

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA “LUBRIAR”  
DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016”**

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

**AUTORA:**

**LISSBETH CAROLINA ARMIJOS JUMBO**

**DIRECTOR DE TESIS:**

**DR. AUDVERTO DE JESÚS CUEVA CUEVA MG. SC**

**LOJA-ECUADOR**

**2017**

*los mejores puestos, sino  
los más preparados,  
aunque no sean genios.*

DR. AUDVERTO DE JESÚS CUEVA CUEVA MG SC. DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DEL ÁREA JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA Y DIRECTOR DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la tesis titulada **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA “LUBRIAR” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016”**, elaborada por la aspirante Lissbeth Carolina Armijos Jumbo, previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, se realizó bajo mi dirección, autorizando de esta manera la presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, Enero de 2017



.....

Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva Mg Sc

**DIRECTOR DE TESIS**

## AUTORÍA

Yo, Lissbeth Carolina Armijos Jumbo declaro, ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido de la misma.

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

**Autora:** Lissbeth Carolina Armijos Jumbo

**Firma:** 

**Cédula:** 1105362303

**Fecha:** Loja, 06 de Enero de 2017

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

Yo, Lissbeth Carolina Armijos Jumbo declaro ser autora de la tesis titulada: "DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA "LUBRIAR" DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016", como requisito para optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional: Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, en las redes de información del país y del exterior, con las cuales tenga convenio la Universidad.

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los seis días del mes de enero del dos mil diecisiete firma la autora

Firma: 

**Autora:** Lissbeth Carolina Armijos Jumbo

**Cédula:** 1105362303

**Dirección:** Lourdes y Avenida Universitaria

**Correo Electrónico:** [liss\\_carol@hotmail.es](mailto:liss_carol@hotmail.es)

**Teléfono:** 2581350-0986664397

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

**Director de Tesis:** Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva Mg. Sc

**Tribunal de Grado:**

**Presidenta:** Dra. Rosa Beatriz Calle Oleas Mg. Sc

**Miembro de H. Tribunal:** Dr. Eduardo José Martínez Martínez MAE.

**Miembro del H. Tribunal:** Lic. Karina Mariuxi López Tinitana Mg. Sc.

## **DEDICATORIA**

A Dios que me ha dado la fortaleza y sabiduría para culminar con éxito el presente trabajo.

A mis padres Milton y Ana quienes son el motivo principal de inspiración y superación ya que en todo momento me han brindado su apoyo incondicional y han inculcado valores que me permitieron lograr el desarrollo personal.

A mi hermano, sobrino, familiares y a todos los que de una u otra manera estuvieron siempre pendientes en esta difícil y sacrificada tarea para llegar con éxito a la culminación de mis estudios.

LISSBETH CAROLINA

## **AGRADECIMIENTO**

Mi agradecimiento infinito a la Universidad Nacional de Loja, Área Jurídica, Social y Administrativa Carrera de Contabilidad y Auditoría, por haberme brindado la oportunidad de realizar mis estudios, permitiéndome continuar con el deseo de superación y mejoramiento profesional.

Mi sincero agradecimiento al director de tesis Dr. Audverto de Jesús Cueva Cueva quién con sus conocimientos siempre me motivó para seguir adelante en la culminación del presente trabajo de titulación.

Al Ing. Juan Pablo Armijos Jumbo, Representante Legal de la Empresa “LUBRIAR” de la ciudad de Loja, por su incondicional ayuda, quien supo brindarme la información necesaria para el desarrollo de la Tesis.

LA AUTORA

**a. TÍTULO**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA “LUBRIAR”  
DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016”**

## **b. RESUMEN**

La tesis titulada **“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA “LUBRIAR” DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016”** dedicada a la venta de accesorios, partes, piezas, lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores y motocicletas, tiene como objetivo general el diseño de un sistema contable que permitió conocer de forma clara la situación económica de la empresa, con el propósito de tomar decisiones acertadas para lograr mayores beneficios.

Objetivos específicos: realizar un inventario inicial a través de la constatación física, para conocer los bienes, valores y obligaciones que posee la empresa y de esta manera realizar el estado de situación inicial con el cual se inició todo el proceso contable, elaboración de un plan y manual de cuentas en base a la actividad comercial y a las necesidades de la empresa para ello se establecen cuentas con su descripción y su respectiva codificación, memorándum de operaciones, ejecución del libro diario, libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo, presentación de los estados financieros como: estado de resultados, estado de situación financiera, estado de flujo del efectivo que reflejan los resultados económicos obtenidos en el periodo, diseño de libros auxiliares como: auxiliar de compras y ventas que permiten mantener un control



adecuado de las mercaderías y del efectivo que maneja la empresa, cuentas por pagar para el registro de pagos efectuados a los proveedores y cuentas por cobrar en las que se detalla las ventas a crédito otorgadas a los clientes y finalmente la aplicación de indicadores financieros.

La metodología en el presente trabajo de tesis es el sistema de cuenta múltiple, que permitió el registro y control del movimiento de la cuenta mercaderías, con el fin de realizar la contabilización de las transacciones relacionadas tanto con las compras y ventas de las mismas.

La conclusión más relevante luego de haber aplicado los indicadores financieros es que la empresa posee una liquidez que le ha permitido solventar sus gastos y obligaciones a corto plazo y de tal manera seguir con el desarrollo normal de la empresa.

## **ABSTRACT**

This thesis entitled "**DESIGN OF AN ACCOUNTING SYSTEM IN THE ENTERPRISE "LUBRIAR" IN THE CITY OF LOJA. PERIOD: APRIL-JUNE 2016**" dedicated to the sale of accessories, cooling lubricants and cleaning products for all types of motor vehicles and motorcycles, has the main objective to design an accounting system that let know the economic situation of the company, with the purpose of making successful decisions to achieve greater benefits.

Specific objectives: to carry out an initial inventory through the physical verification, to know the assets, values and obligations that the company has and thus to perform the state of initial situation with which the whole accounting process was started, elaborate a plan and an account manual based on the commercial activity and the needs of the company, for which accounts are established with their description and their respective coding, operations memorandum, execution of the journal, general ledger, check balance, worksheet, presentation of financial statements such as: income statement, statement of financial position, cash flow statement reflecting the economic results obtained in the period, design of auxiliary books such as: purchase and sales assistant to maintain adequate control of merchandise and the cash handled by the company, accounts payable for the registration of payments made to suppliers and accounts receivable

detailing sales on credit granted to customers and finally the application of financial indicators.

The methodology in this thesis work is the multiple account system, which allowed the registration and control in movement of the merchandise account, in order to carry out the accounting of transactions related to both purchases and sales.

The most relevant conclusion after applying the financial indicators is that the company has a liquidity that has allowed it to pay its expenses and obligations in the short term and thus to continue with the normal development of the company.

### **c. INTRODUCCIÓN**

El diseño de un sistema contable en la empresa “LUBRIAR” es importante ya que facilitará el registro cronológico de todas y cada una de las transacciones comerciales que se presentan diariamente en el negocio, en forma ágil y confiable, obteniendo información detallada de la realidad económica, mediante la presentación de los Estados Financieros, de la misma manera permite medir la liquidez y capacidad de generar recursos a través de la aplicación de indicadores que servirán para la toma de decisiones de manera oportuna, enfocadas al crecimiento de la misma.

El trabajo brindará un aporte significativo al propietario de la empresa “LUBRIAR” proporcionando un modelo del proceso contable que puede ser aplicado en lo posterior basado en normas, leyes, principios, siendo guía que oriente al manejo y control adecuado de las actividades que se realizan dentro de la misma, y a través de la información expresada en los Estados Financieros poder tomar los correctivos necesarios en base la realidad de la empresa.

