC 31
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO: Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en r	NIC 39, p.9
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.	NIC 17
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incl	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20105	PROVISIONES: Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.	NIC 37, p.13 - p.15
20106	PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS: Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos,	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS: Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se me	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS: Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.	NIC 37, p.13 - p.15
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS: Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.	NIIF 5, p.38

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
20112	PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empledo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la	NIC 19
202	PASIVO NO CORRIENTE	
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.	NIC 17
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al cos	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS: Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la trans	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS: Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empledo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así c	NIC 19
20208	OTRAS PROVISIONES: Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando	NIC 37, p.13 - p.15
20209	PASIVO DIFERIDO: Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.	
2020901	INGRESOS DIFERIDOS: Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido e	NIC 18, p.11
3	PATRIMONIO NETO	
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA: Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN: Bajo NIIF, califican como patrimonio el momento en que exista un contrato que ponga de manifiesto la capitalización, que se daría el momento en que la Institución apruebe el trámite de aumento de	NIC 32, p.11
304	RESERVAS: Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.	
30401	RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.	
30402	RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA: Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.	
30403	RESERVA DE CAPITAL: Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.	

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES: Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversi3n-moneda funcional)	
30501	SUPERAVIT POR VALUACI3N DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Registra la ganancia o p3rdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocer3 en otro resultado integral, con excepci3n de las p3rdidas por deterioro del valor y	NIC 39, p.55
30502	SUPER3VIT POR REVALUACI3N DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluaci3n, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medici3n basada en el costo. El saldo de la Re	NIC 16, p.31
30503	SUPER3VIT POR REVALUACI3N DE INTANGIBLES: Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relaci3n al valor de mercado del mismo.	NIC 38, p.75
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACI3N: Otras revaluaciones.	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	NIC 1, p.54 (r)
30601	GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	
30602	(-) P3RDIDAS ACUMULADAS: Se registran las p3rdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorci3n por resoluci3n de junta general de accionistas o socios.	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF: Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicaci3n de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de	NIIF 1
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrar3 el saldo de las utilidades del ejercicio en curso despu3s de las provisiones para participaci3n a trabajadores e impuesto a la renta.	
30702	(-) P3RDIDA NETA DEL EJERCICIO: Registra las p3rdidas provenientes del ejercicio en curso.	
31	PARTICIPACION NO CONTROLADORAS "Participaci3n no controladora" es una descripci3n m3s precisa que "inter3s minoritario" de las participaciones de aquellos propietarios que no tienen una participaci3n controladora en una entidad. Las participaciones no controladoras deber3n presentarse	NIC 27, p.27 - NIC 1, p.54 (q)
4	INGRESOS Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honor	MC p.74 - p.77
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regal3as.	NIC 18
4101	VENTA DE BIENES: Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transf	NIC 18, p.14
4102	PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestaci3n de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operaci3n deben reconocerse, considerando el grado de terminaci3n d	NIC 18, p.20
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCION: Estos ingresos deben registrarse utilizando el m3todo de avance de obra conforme lo determina la NIC 11. Se reconocen cuando el resultado puede ser medido fiablemente, es probable que se reciban beneficios econ3micos, el grado d	NIC 11, p.11, p.12, p.22

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO: Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los períodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carác	NIC 20, p.7 y p.12
4105	REGALIAS: Las regalías se consideran acumuladas (o devengadas) de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que, considerando la sustancia del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconozca	NIC 18, p.30 (b), p.33
4106	INTERESES: Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.	NIC 18, p.30 (a)
4107	DIVIDENDOS: Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.	NIC 18, p.30 (c)
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.	
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION: Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.	
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS: Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el período.	
5102	MANO DE OBRA DIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.	
5103	MANO DE OBRA INDIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.	
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION: Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.	
42	GANANCIA BRUTA: Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.	
43	OTROS INGRESOS: Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.	
52	GASTOS La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usual	MC p.78 - p.80
Subtotal B (A + 42 - 52)	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS: Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.	MC p.105
61	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.	
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS: Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.	
Subtotal C (B-61)		
63	(-) IMPUESTO A LA RENTA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.	NIC 12, p.5
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS: Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.	
Subtotal D (C-63)		
71	OPERACIONES DISCONTINUADAS:	
72	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS Una entidad presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición	NIIF 5, p.30
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS: Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de pa	NIIF 5, p.33
Subtotal E (71-72)		
74	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones discontinuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.	