La estructura del trabajo comprende **TITULO**, que representa el tema objeto de estudio; **RESUMEN** en castellano y traducido al inglés, que presenta una síntesis del trabajo realizado; **INTRODUCCIÓN**, que refleja la importancia del tema, el aporte a la entidad y la estructura del trabajo;

**REVISIÓN DE LITERATURA**, en donde se encuentran detallados los conceptos teóricos relacionados con el tema; **MATERIALES Y MÉTODOS** que se utilizaron durante el proceso de investigación; **RESULTADOS** que se obtuvieron durante la aplicación del proceso contable desde el plan y manual de cuentas, inventario inicial, estado de situación inicial, Libro diario libro mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo estados financieros e indicadores; **DISCUSIÓN**, que es un contraste entre lo que existía antes y después del diseño de sistema contable; **CONCLUSIONES** a las que se llegó luego de efectuar el proceso contable; **RECOMENDACIONES** elaboradas con la finalidad de ayudar a su propietario a administrar de forma correcta su negocio; **BIBLIOGRAFÍA** recopilada de libros, textos y demás fuentes de investigación que sirvieron de consulta para el desarrollo de la parte teórica del trabajo; **ANEXOS** que consisten en documentos que sustentan el trabajo realizado como auxiliares de venta, compra, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, rol de pagos, rol de provisiones.

## d. REVISIÓN DE LITERATURA

### LA EMPRESA

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

### EMPRESA COMERCIAL

“Son aquellas que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores.”<sup>2</sup>

Existen tres tipos:

- **Mayoristas:** Son empresas que efectúan ventas a gran escala y que distribuyen el producto directamente al consumidor.
- **Minoristas o detallistas:** Son los que venden productos al por menor al consumidor.

---

<sup>1</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja-Ecuador; Año 2007; Pág.5.

<sup>2</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 3

- **Comisionistas:** Se dedican a vender mercancías que los productores les dan, a consignación percibiendo por esta función una ganancia o comisión.

## **LA CONTABILIDAD**

“Es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión”<sup>3</sup>.

### **Importancia**

“Es importante porque permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con seguridad: cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, o sea en forma empírica”<sup>4</sup>.

---

<sup>3</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja. Ecuador; Año 2007; Pág.7

<sup>4</sup> SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial PUBLINGRAF; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Pág. 7

## Objetivos

- “Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes. Mostrar los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el periodo.
  
- Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa, útil, entre otras cosas para:
  1. Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.
  2. Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, ventas, gastos utilidades e inversiones.
  3. Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.
  4. Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributaria, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.
  5. Evaluar la gestión y Administración y la dirección de la empresa.
  6. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico”<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador ;Año 2007; Pág.9



## **Clasificación**

**“Contabilidad Comercial.** Persona jurídica que se dedica a la compra - venta de mercaderías a la misma que no se realiza ninguna transformación en el producto, sino que la comercializa a un precio superior de la compra, al cual constituye una utilidad”<sup>6</sup>.

Es la que permite obtener información sobre las transacciones de una empresa dedicada a la compra-venta de un producto sin necesidad de ser transformado, para proceder a la venta del mismo y así obtener rentabilidad.

**“Contabilidad de Servicios.** Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

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

---

<sup>6</sup> ZAPATA, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw Hill Interamericana; Séptima Edición; Bogotá- Colombia; Año 2011; Pág. 23

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

**Contabilidad de Cooperativas:** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: producción, distribución, ahorro, crédito, vivienda, transporte, salud y la educación.

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

**Contabilidad Financiera.** Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

**Contabilidad de Seguros.** Comprende el registro de las operaciones contables aplicada a los procesos realizados por las entidades emisoras de seguros.

**Contabilidad de Sociedades.** Es el tipo de contabilidad utilizada por los comerciantes sociales, contabilidad que tendrá sus diferencias con la contabilidad de una empresa individual, ya que su constitución ha sido promovida por dos o más personas y se tiene que seguir una diversidad de pasos legales al momento de su constitución.

**Contabilidad Gubernamental.** Constituye el sistema de información financiera más importante de los organismos del sector público, a través del cual se puede conocer la gestión realizada y los efectos que ellas producen en el patrimonio público. Esta contabilidad la llevan las instituciones públicas”<sup>7</sup>.

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PGA).**

“Los principios contables son aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.

---

<sup>7</sup> Clasificación de la Contabilidad. Disponible en <http://www.encyclopediadetareas.net/2013/11/clasificacion-de-la-contabilidad.html>

1. **Equidad.** Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear estos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes.
2. **Ente.** Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.
3. **Bienes económicos.** Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.
4. **Unidad de Medida (Moneda).** Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad.
5. **Empresa en marcha.** Salvo indicación expresa se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha”,

considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

- 6. Valuación al costo.** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.
- 7. Periodo (ejercicio).** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se llama periodo, el cual comprende doce meses y recibe el nombre de ejercicio.
- 8. Devengado.** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se ha cobrado o pagado.

**9. Objetividad.** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa media en moneda de cuenta.

**10. Realización.** Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada a operación mercantil, no antes. El concepto realizado, o también llamado percibido, está relacionado con el de devengado. Se deben considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas.

**11. Prudencia.** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”

**12. Uniformidad.** Los principios generales cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para reportar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un

ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

**13. Materialidad.** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que sin embargo, luego no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es o no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos y pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

**14. Exposición.** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren”<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 10, 11

## NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)

NEC	TITULO
1	Presentación de los estados financieros
3	Estado de flujos de efectivo
4	Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha de balance
5	Utilidad o pérdida neta del periodo, errores fundamentales y cambios en políticas contables
9	Ingresos
10	Costos de financiamiento
11	Inventarios
12	Propiedades planta y equipo
13	Contabilización de la depreciación
16	Corrección monetaria integral de estados financieros
18	Tratamiento contable de las inversiones
22	Contabilidad de empresas con actividades descontinuadas
25	Tratamiento de los activos intangibles
26	Provisiones activos y pasivos contingentes
27	Deterioro del valor de los activos

*Fuente: Zapata Sánchez Pedro*

*Elaborado por: La Autora*



## **Sistema para el control de mercaderías**

### **Sistema de cuenta múltiple**

“Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

### **Cuentas que intervienen.**

#### **Mercaderías**

En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.

- **Debe.** Se debita por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.
- **Haber.** Se acredita por el valor del inventario inicial.

## **Compras**

En esta cuenta se registra los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa.

- **Debe.** Se debita por todas las adquisiciones o compras de mercaderías seas estas al contado o a crédito.
- **Haber.** Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas.

## **Devolución en compras**

En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

- **Debe.** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de las devoluciones a la cuenta compras.
- **Haber.** Se acredita por cada devolución en la compra de mercaderías.

## **Descuento en compras**

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida.

Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado.

- **Debe.** Se debita por el asiento de regulación para trasladar el valor total de los descuentos a la cuenta compras.
- **Haber.** Se acredita por cada descuento sobre la mercadería adquirida.

### **Ventas**

En esta cuenta se registran todos expendios o ventas de mercaderías que realiza la empresa (precio de venta).

- **Debe.** Se debita por el valor de las devoluciones y descuentos en ventas y por el valor de las ventas netas (regulación)
- **Haber.** Se acredita por todos los expendios o ventas de mercaderías sean éstos al contado o a crédito.

### **Devolución en ventas**

En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

- **Debe.** Se debita por cada devolución de la mercadería vendida
- **Haber.** Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de las devoluciones a la cuenta ventas.

### **Descuento en ventas**

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas sobre la mercadería vendida, generalmente cuando las ventas se hacen al contado.

- **Debe.** Se debita por cada descuento que la empresa otorga en la venta de mercaderías.
- **Haber.** Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta venta.

### **Costo de ventas**

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

- **Debe.** Se debita por el valor total del inventario inicial de las mercaderías y el valor de las compras netas.
- **Haber.** Se acredita por el inventario final de las mercaderías (extracontable) y por la regulación.

### Utilidad bruta en ventas

En esta cuenta se registra el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas. Cuando las ventas son mayores que el costo de ventas la empresa obtiene utilidad.

- **Debe.** Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta pérdidas y ganancias o resumen de rentas y gastos.
- **Haber.** Se acredita por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo.

### Pérdida bruta en ventas

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

- **Debe.** Se debita por el valor de la pérdida en ventas del período.
- **Haber.** Se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias”<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 107-111.

## **Regulación de la cuenta mercaderías**

“La aplicación del sistema de cuenta múltiple, exige que al final del ejercicio contable se regule esta cuenta, con la finalidad de cerrar el saldo de las cuentas de apoyo (ventas, devolución en ventas, descuento en ventas, compras, devolución en compras, descuento en compras y transporte en compras) y, registrar el valor del inventario final de mercaderías, y, determinar la utilidad bruta en ventas.

Para proceder con la regulación de mercaderías es indispensable conocer el saldo de las diferentes cuentas utilizadas, para lo cual se acude al libro mayor, únicamente el valor del inventario final de mercaderías se obtiene mediante la constatación física.

## **Compras netas**

	Compras brutas
(-)	Descuento en compras
(-)	Devolución en compras
(+)	Transporte en compras
=	Compras netas

**Ventas netas**

Ventas brutas  
(-) Descuento en ventas  
(-) Devolución en ventas  
= Ventas netas

**Costo de ventas**

Inventario inicial de mercaderías  
+ Compras netas  
= Mercaderías disponibles para la venta  
(-) Inventario final  
= Costo de ventas

**Utilidad bruta en ventas**

Ventas netas  
(-) Costo de ventas  
= Utilidad bruta en ventas

### **Pérdida bruta en ventas**

$$\begin{aligned} & \text{Ventas netas} \\ (-) & \text{ Costo de ventas} \\ = & \text{ Pérdida bruta en ventas} \end{aligned}$$

En este caso, el costo de ventas es mayor a las ventas (netas).

### **Inventario final de mercaderías**

$$\begin{aligned} & \text{Inventario inicial de mercaderías} \\ + & \text{ Compras netas} \\ = & \text{ Mercaderías disponibles para la venta} \\ (-) & \text{ Costo de ventas} \\ = & \text{ Inventario final de mercaderías}^{10} \end{aligned}$$

## **EL SISTEMA CONTABLE**

“El sistema contiene la clasificación de las cuentas y de los libros de Contabilidad, formas, procedimientos y controles que sirven para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos y los resultados de las transacciones

---

<sup>10</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág.166,169.



**Cuenta:** Es el nombre genérico que agrupa valores de la misma naturaleza. Todo lo relacionado con el efectivo se registrará en la cuenta CAJA.

### Partes de la Cuenta

Toda cuenta tiene tres partes: Debe, haber y saldo”<sup>11</sup>

Debe	Haber
Recibe	Entrega
Ingresas	Egresas
Entra	Sale

### Plan de cuentas

“Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.

Facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones;

---

<sup>11</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 17,24.

así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros”<sup>12</sup>.

### **Manual de cuentas**

“Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente”<sup>13</sup>.

Es la descripción de cada una de las cuentas que conforman el plan de cuentas de la empresa, en él se presenta porque se debita y acredita una cuenta y explica la naturaleza de su saldo.

### **Proceso Contable**

“Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros”<sup>14</sup>

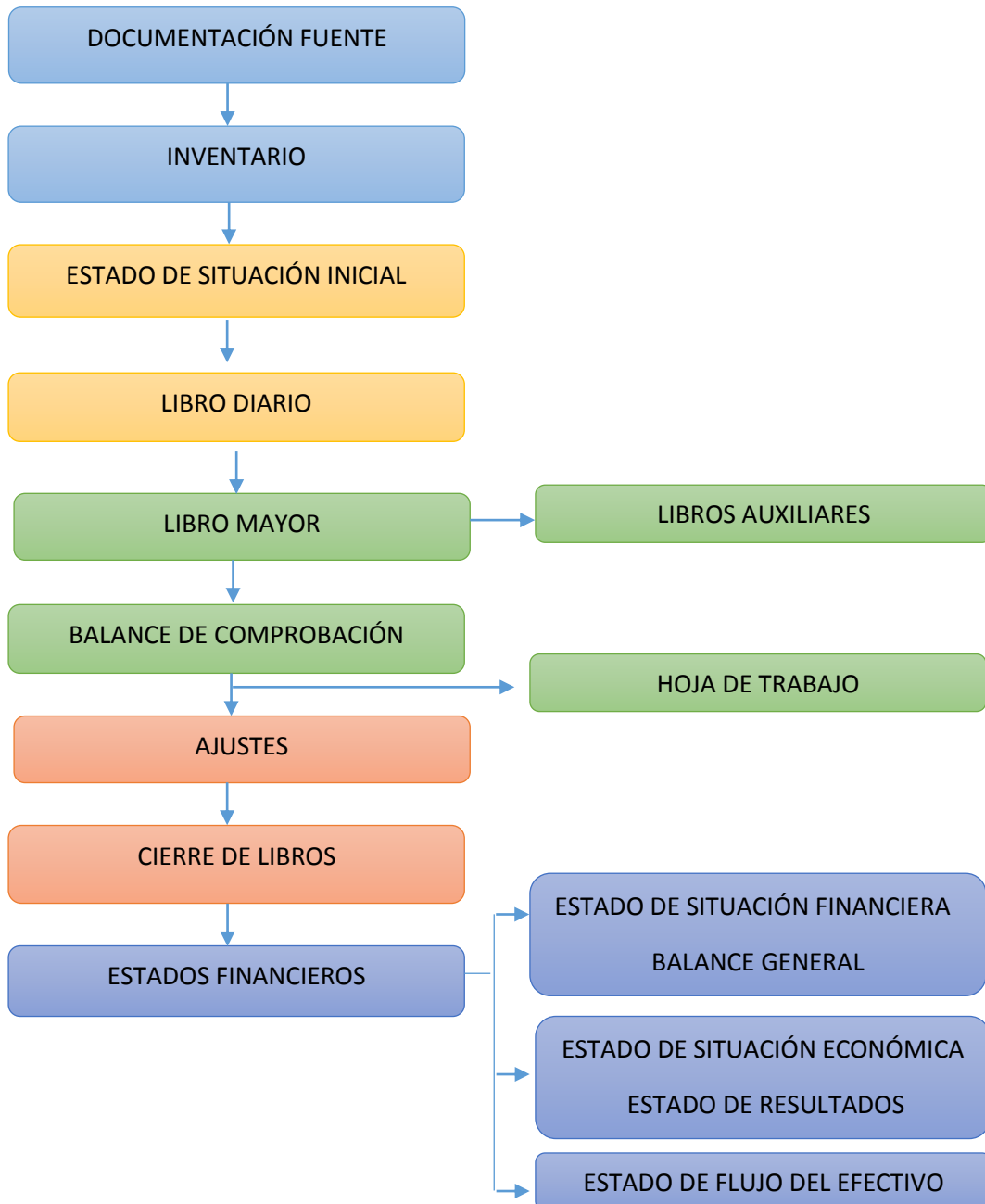
---

<sup>12</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág. 57.

<sup>13</sup> Manual de Cuentas. Disponible en <http://www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html>

<sup>14</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 33

## Esquema del Proceso Contable



*Fuente: Bravo Valdivieso Mercedes*

*Elaborado por: La Autora*

## **Documentación fuente**

“La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentos de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores.

Así mismo, todos los gastos y, en general, los ingresos y egresos relacionados con las actividades comerciales que desarrollen, deben estar respaldados por los respectivos comprobantes.<sup>15</sup>

## **Factura**

Es un comprobante que expresa toda la información de una operación de compraventa en la que se detalla el producto comprado o vendido, debe emitir en la transferencia de bienes o en la prestación de servicios a

---

<sup>15</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág.367.

personas naturales o sociedades; sustentan el crédito tributario del IVA, y los costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta.