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
75 Subtotal F (E-74)	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS: Es el importe residual de la ganancia en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.	NIIF 5, p.33
76	(-) IMPUESTO A LA GANANCIA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones discontinuadas.	NIIF 5, p.33
77 Subtotal G (F-6202)	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS: Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.	NIIF 5, p.33
79 Subtotal H (D+G)	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.	
81	OTRO RESULTADO INTEGRAL: COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL Los componentes de otro resultado integral incluyen: (a) cambios en el superávit de revaluación (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles); (b) ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos (párrafo 93A NIC 1	NIC 1, p.90
82 Subtotal H + 81	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.	
90	GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA) Deberán revelar la ganancia por acción básica y diluida, en operaciones continuadas y discontinuadas, de los estados financieros separados o individuales de una entidad: (i) cuyas acciones ordinarias o acciones ordinarias potenciales se negocien en un mer En el caso de que una entidad presente estados financieros separados y estados financieros consolidados de acuerdo con la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, información a revelar requerida por esta Norma sólo será obligatoria con referen	NIC 33, p.2 NIC 33, p.4
9001	GANANCIA POR ACCION BASICA: Para calcular las ganancias por acción básicas, el número de acciones ordinarias será el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el periodo.	NIC 33, p.19
9002	GANANCIA POR ACCION DILUIDA: La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, en su caso, el resultado del period	NIC 33, p.30-p.31
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO): Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.	

ANEXO 2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO



NOMBRE ENTIDAD CONTROLADORA:		Teléfono:		P POSITIVO
DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:		AÑO:		N NEGATIVO
NOMBRE DE EMPRESAS CONSOLIDADAS:				D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS (DD/MM/AAAA):

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

ACTIVO	1	-	P	PASIVO	2	-	P
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102			PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103		
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205		P	LOCALES	2010401		P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105		
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	LOCALES	2010501		P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209		N	DEL EXTERIOR	2010502		P
INVENTARIOS	10103			PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107		
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PR	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN-EL LA PRESTACION	1010304		P	CON EL IESS	2010703		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
MERCADERIAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERAC	20111		P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112		
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104			JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105						
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202		
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203		
				LOCALES	2020301		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		DEL EXTERIOR	2020302		P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201			LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207		
MUEBLES Y ENSERES	1020105		P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P	PASIVO DIFERIDO	20209		
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114			PATRIMONIO NETO	3		
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		P				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402		N	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30		
	102011403		N	CAPITAL	301		
				CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202			(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	30102		N
TERRENOS	1020201		P	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		P
EDIFICIOS	1020202		P	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS:	304		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA LEGAL	30401		P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203			RESERVA DE CAPITAL	30403		D
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	OTRAS RESERVAS	30404		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305		
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA	30501		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
				RESULTADOS ACUMULADOS	306		
ACTIVO INTANGIBLE	10204			GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
PLUSVALÍAS	1020401		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402		P	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA V	30603		D
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307		
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
				PARTICIPACION NO CONTROLADORAS	31		P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205						
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P
OTRAS INVERSIONES	1020704		P
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020705		N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P
ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)			
			PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTAN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA			
_____ FIRMA REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE CI/RUC:		_____ FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: RUC:	

ANEXO 3. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS			
NOMBRE ENTIDAD CONTROLADORA:			
DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:			P POSITIVO
NOMBRE EMPRESAS CONSOLIDADAS:			N NEGATIVO
			D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)
PERIODO:			
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO			
	CODIGO	VALOR US\$	
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-	
VENTA DE BIENES	4101		P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102		P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103		P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		P
REGALÍAS	4105		P
INTERESES	4106		P
DIVIDENDOS	4107		P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108		P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109		N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110		N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111		N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112		N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	510101		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	510102		P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	510103		P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	510104		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		P
(+) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404		P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408		P
GANANCIA BRUTA	42	-	
OTROS INGRESOS	43	-	
DIVIDENDOS	4301		P
INTERESES FINANCIEROS	4302		P
GANANCIA DE ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS QUE SE CONTABILICEN UTILIZANDO EL METODO DE PARTIC	4303		P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		P
OTRAS RENTAS	4305		P
GASTOS	52	-	
	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	-	5202
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202

BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203		P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204		P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205		P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206		P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207		P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208		P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209		P
COMISIONES	520110		520210		P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211		P
COMBUSTIBLES	520112		520212		P
LUBRICANTES	520113		520213		P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214		P
TRANSPORTE	520115		520215		P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216		P
GASTOS DE VIAJE	520117		520217		P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218		P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219		P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220		P
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102		P
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-	
INTANGIBLES	52012201		52022201		P
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202		P
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301		P
INVENTARIOS	52012302		52022302		P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303		P
INTANGIBLES	52012304		52022304		P
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305		P
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306		P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE P	520124	-	520224	-	
MANO DE OBRA	52012401		52022401		P
MATERIALES	52012402		52022402		P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403		P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225		P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226		P
OTROS GASTOS	520127		520227		P
GASTOS FINANCIEROS			5203	-	
INTERESES			520301		P
COMISIONES			520302		P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303		P
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304		P
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305		P
OTROS GASTOS			5204	-	
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401		P
OTROS			520402		P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTI		60		-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61			P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		62		-	
IMPUESTO A LA GANANCIA		63			P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		64		-	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71			P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72			P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCO		73		-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74			P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		75		-	
IMPUESTO A LA GANANCIA		76			P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS		77		-	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO		79		-	
OTRO RESULTADO INTEGRAL					
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81		-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		8101			D

VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102		P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103		P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104		P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105		N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106		D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107		P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108		D
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	-	
GANANCIA POR ACCION:	90	-	
Ganancia por acción básica	9001	-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101		P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102		P
Ganancia por acción diluída	9002	-	
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas	900201		P
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas	900202		P
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91		

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

RUC:

ANEXO 4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO



NOMBRE ENTIDAD CONTROLADORA:	
NOMBRE EMPRESAS CONSOLIDADAS:	
DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:	
PERIODO:	

P	POSITIVO
N	NEGATIVO
D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACION CONTROLADORA																		PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA				
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERAVIT VALUACION ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO			
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	30	31	3	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO																				
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR																				
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	P	N				
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:									P	P	P	P			D					
CORRECCION DE ERRORES:									P	P	P	P			D					
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:																				
Aumento (disminución) de capital social	D					N														
Aportes para futuras capitalizaciones		D																		
Prima por emisión primaria de acciones			P																	
Dividendos																				
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P		P													
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta								N					P							
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo									N				P							
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles										N			P							
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D									
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)															P	N				

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

FIRMA CONTADOR
NOMBRE:
RUC:

ANEXO 5. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

NOMBRE ENTIDAD CONTROLADORA:				
NOMBRE EMPRESAS CONSOLIDADAS:			P POSITIVO	
			N NEGATIVO	
			D POSITIVO O NEGATIVO (C)	
DIRECCION COMERCIAL MATRIZ:				
AÑO:				
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO				
	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO,				
ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-		
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P	
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P	
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P	
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P	
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P	
Clases de pagos	950102	-		
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N	
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N	
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N	
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204		N	
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N	
Dividendos pagados	950103		N	
Dividendos recibidos	950104		P	
Intereses pagados	950105		N	
Intereses recibidos	950106		P	
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-		
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P	
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N	
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N	
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P	
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N	
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P	
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N	
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N	
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P	
Compras de activos intangibles	950211		N	
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P	
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P	
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N	
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P	
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N	
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P	
Dividendos recibidos	950219		P	
Intereses recibidos	950220		P	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-		
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P	
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P	
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N	
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P	
Pagos de préstamos	950305		N	
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N	
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P	
Dividendos pagados	950308		N	
Intereses recibidos	950309		P	
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES				
DE EFECTIVO	9504	-		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-	P	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-		

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:

RUC:

ANEXO 6. MODELO DEL ACTA DE BAJA DE INVENTARIOS

EMPRESA "XYZ"

ACTA DE BAJA DE INVENTARIOS

El Departamento.....da a conocer que el producto..... que se encontraba bajo mi custodia y responsabilidad, se encuentra:

Deteriorado (...) o Extraviado/ Robado (...)