<b>LUBRIAR</b>		<b>Armijos Jumbo Juan Pablo</b>	
<p><b>Dirección matriz:</b> Lourdes 16-54 Y av Universitaria  <b>Dirección Est.:</b> Lauro Guerrero Sn y Venezuela  <b>Teléfono:</b> 072581350 *<b>Cell.:</b> 0991676361 *0998826631  <b>E-mail:</b> j.pablo.ar@hotmail.com  Loja- Ecuador</p>			
<p>Venta al por menor  De accesorios partes y piezas de vehículos automotores  De lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores.  De partes y piezas y accesorios de motocicletas</p>			
RUC: 1103976583001 Aut. SRI: 1118720470			
FACTURA 002-001-N°0000001023			
Nombre:.....			
Dirección:.....			
RUC/CI.....			
Teléfono:..... Fecha.....			
CANT.	DESCRIPCIÓN	P.UNIT.	V. TOTAL
<b>PAGARÉ A LA ORDEN</b> El (los) suscrito(s) prometo (mos) pagar por valor recibido, en las fechas estipuladas en este documento, caso contrario deberá cancelar la deuda más los interés sobre la misa, a la tasa anual.... Por ciento desde su vencimiento		Subtotal	
		IVA 12%	
		<b>TOTAL</b>	
.....			
F. AUTORIZADA	F. CLIENTE		

### Comprobante de ingreso

“Es aquel que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheques, por

venta de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes.

<b>EMPRESA "LUBRIAR"</b>					
<b>COMPROBANTE DE INGRESO No.</b>					
Ciudad		Fecha		Valor \$.....	
Recibido de:				RUC	
Por concepto de					
La suma de					
Cheque	Banco	Cta. cte. No	Efectivo		
No					
Recibí			Contabilización		
			Cuentas	Débitos	Créditos
Firma y sello					
Elaborado	Aprobado	Contabilizado			

### **Comprobante de egreso**

Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios<sup>16</sup>.

<sup>16</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 43-48.

<b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>COMPROBANTE DE EGRESO No.</b>					
Ciudad		Fecha		Valor \$.....	
Pagado A				RUC	
Por concepto de					
La suma de					
Cheque No	Banco	Cta. cte. No	Efectivo		
Recibí			Contabilización		
Firma y sello			Cuentas	Débitos	Créditos
Elaborado	Aprobado	Contabilizado			

### Inventario inicial

“Es el valor de las mercaderías que se dispone al inicio del ejercicio económico”<sup>17</sup>.

**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL...**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	<b>TOTAL</b>				

Fecha.....

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**

<sup>17</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág. 160

## Estado de situación inicial

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el activo, pasivo y patrimonio de la misma”<sup>18</sup>.

<b>EMPRESA "LUBRIAR"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>DEL... AL...</b>			
<b>EXPRESADO EN USD \$</b>			
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	Caja	XXX	
1.1.2	Bancos	XXX	
1.1.3	Cuentas por cobrar	XXX	
1.1.4	Mercaderías	XXX	
1.1.5	Suministros de oficina	XXX	
1.1.6	Suministros de aseo y limpieza	XXX	
1.2	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		XXX
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	Muebles y enseres	XXX	
1.2.3	Equipo de computación	XXX	
1.2.5	Vehículo	XXX	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		XXX
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ XXX</b>
<hr style="border-top: 3px double #000;"/>			
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	Cuentas por pagar	XXX	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		XXX
	<b>TOTAL PASIVO</b>		XXX
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	Capital	XXX	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		XXX
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ XXX</b>
<hr style="border-top: 3px double #000;"/>			
		FECHA.....	
.....	.....		
<b>PROPIETARIO</b>	<b>CONTADORA</b>		

<sup>18</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 49



### Libro diario

“Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.

#### EMPRESA "LUBRIAR"

DEL... AL...

#### LIBRO DIARIO

FOLIO N°

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		TOTALES				

Fecha.....

.....  
PROPIETARIO

.....  
CONTADORA

### Libro mayor

Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes

registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas”<sup>19</sup>.

**EMPRESA “LUBRIAR”  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA:**

**CÓDIGO:**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>TOTAL</b>				

Fecha.....

.....

**PROPIETARIO**

.....

**CONTADORA**

**Libros auxiliares**

“Para efectos de control es conveniente que el libro mayor (general) se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y por pagar”<sup>20</sup>.

<sup>19</sup>ESPEJO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág. 381,383

<sup>20</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito- Ecuador; Año 2013; Pág. 53

**EMPRESA "LUBRIAR"  
MAYOR AUXILIAR**

CUENTA:

CÓDIGO:

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>TOTAL</b>				

Fecha.....

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**

**Auxiliar de compras**

“Se utiliza para registrar en el todas las compras a crédito que realice la empresa. Tiene por objeto poder obtener un resumen de todas las compras efectuadas por la empresa en un momento determinado. Finalizado el mes se hace en el diario general el asiento resumen de las compras a crédito del mes.

**EMPRESA "LUBRIAR"  
AUXILIAR DE COMPRAS  
MES:  
ANEXO #**

Semana:

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CREDITO
		<b>TOTAL</b>							

### Auxiliar de ventas

Se asentarán en este libro, todas las ventas a crédito que realice la empresa y así controlar la cuenta del cliente con los cargos que correspondan, avaladas por facturas o por giros y queda respaldada por la aceptación de letras de cambio por parte del cliente. Al final de cada mes se hace un asiento resumen y esta información se vaciará al diario general.

EMPRESA "LUBRIAR"											
MES:											
AUXILIAR DE VENTAS											
ANEXO #											
Semana:											
FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 14%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	14%						CONTADO	CRÉDITO
		TOTAL									

### Auxiliar cuentas por cobrar

Consisten en una cuenta individual para cada cliente que hace compras a crédito. La suma de todos los saldos de cuenta de cliente en las cuentas por cobrar del libro mayor auxiliar es igual al saldo de las cuentas de control por cobrar del libro mayor.

<b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL... AL...</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO #</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar

### Auxiliar cuentas por pagar

Contiene las cuentas de cada vendedor que hace ventas a crédito a la compañía. La suma de todos los saldos de cuenta de proveedor en el libro mayor auxiliar de cuentas por pagar es igual al saldo del control de las cuentas por pagar del libro mayor<sup>21</sup>.

<b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL...AL...</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO #</b>					
<b>PROVEEDOR:</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar

<sup>21</sup> Libros Auxiliares. Disponible en <http://es.slideshare.net/Hector04081994/libros-auxiliares-36254025>

## Rol de pagos

Es un registro que realiza la empresa con la finalidad de mantener un control de los pagos que se efectúa a los trabajadores por sus servicios prestados.

EMPRESA "LUBRIAR"									
ROL DE PAGOS									
MES:									
N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	TOTAL EGRESOS		
	<b>TOTALES</b>								
PROPIETARIO					CONTADORA				

## Rol de provisiones

Es un documento mediante el cual se registra una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales, que deben ser cancelados en los plazos establecidos por la Ley.

EMPRESA "LUBRIAR"								
BENEFICIOS SOCIALES								
MES:								
N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL
	<b>TOTALES</b>							
PROPIETARIO					CONTADORA			

## Balance de comprobación

“Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igual numérica entre el debe y el haber.

**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**DEL... AL...**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	<b>TOTAL</b>				
Fecha.....					
.....			.....		
<b>PROPIETARIO</b>			<b>CONTADORA</b>		

## Ajustes

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

- Ajustes por depreciaciones.

Se refiere al desgaste que sufren los activos fijos, por concepto de uso obsolescencia o destrucción.

El cálculo se lo realizo de acuerdo al método de línea recta, utilizando la fórmula siguiente:

$$DP = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{Vida Util}}$$

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X-			
		Depreciación muebles y enseres		xxx	
		Depreciación equipo de computación		xxx	
		Depreciación vehículo		xxx	
		Depreciación acumulada muebles y enseres			xxx
		Depreciación acumulada equipo de computación			xxx
		Depreciación acumulada vehículo			xxx
		P/r para registrar la depreciación de los activos fijos			

- Ajustes por consumo

Registra el consumo de los suministros al finalizar el periodo contable.

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-X-			
		Consumo (suministros de oficina)		xxx	
		Suministros de oficina			xxx
		P/r para registrar consumo de suministros de oficina			



## Hoja de trabajo

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

Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de resultados, estado de superávit ganancias retenidas y estado de situación patrimonial o estado de posición financiera<sup>22</sup>.

**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL...AL....**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DETALLE	MOVIMIENTOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO
	TOTAL										

Fecha.....

**PROPIETARIO**

**CONTADORA**

<sup>22</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 53-57

## **Estados financieros**

“Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- ❖ Tomar decisiones de inversión y crédito.
- ❖ Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- ❖ Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- ❖ Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.

## **Estado de situación financiera o balance general**

El balance general es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio.

**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL... AL...**  
**EXPRESADO EN USD \$**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>			
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
1.1.1	Caja		xxx	
1.1.2	Bancos		xxx	
1.1.4	Mercadería		xxx	
1.1.5	Suministros de oficina		xxx	
1.1.6	Suministros de aseo y limpieza		xxx	
1.1.8	Crédito Tributario		xxx	
1.1.9	Anticipo Impuesto a la renta 1%		xxx	
1.2	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>xxx</u>	xxx
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
1.2.1	Muebles y enseres	xxx	xxx	
	(-) Depreciación Acumulada			
1.2.2	Muebles y Enseres	xxx		
1.2.3	Equipo de computación	xxx	xxx	
	(-) Depreciación Acumulada Equipo			
1.2.4	de computación	xxx		
1.2.5	Vehículo	xxx	xxx	
	(-) Depreciación Acumulada			
1.2.6	Vehículo	xxx		
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>xxx</u>	xxx
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<u>\$ xxx</u>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>			
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
2.1.2	IESS por pagar		xxx	
2.1.3	Beneficios Sociales por pagar		xxx	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>xxx</u>	xxx
	<b>TOTAL PASIVO</b>			\$ xxx
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
3.1	Capital		xxx	
3.2.1	Utilidad del ejercicio		xxx	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>xxx</u>	\$ xxx
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<u>\$ xxx</u>

Fecha.....

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**

## Estado de resultados

El estado de resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL.... AL...**  
**EXPRESADO EN USD \$**

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.1	ventas netas	xxx	
5.1.1	(-) costo de ventas	xxx	
4.1.2	(=) Utilidad bruta en ventas	xxx	xxx
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ xxx</b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
6.1.1	Gasto sueldos y salarios	xxx	
6.1.2	Gasto beneficios sociales	xxx	
6.1.3	Gasto IESS	xxx	
6.1.4	Gasto Arriendo	xxx	
6.1.5	Gasto Combustible	xxx	
6.1.6	Consumo suministro de oficina	xxx	
6.1.7	Consumo suministros de aseo y limpieza	xxx	
6.1.8	Depreciación de muebles y enseres	xxx	
6.1.9	Depreciación de equipo de computación	xxx	
6.1.10	Depreciación vehículo	xxx	
6.2.1	Servicios Bancarios	xxx	
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	xxx	
	<b>(-) TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ xxx</b>
			Fecha.....

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**

## **Estado de flujo del efectivo**

El estado de flujo de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en un período determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera (en sus inversiones y financiamiento).

### **Métodos de presentación**

La empresa debe informar acerca de los flujos de efectivo de las operaciones, usando uno de los dos siguientes métodos:

**Método directo.** Presenta con claridad las principales entradas y salidas de efectivo reales del período. Requiere presentar una conciliación entre la utilidad neta y el flujo de las actividades operativas. Las empresas que tienen mayor interés en determinar la capacidad de generación futura de efectivo se inclinan por este método. El esquema del estado de flujo de efectivo por el método directo comprende cuatro partes:

1. Flujos de efectivo de las actividades de operación.
2. Flujos de efectivo por actividades de inversión.

3. Flujos de efectivo por actividades de financiamiento.
4. Conciliación de la utilidad neta antes de impuestos y partidas extraordinarias con el efectivo neto proveniente de actividades operativas.

Se aconseja a las empresas que presenten los flujos de efectivo utilizando el método directo. Este método suministra información que puede ser útil en la estimación de los flujos de efectivo futuros, la cual no está disponible en el método indirecto.

**Método indirecto.** Determina el flujo operativo partiendo de la conciliación con la utilidad neta. Proporciona un mejor vínculo entre el estado de resultados y el balance general, es más fácil de preparar por la familiaridad de los usuarios con los estados financieros y resulta menos costoso. Las empresas que tienen mayor interés en determinar las razones de la diferencia entre la utilidad neta de efectivo de operación, optan por este método. El esquema del estado de flujos de efectivo por el método indirecto comprende tres partes:

1. Conciliación de la utilidad neta antes de impuestos y partidas extraordinarias con el efectivo neto proveniente de actividades operativas.
2. Flujos de efectivo por actividades de inversión.
3. Flujos de efectivo por actividades de financiamiento. <sup>23</sup>

---

<sup>23</sup> ESPEJO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; 402,406,409,411,414,415

El flujo de efectivo se lo realizó de acuerdo al método directo.

**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**DEL ... AL....**  
**EXPRESADO EN USD \$**

<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo Recibido de clientes		
Ventas	xxx	
Cobro de deudas	xxx	
Total Efectivo Recibido de clientes	xxx	
Efectivo Pagado a proveedores y empleados		
Compras	xxx	
Sueldos y salarios	xxx	
Pago al IESS	xxx	
Pago arriendo	xxx	
Pago combustible	xxx	
Pago de deudas	xxx	
Total Efectivo Pagado a proveedores y empleados	xxx	
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>xxx</b>
<b>FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Adquisición de propiedad planta y equipo		
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANIAMIENTO</b>		
Préstamos a largo plazo		
<b>EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
<b>AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO NETO</b>		
Aumento Neto Del Efectivo		xxx
Efectivo Al Inicio Del Año		\$ xxx
<b>SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>		<b>\$ xxx</b>

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**

## OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

“La obligación tributaria es una exigencia legal con el Estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de Ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos”<sup>24</sup>

LUBRIAR es reconocida por el SRI a través del RUC N° 1103976583001, persona natural no obligada a llevar contabilidad, deberá presentar sus declaraciones de acuerdo al noveno dígito de su RUC como consta en el siguiente cuadro:

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)
<b>1</b>	10 del mes siguiente
<b>2</b>	12 del mes siguiente
<b>3</b>	14 del mes siguiente
<b>4</b>	16 del mes siguiente
<b>5</b>	18 del mes siguiente
<b>6</b>	20 del mes siguiente
<b>7</b>	22 del mes siguiente
<b>8</b>	24 del mes siguiente
<b>9</b>	26 del mes siguiente
<b>0</b>	28 del mes siguiente

<sup>24</sup> SRI; Equidad y Desarrollo; Séptima Edición; Quito- Ecuador; Año 2013; Pág. 36



## **Registro único de contribuyentes (RUC)**

“El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos .El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente. El RUC registra información relativa al contribuyente como por ejemplo: la dirección de la matriz y sus establecimientos donde realiza la actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo, las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas, entre otras.

### **Personas naturales**

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

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas.

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

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

## **Impuesto a la renta**

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

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

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.

2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

### **Impuesto al valor agregado (IVA)**

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) subirá del 12 % al 14 % durante un año temporal desde el 1 de junio del 2016 con el objetivo de reconstruir y reactivar las zonas afectadas por el terremoto ocurrido el pasado 16 de abril, el 47% de los productos que son parte del gasto de un hogar ecuatoriano común tendrían un incremento de precios por el alza de este impuesto.