En la ciudad de..... a losdel mes de.....del año.....se efectuará la baja del bien descrito de acuerdo al siguiente detalle:

Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Observaciones

Para constancia de lo mencionado anteriormente, las partes suscriben el presente documento.

.....
GERENTE GENERAL

.....
CONTADOR

.....
BODEGUERO

ANEXO 7. ROL DE PAGOS

EMPRESA MOTORISTA CIA. LTDA.
 ROL DE PAGOS
 PERÍODO: 01/12/2011 ... 31/12/2011

325

N°	NOMBRES	INGRESOS					TOTAL
		SUELDO	COMISIONES	GRATIFICACION DICIEMBRE	REFRIGERIO	FONDOS DE RESERVA	
1	AMAGUANA ASITIMBAY DAYSI JACQUELINE	370,00	-	-	36,75		406,75
2	BONILLA ZAMBRANO OSCAR FRANCISCO	2.000,00	-	-	0,00	166,67	2.166,67
4	CEVALLOS FERNANDO PATRICIO	310,00	102,59	-	36,75		449,34
17	FARINANGO CASANOVA CHRISTIAN FIDEL	266,64	-	20,00	35,00		321,64
6	FARINANGO CUMANICHO LENIN FIDEL	310,00	56,12	-	19,25		385,37
5	FARINANGO CUMANICHO KLEBER GEOVANY	325,00	59,18	-	36,75		420,93
7	GALLO PEREZ ANGEL	425,00	71,00	-	19,25		515,25
8	GUSQUE CORREA JULIO RUBEN	415,00	46,45	-	35,00		496,45
3	ICHAU ICHAU SOLEDAD ALEJANDRA	290,00	-	-	36,75		326,75
9	MARISCAL VELASCO EDWIN SANTIAGO	310,00	89,89	-	29,75		429,64
12	ROCHA MORETA MARCO EDUARDO	288,00	15,78	29,00	36,75		369,53
13	ROSETO AGUAS VICTOR HUGO	625,00	65,01	15,00	33,25		738,26
14	YEPEZ GUZMAN JUAN JESUS NAZARENO	335,00	96,51	-	31,50		463,01
15	YEPEZ GUZMAN SANTIAGO DAVID	310,00	70,07	15,00	33,25		428,32
16	ZAMBRANO RAMOS MIGUEL ERNESTO	297,00	42,56	-	36,75		376,31
	Total	6.876,64	715,16	79,00	456,75	166,67	8.294,22

EMPRESA MOTORISTA CIA. LTDA.
 ROL DE PAGOS
 PERÍODO: 01/12/2011 ... 31/12/2011

326

N°	NOMBRES	DEDUCCIONES							TOTAL	NETO A RECIBIR
		ANTICIPO QUINCENA	Aportación Personal al I.E.S.S.	ATRASOS	GENESIS	SERVICIOS RELIGIOSOS	PRÉSTAMO EMPRESA	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS		
1	AMAGUANA ASITIMBAY DAYSI JACQUELINE	144,00	34,60	0,00	0,00	1,00	0,00	77,06	256,66	150,10
2	BONILLA ZAMBRANO OSCAR FRANCISCO	900,00	187,00	0,00	43,86	1,00	0,00	0,00	1.131,86	1.034,81
4	CEVALLOS FERNANDO PATRICIO	144,00	38,58	0,00	0,00	1,00	0,00	172,98	356,56	92,78
17	FARINANGO CASANOVA CHRISTIAN FIDEL	100,00	26,80	0,75	0,00	1,00	37,50	0,00	166,05	155,59
6	FARINANGO CUMANICHO LENIN FIDEL	144,00	34,23	2,75	0,00	1,00	0,00	73,39	255,37	130,00
5	FARINANGO CUMANICHO KLEBER GEOVANY	144,00	35,92	0,00	34,49	1,00	0,00	0,00	215,41	205,52
7	GALLO PEREZ ANGEL	189,00	46,38	0,00	0,00	0,00	0,00	214,42	449,80	65,45
8	GUSQUE CORREA JULIO RUBEN	180,00	43,15	0,00	0,00	1,00	50,00	43,90	318,05	178,40
3	ICHAU ICHAU SOLEDAD ALEJANDRA	134,00	27,11	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	162,11	164,64
9	MARISCAL VELASCO EDWIN SANTIAGO	135,00	37,39	5,25	0,00	1,00	0,00	0,00	178,64	251,00
12	ROCHA MORETA MARCO EDUARDO	100,00	31,11	0,00	0,00	1,00	0,00	44,04	176,15	193,38
13	ROSETO AGUAS VICTOR HUGO	274,50	65,92	0,00	36,62	1,00	0,00	0,00	378,04	360,22
14	YEPEZ GUZMAN JUAN JESUS NAZARENO	144,00	40,35	2,50	17,99	1,00	0,00	86,38	292,22	170,79
15	YEPEZ GUZMAN SANTIAGO DAVID	144,00	36,94	2,75	0,00	1,00	150,00	77,47	412,16	16,16
16	ZAMBRANO RAMOS MIGUEL ERNESTO	117,00	31,75	0,00	0,00	1,00	25,00	0,00	174,75	201,56
	Total	2.993,50	717,23	14,00	132,96	14,00	262,50	789,64	4.923,83	3.370,39