### **Productos y servicios que gravan tarifa 14%**

Accesorios automotrices	Con IVA al 14%	Neumático
Accesorios automotrices	Con IVA al 14%	Batería

Accesorios automotrices	Con IVA al 14%	Amortiguadores
Accesorios automotrices	Con IVA al 14%	Aceite lubricante

El impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12% o 14%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual)”<sup>25</sup>

## INDICADORES FINANCIEROS

“Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero. El análisis por razones o indicadores señala los puntos fuertes y débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias.

**Indicadores o índices de liquidez a corto plazo.** Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (menor a 1 año) y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo

<sup>25</sup> Servicio de Rentas Internas. Disponible en <http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/informacion-sobre-impuestos>.

sus activos corrientes. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

- ❖ **Índices de solvencia o razón corriente.** Se denomina también relación corriente. Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

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

Estándar entre 1.5 y 2.5 (depende del tipo o naturaleza de la empresa)

- ❖ **Índice de liquidez inmediata o prueba ácida.** Mide la disponibilidad de la empresa a corto plazo (menos los inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Estándar entre 0.5 y 1.0

- ❖ **Índice de inventario a activo corriente.** Indica la proporción que existe entre los rubros menos líquidos del activo corriente y el total del activo corriente. Mide la liquidez del grupo.

$$\text{Índice de Inventario a Activo Corriente} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}}$$

Estándar entre 0.5

- ❖ **Índice de rotación de inventarios.** Señala el número de veces que el inventario de productos terminados o mercaderías se han renovado como resultado de las ventas efectuadas en un periodo determinado.

$$\text{Promedio de inventarios} = \frac{\text{Inv. Inicial} + \text{Inv. Final}}{2}$$

$$\text{Índice de Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Invetarios}}$$

Estándar 10 veces aproximadamente al año aunque entre más rápido rotan los inventarios es mejor

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

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

Estándar entre más o mayor al pasivo corriente es mejor

## Índices de estructura financiera solvencia a largo plazo (endeudamiento)

- ❖ **Índice de solidez.** Permite evaluar la estructura de financiamiento del activo total. Mientras menor sea la participación del pasivo total en el financiamiento del activo total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

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

Estándar entre 0.50

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

$$\text{Índices de Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$



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

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

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

Estándar cuanto más alto sea el porcentaje representa mayor rentabilidad.

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

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}^{26}$$

---

<sup>26</sup> BRAVO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 292-296.

## **e. MATERIALES Y MÉTODOS**

Para la elaboración del presente trabajo de titulación se utilizaron los siguientes materiales y métodos:

### **Materiales**

#### **✓ Material bibliográfico**

Libros

Folletos

Documentos

#### **✓ Material de oficina**

Calculadora

Carpetas

Copias

Esferos

Flash Memory

Grapadora

Hojas de papel bond

Lápiz

Perforadora

✓ **Equipo de computación**

Computadora

Impresora

**Métodos**

✓ **Científico**

Este método permitió la observación directa sobre los hechos contables, financieros y tributarios en la empresa "LUBRIAR", permitiendo que los resultados obtenidos sean veraces y de esta manera tomar decisiones acertadas facilitando así el cumplimiento de los objetivos propuestos.

✓ **Deductivo**

Este método permitió elaborar un enfoque conceptual mediante el estudio de la normativa vigente tales como Leyes y disposiciones que regulan la actividad comercial ya que se requirieron de conceptos generales relacionados con la contabilidad y el proceso contable para aplicar a los temas relacionados a las actividades desarrolladas dentro de la Empresa

LUBRIAR clasificando información que se acople a la misma y así formular conclusiones y recomendaciones que ayude al mejoramiento de la empresa.

✓ **Inductivo**

Sirvió para identificar la documentación que se necesitó para llevar a cabo la contabilidad, es decir desde la realización del inventario hasta la formulación de los Estados Financieros; conociendo la situación real en los meses de abril- junio del 2016

✓ **Analítico.**

Este método sirvió para analizar los documentos y registros de las transacciones diarias que realiza la empresa LUBRIAR y de esta manera determinar la situación económica – financiera que se obtuvo durante el proceso contable que sustentó el desarrollo de la tesis.

✓ **Matemático**

Permitió efectuar los cálculos de las diferentes transacciones, utilizados durante todo el proceso contable para comprobar la igualdad de los saldos

hasta obtener los Estados Financieros y la aplicación de indicadores que sirvieron para conocer la situación en la que se encuentra la empresa.

## **f. RESULTADOS**

### **Contexto empresarial de la Empresa “LUBRIAR”**

La Empresa LUBRIAR comenzó sus actividades el 1 de noviembre del 2013 gracias a la iniciativa del Ing. Juan Armijos, actualmente se encuentra ubicado en la Provincia de Loja, Cantón Loja, ciudad de Loja, Parroquia Sucre, en las calles Lauro Guerrero y Venezuela junto al MIES, su registro único de contribuyentes es 1103976583001, está integrado por un administrador y una contadora quien presta sus servicios ocasionales.

La empresa fue creada con el fin de ofrecer productos de calidad y excelencia y así satisfacer a sus clientes para obtener ingresos, su principal actividad comercial es la venta de accesorios, partes, piezas, lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores, partes y piezas y accesorios de motocicletas.

### **Base Legal**

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo

- Código de Comercio
- Permisos municipales
- Ordenanzas municipales.



## EMPRESA "LUBRIAR"

### PLAN DE CUENTAS

CODIGO	DESCRIPCIÓN
1.	<b>ACTIVO</b>
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.1	Caja
1.1.2	Bancos
1.1.2.1	Banco de Guayaquil Cta. de Ahorro N° 6676086
1.1.3	Cuentas por cobrar
1.1.4	Mercadería
1.1.5	Suministro de oficina
1.1.6	Suministro de aseo y limpieza
1.1.7	IVA compras
1.1.8	Crédito Tributario
1.1.9	Anticipo impuesto a la renta 1%
1.1.10	Anticipo impuesto al valor agregado 30%
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.2.1	Muebles y enseres
1.2.2	(-)Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.3	Equipo de computación
1.2.4	(-)Depreciación acumulado equipo de computación



1.2.5	Vehículo
1.2.6	(-)Depreciación acumulada vehículo
2.	<b>PASIVO</b>
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
2.1.1	Cuentas por pagar
2.1.2	IESS por pagar
2.1.2.1	Aporte patronal
2.1.2.2	Aporte personal
2.1.3	Beneficios sociales por pagar
2.1.3.1	Décimo tercer sueldo
2.1.3.2	Décimo cuarto sueldo
2.1.3.3	Vacaciones
2.1.4	IVA ventas
2.1.5	IVA por pagar
3.	<b>PATRIMONIO</b>
3.1	Capital
3.1.1	Capital Contable
3.2	Resultados
3.2.1	Utilidad del ejercicio
3.2.2	Perdida del ejercicio
3.2.3	Utilidad Neta del ejercicio
4.	<b>INGRESOS</b>

4.1	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>
4.1.1	Ventas
4.1.2	Utilidad bruta en ventas
5.	<b>COSTOS</b>
5.1	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>
5.1.1	Costo de ventas
5.1.2	Compras
6.	<b>GASTOS</b>
6.1	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>
6.1.1	Gastos Sueldos
6.1.2	Gasto beneficios sociales
6.1.2.1	Décimo tercer sueldo
6.1.2.2	Décimo cuarto sueldo
6.1.2.3	Vacaciones
6.1.3	Gasto IESS
6.1.3.1	Aporte patronal
6.1.3.2	Fondos de Reserva
6.1.4	Gasto Arriendo
6.1.5	Gasto combustible
6.1.6	Consumo suministro de oficina
6.1.7	Consumo suministros de aseo y limpieza
6.1.8	Depreciación de muebles y enseres

6.1.9	Depreciación de equipo de computación
6.1.10	Depreciación vehículo
6.2	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
6.2.1	Servicios Bancarios
7.	<b>CUENTAS TRANSITORIAS</b>
7.1.1	Resumen Pérdidas y Ganancias



## EMPRESA "LUBRIAR"

### MANUAL DE CUENTAS

#### 1. ACTIVO

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

##### 1.1 ACTIVO CORRIENTE

Integra el efectivo, cuentas corrientes, otros recursos y derechos que se espera convertirlos en efectivo, consumirlos o venderlos en un período que no exceda un año.

###### 1.1.1 Caja

Disponibilidad económica representada por monedas, billetes y cheques recibidos.

Se debita	Se acredita
Al realizar ventas al contado, pago de clientes, cuando se retira el dinero del banco.	Cuando se hacen depósitos, pagos en efectivo, sueldos, servicios, etc.
<b>Saldo:</b> Deudor	

###### 1.1.2 Bancos

Registra el dinero que dispone la empresa en cuentas corrientes o de ahorro en las distintas instituciones financieras.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por depósitos Por notas de crédito	Por pagos realizados con cheque Por notas de débito.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.3 Cuentas por cobrar

Créditos concedidos a los clientes sin respaldo de letras de cambio o pagaré, efectuadas a corto plazo.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por los créditos concedidos sin respaldo de documentos.	Por los valores cancelados por los deudores.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.4 Mercadería

Valor de los artículos disponibles para la venta.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor del inventario inicial o cuando se realiza una compra.	Por las devoluciones en compras o cuando se realiza una venta.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.5 Suministros de oficina

Son bienes para el consumo interno en actividades administrativas de la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al momento de su adquisición.	Por el consumo, transferencias o devoluciones.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.6 Suministros de aseo y limpieza

Son bienes para el consumo interno en actividades de limpieza de la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al momento de su adquisición.	Por el consumo, transferencias o devoluciones.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.7 IVA en Compras

Representan los valores por concepto de 12% IVA, en las diferentes adquisiciones que se han realizado, sean estas por compra de bienes y/o servicios.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el pago del IVA en la adquisición de bienes o servicios.	Por la liquidación del IVA, en los asientos de ajustes.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.8 Crédito Tributario

Registra los valores pagados por concepto de impuesto al valor agregado (IVA) en las adquisiciones, representa un valor a favor de la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al realizar la declaración del IVA cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas	En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.9 Anticipo impuesto a la renta 1%

Son las retenciones que nos efectúan nuestros clientes del IVA por la compra de un bien.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Se debita cuando retienen a la empresa del IVA.	Por el valor declarado del impuesto al valor agregado IVA.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.1.10 Anticipo Impuesto al valor agregado 30%

Son las retenciones que los proveedores o clientes realizan a la empresa por la compra de un bien

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Se debita cuando nos realizan las retenciones a la entidad.	Por la declaración anual del impuesto a la renta.
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Agrupar los bienes de propiedad de la empresa, que están destinados para su uso y que tienen una vida útil mayor a un año y con el paso de tiempo sufre depreciación o pérdida de valor.

### 1.2.1 Muebles y enseres

Registra los valores por los muebles y enseres que necesita la empresa para el normal desenvolvimiento de sus operaciones

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por las compras y donaciones	Por la venta o permuta
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.2.2 Depreciación Acumulada, muebles y enseres

Acumula el valor de las por el efecto del uso o desgaste de los Muebles

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Error en registro, regularización, revalorización del bien.	Incremento del desgaste del activo
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 1.2.3 Equipo de computación

Registra los valores por los equipos informáticos que necesita la empresa para el normal desenvolvimiento de sus operaciones.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por las compras y donaciones	Por la venta o permuta
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.2.4 (-) Depreciación Acumulada equipo de computación

Acumula el valor de las por el efecto del uso o desgaste de los equipos informáticos.



<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Error en registro, regularización, revalorización del bien.	Incremento del desgaste del activo.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 1.2.5 Vehículos

Valor de los vehículos que posee la entidad para su uso.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por la compra o adquisición	Por la venta o permuta del bien
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 1.2.6 (-) Depreciación Acumulada vehículo

Acumula el valor de las por el efecto del uso o desgaste de los Vehículos.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Error en registro, regularización, revalorización del bien.	Incremento del desgaste del activo.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 2. PASIVO

Representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa con terceras personas.

### 2.1 PASIVO CORRIENTE

Representa las deudas contraídas por la empresa cuya cancelación se espera hacerla en el plazo de hasta un año.

### 2.1.1 Cuentas por pagar

Deuda adquirida por la entidad a corto plazo sin el respaldo de un documento de crédito.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por la cancelación de las deudas que se mantienen con los proveedores.	Por los créditos recibidos de parte de los proveedores o terceras personas.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.2 IEES por pagar

Valores que la empresa paga al IESS por aportes patronal y personal.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por los depósitos mensual de los aportes en el IESS	Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de pagos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.1.2.1 Aporte patronal

Registra las obligaciones de la empresa a favor del IESS por concepto de aporte patronal.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el depósito mensual de los aportes al IESS.	Por el valor causado mensualmente por concepto de aportes al IESS.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.2.2 Aporte personal

Representa los valores que se descuentan en el rol de pagos por concepto de aporte individual al IESS los mismos que deben ser depositados mensualmente.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el depósito mensual de los aportes al IESS.	Por las retenciones realizadas mensualmente en el rol de los pagos.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3 Beneficios Sociales por pagar

Representa el valor que les corresponde a los empleados por décimo tercero, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor de las provisiones pagadas a los trabajadores	Por el importe de los valores a pagar calculado mensualmente
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 2.1.3.1 Décimo tercer sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo por pagar de personal que labora en la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor provisionado	Por el valor pagado por concepto de décimo tercer sueldo por pagar

	del personal que labora en la empresa.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3.2 Décimo cuarto sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo por pagar de personal que labora en la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor provisionado	Por el valor pagado por concepto de décimo cuarto sueldo por pagar del personal que labora en la empresa.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.3.3 Vacaciones

Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones de personal que labora en la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor provisionado	Por el valor pagado por concepto de vacaciones de personal que labora en la empresa.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.4 IVA ventas

Grava el valor de los bienes y servicios que vende la empresa

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por la liquidación del IVA.	Por la venta de las mercaderías o servicios.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 2.1.5 IVA por pagar

Representa los valores que se retiene por concepto de impuesto al valor agregado en la compra de bienes o servicios con IVA.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Cuando se realiza la declaración del impuesto al valor agregado y se cancela los valores retenidos.	Cuando se realiza la retención del IVA en la compra de bienes y/o servicios.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

## 3. PATRIMONIO

Representa el capital aportado por el empresario, más los resultados del ejercicio económico.

### 3.1 Capital

Es el aporte de los socios o accionistas que consta en la escritura de constitución de la empresa, capitalización de utilidades o los incrementos de capital.

### 3.2 Resultados

Refleja la utilidad o pérdida obtenida en los ejercicios económicos anteriores.

### 3.2.1 Utilidad del ejercicio

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por la distribución de utilidades para cumplir con las obligaciones patronales y fiscales. Por la determinación de dividendos a los socios o accionistas.	Por el valor de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 3.2.2 (-) Pérdida del ejercicio

Refleja el resultado negativo que ha tenido la empresa en el actual ejercicio económico.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor de la pérdida obtenida en el ejercicio económico.	Por la amortización de las pérdidas obtenidas.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 3.2.3 Utilidad Neta del Ejercicio

Representa los resultados favorables que ha tenido la empresa, cuyo resultado se refleja en el estado de situación económica.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por la distribución de las utilidades o perdida	Por la utilidad obtenida al finalizar el periodo contable.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 4. INGRESOS

Representan los beneficios que percibe la empresa en el desarrollo de sus actividades, en un determinado ejercicio económico

##### 4.1 Ingresos Operacionales

Son los valores recibido o causados como resultados de las operaciones propias de la actividad empresarial.