ANEXO 8. CUADRO DE ACTIVOS FIJOS

MOTORISTA CIA. LTDA.
 ACTIVOS FIJOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

FECHA DE ADQUISICIÓN	ACTIVO DEPRECIABLE	VALOR ACTIVO	%	VALOR DEP. ANUAL	VALOR MENSUAL	DEP. DICIEMBRE 2011	DEP. ACUM. DICIEMBRE 2011	POR DEPRECIAR
	VEHÍCULOS							
15-jul-10	CAMIONETA FORD RANGER FC 54 CR 3359 CEG 325	8.751,56	20%	1.750,31	145,86	145,86	2.625,47	6.126,09
	TOTAL VEHÍCULOS	8.751,56		1.750,31	145,86	145,86	2.625,47	6.126,09

FECHA DE ADQUISICIÓN	ACTIVO DEPRECIABLE	VALOR ACTIVO	%	VALOR DEP. ANUAL	VALOR MENSUAL	DEP. DICIEMBRE 2011	DEP. ACUM. DICIEMBRE 2011	POR DEPRECIAR
	MUEBLES Y ENSERES							
1-ago-05	Escritorio Madera	432,00	10%	43,20	3,60	3,60	273,60	158,40
1-ago-05	Cafetera Legal	25,00	10%	2,50	0,21	0,21	15,85	9,15
15-mar-06	Archivador Aéreo Metálico	60,00	10%	6,00	0,50	0,50	34,50	25,50
10-oct-06	Mesa Recepción Tool y Tubo	175,00	10%	17,50	1,46	1,46	90,43	84,57
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	692,00		69,20	5,77	5,77	414,38	277,62

FECHA DE ADQUISICIÓN	ACTIVO DEPRECIABLE	VALOR ACTIVO	%	VALOR DEP. ANUAL	VALOR MENSUAL	DEP. DICIEMBRE 2011	DEP. ACUM. DICIEMBRE 2011	POR DEPRECIAR
	EQUIPO DE OFICINA							
1-ago-05	Intercomunicadores	28,96	10%	2,90	0,24	0,24	18,33	10,63
13-sep-05	Maquina Calculadora CasioHR150TE	650,00	10%	65,00	5,42	5,42	406,28	243,72
13-nov-06	Teléfono Panasonic	14,29	10%	1,43	0,12	0,12	7,27	7,02
13-nov-06	Teléfono Panasonic	14,29	10%	1,43	0,12	0,12	7,27	7,02
	TOTAL DE EQUIPO DE OFICINA	707,54		70,75	5,90	5,90	439,15	268,39

FECHA DE ADQUISICIÓN	ACTIVO DEPRECIABLE	VALOR ACTIVO	%	VALOR DEP. ANUAL	VALOR MENSUAL	DEP. DICIEMBRE 2011	DEP. ACUM. DICIEMBRE 2011	POR DEPRECIAR
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN							
10-abr-06	Computador AMD 3400	472,30	33%	157,42	13,12		472,30	(0,00)
13-may-06	Monitor 17" Samsung	99,00	33%	33,00	2,75		99,00	(0,00)
13-may-06	Mainboard Biostar	55,00	33%	18,33	1,53		55,00	0,00
6-jun-06	Monitor 17" Samsung Flat Plane	270,00	33%	89,99	7,50		270,00	0,00
8-jul-08	Máquina de Control Nómina	950,00	33%	316,64	26,39		950,00	-
8-jul-08	Máquina de Control Nómina	816,00	33%	271,97	22,66		816,00	(0,00)
4-jun-09	Monitor	241,92	33%	80,63	6,72	6,72	201,59	40,33
23-sep-09	Software MICROREX	2.160,00	33%	719,93	59,99	59,99	1.619,80	540,20
31-dic-09	Monitor, UPS, Teclado	560,00	33%	186,65	15,55	15,55	373,26	186,74
6-oct-10	MONITOR LQ 1152 CR 3497 EG466	80,81	33%	26,93	2,24	2,24	33,63	47,18
	TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.705,03		1.901,49	158,46	84,50	4.890,57	814,46

FECHA DE ADQUISICIÓN	ACTIVO DEPRECIABLE	VALOR ACTIVO	%	VALOR DEP. ANUAL	VALOR MENSUAL	DEP. DICIEMBRE 2011	DEP. ACUM. DICIEMBRE 2011	POR DEPRECIAR
	MAQUINARIA							
1-ago-05	Hidrolimpiadora RE 900	220,00	10%	22,00	1,83	1,83	139,30	80,70
5-dic-05	Maquina Alesadora de Asiento	20.000,00	10%	2.000,00	166,67	166,67	12.166,70	7.833,30
14-dic-06	Hidrolavadora	3.419,00	10%	341,90	28,49	28,49	1.737,98	1.681,02
	TOTAL MAQUINARIA	23.639,00		2.363,90	196,99	196,99	14.043,98	9.595,02

FECHA DE ADQUISICIÓN	ACTIVO DEPRECIABLE	VALOR ACTIVO	%	VALOR DEP. ANUAL	VALOR MENSUAL	DEP. DICIEMBRE 2011	DEP. ACUM. DICIEMBRE 2011	POR DEPRECIAR
	EQUIPO Y HERRAMIENTAS							
6-ene-11	HERRAMIENTAS MICRÓMETROS INT. EXT. FC 4015 CR 3720	350,00	10%	35,00	2,92	2,92	35,03	314,97
13-ene-11	CALIBRADOR-PRISIONEROS-LLAVE FC 47702 CR 3770	46,24	10%	4,62	0,39	0,39	4,67	41,57
14-ene-11	CALIBRADORES GATAS FC 47720 CR 3771	56,07	10%	5,61	0,47	0,47	5,63	50,44
20-ene-11	PORTA PIEDRAS FC 1194 CR 3749	165,00	10%	16,50	1,38	1,38	16,55	148,46
17-feb-11	TALADRO FC 49404 CR 3804	80,36	10%	8,04	0,67	0,67	7,37	72,99
17-feb-11	CILINDROHIDRÁULICO GATA FC 9182 CR 3802	126,00	10%	12,60	1,05	1,05	11,55	114,45
7-jun-11	RELOJ DE INTERIORES FC 2345	129,92	10%	12,99	1,08	0,97	6,79	123,13
20-jul-11	TORCOMETRO 50 A 250 LIBRAS	252,53	10%	25,25	2,10	2,10	10,50	242,03
28-jul-11	TORCOMETRO 25 A 150 LIBRAS	202,02	10%	20,20	1,68	1,68	8,40	193,62
2-sep-11	MEDIDOR V MAGNÉTICO	670,00	10%	67,00	5,58	5,58	16,75	653,25
18-nov-11	HERRAMIENTAS CAMBIO DE BUJES	150,00	10%	15,00	1,25	1,25	2,50	147,50
	TOTAL EQUIPO Y HERRAMIENTAS	2.228,14		222,81	18,57	18,46	125,73	2.102,41

TOTAL ACTIVOS FIJOS

41.723,27

6.378,47

531,54

457,48

22.539,28

19.183,99