##### 4.1.1 Ventas

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al final del ejercicio económico por el cierre de los descuentos y devoluciones en ventas y determinar las ventas netas. Por el cierre de las ventas netas.	Por la venta de mercadería, al contado o crédito.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

#### 4.1.2 Utilidad Bruta en ventas

Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajador e impuesto a la renta.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.	Por la diferencia de las ventas netas y costo de ventas.
<b>Saldo:</b> Acreedor	

### 5. COSTOS

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

#### 5.1 Costo Operacionales

Son todos aquellos desembolsos relacionados en forma directa con la comercialización de las mercaderías y que reinvierten en la generación de ingresos.

##### 5.1.1 Costo de venta

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



<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Al final del ejercicio económico por el cierre del inventario inicial de mercaderías y las compras netas.	Al final del ejercicio económico por el ingreso del inventario final de mercaderías.  Al final del ejercicio económico por el cierre de las ventas netas y la determinación de la utilidad bruta en ventas.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 5.1.2 Compras

Registra la adquisición de artículos disponibles para la venta.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por la adquisición de mercadería sea al contado o a crédito	Por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas.
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 6. Gastos

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

### 6.1 Gastos operacionales

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

### 6.1.1 Gasto sueldos

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

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos de personal de la empresa.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.2 Gasto Beneficios sociales

Registra los gastos ocasionados por concepto de: décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, al personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor causado por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva y vacaciones, al personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.2.1 Décimo Tercer sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad de las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de décimo tercer sueldo del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.2.2 Décimo Cuarto sueldo

Registra los gastos ocasionados por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa, de conformidad de las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de décimo cuarto sueldo del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.2.3 Vacaciones

Registra los gastos ocasionados por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.3 Gasto IESS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte a la seguridad social, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.3.1 Aporte patronal

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la empresa por concepto de aporte a la seguridad social, de conformidad con las disposiciones legales.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.3.2 Fondo de Reserva

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con las disposiciones legales, los mismos que son depositados mensualmente en el IESS.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado de fondos de reserva del personal que labora en la empresa	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.4 Gasto Arriendo

Registra el valor de los arriendos pagados o causados de bienes inmuebles, que sirven para el desarrollo de la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de arriendos.	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.5 Gasto Combustible

Registra los valores que la empresa paga por concepto de combustible para el desarrollo de las actividades de la empresa.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor pagado o causado por concepto de combustible	Por los ajustes y el cierre final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto
<b>Saldo:</b> Deudor	

#### 6.1.6 Consumo suministro de oficina

Registra el consumo de suministros de oficina utilizados para el desempeño de la empresa

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el consumo durante el período	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.7 Consumo de materiales de aseo y limpieza

Registra el consumo de materiales de aseo y limpieza utilizados para el desempeño de la empresa

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el consumo durante el período	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.8 Depreciación de muebles y enseres

Registra los valores por concepto de depreciación de muebles y enseres, calculado por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.9 Depreciación de equipo de computación

Registra los valores por concepto de depreciación de equipo de computación, calculado por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

### 6.1.10 Depreciación de vehículo

Registra los valores por concepto de depreciación de vehículo calculado por la empresa de acuerdo al método de depreciación seleccionado.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el valor de la depreciación efectuada durante el ejercicio económico	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 6.2 GASTOS FINANCIEROS

Representa los gastos originados en la obtención y uso de capital de terceros y servicios bancarios.

### 6.2.1 Servicios bancarios

Registra los valores que las instituciones financieras cobran a sus clientes por concepto de servicios prestados.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por notas de débito bancarias realizadas por concepto de servicios prestados por la institución financiera	Por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto.
<b>Saldo:</b> Deudor	

## 7. CUENTAS TRANSITORIAS

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

### 7.1.1 Resumen de pérdidas y ganancias.

Es una cuenta temporal que sirve para registrar al final del ejercicio económico el cierre de las cuentas de ingreso, gasto, utilidad o pérdida del ejercicio.

<b>Se debita</b>	<b>Se acredita</b>
Por el cierre de las cuentas de gasto. Por el registro de la utilidad del ejercicio económico (los ingresos son mayores a los gastos)	Por el cierre de las cuentas de ingreso. Por el registro de la pérdida del ejercicio económico (los gastos son mayores a los ingresos)
<b>Saldo:</b> Nulo	





**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>				
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>1.1.1</b>	<b>CAJA</b>				5.300,00
	BILLETES	170	20,00	3.400,00	
	BILLETES	150	10,00	1.500,00	
	BILLETES	60	5,00	300,00	
	MONEDAS	50	1,00	50,00	
	MONEDAS	60	0,50	30,00	
	MONEDAS	80	0,25	20,00	
<b>1.1.2</b>	<b>BANCOS</b>				1.500,00
<b>1.1.2.1</b>	Banco de Guayaquil Cta de Ahorros N° 6676086			1.500,00	
<b>1.1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				6.540,00
	Galo Ramón			500,00	
	William Abad			470,00	
	Salvador Hurtado			530,00	
	Ivan Riofrio			480,00	
	Julio León			430,00	
	Marlene Jumbo			350,00	
	Jose Luis Flores			450,00	
	Nestor Jumbo			260,00	
	Jorge Herrera			250,00	
	Ruben Palacios			345,00	
	Edgar Rojas			349,00	
	Karla Lopez			455,00	
	Diego Gonzalez			280,00	
	María Dolores Garcia			335,00	
	Rosa Mendoza			528,00	
	Edwin David Mendoza			278,00	
	Ángel Toledo			250,00	
<b>1.1.4</b>	<b>MERCADERÍAS</b>				19.303,73
	Aceite Action Plus 2T TOP 1	13	6,00	78,00	
	Aceite Action Plus TOP 1 10W40 1L	6	7,50	45,00	
	Aceite Evolution Top 1 1L	16	10,00	160,00	
	Aceite Gear Oil Top 1 para cajas de cambio 75w90 1L	24	9,50	228,00	
	Aceite Gear Oil Top 1 para cajas de cambio 80w90 1L	25	7,50	187,50	
	Aceite MC para motocicleta TOP 1 20w50	31	6,00	186,00	
	Aceite de engranaje Multigear Ep 75W85 3.785 L	15	19,00	285,00	
	Aceite de engranaje Multigear Ep 75W85 946 L	11	5,50	60,50	



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Aditivo para radiador ACDdelco 350 ml	10	5,00	50,00	
	Aditivo gasolinerio Vistony	13	4,00	52,00	
	Aditivo para radiador Freezetone	2	4,00	8,00	
	Aditivo para radiador Super verde 1 galón	7	4,00	28,00	
	Aditivo para radiador Super rojo 1 galón	2	4,00	8,00	
	Aceite para motor a diesel Kendall 15w40 3.785l	3	19,00	57,00	
	Aceite para motor a diesel Kendall 15w40 946ml	10	5,50	55,00	
	Aceite para motor a diesel Kendall Super D 15w40 3.785l	1	19,50	19,50	
	Aceite para motor a gasolina Castrol SAE 25W60 3.785L	3	21,00	63,00	
	Aceite para motor a gasolina Havoline 20W50 3.785 L	16	19,00	304,00	
	Aceite para motor a gasolina Havoline 20W50 946ml	4	5,00	20,00	
	Aceite para motor a gasolina Havoline SAE 40 946ml	11	4,50	49,50	
	Aceite para motor a gasolina Havoline SAE 40 3.785ml	2	17,00	34,00	
	Aceite para motor a gasolina Kendall 20W50 3.785L	20	19,00	380,00	
	Aceite para motor a gasolina Kendall 20W50 946mL	32	5,00	160,00	
	Aceite para motor a gasolina Kendall 10w30 946ml	14	5,50	77,00	
	Aceite para motor a gasolina Kendall 10w30 3.785 L	8	19,50	156,00	
	Aceite para motor a gasolina Kendall 5w30 3.785 L	1	21,00	21,00	
	Aceite para motor a gasolina Kendall 5w20 946ml	1	7,00	7,00	
	Aceite para motor a gasolina Kendall 5w30 946ml	12	5,50	66,00	
	Aceite para motor a gasolina Penzoil 10w30 4.73 L	3	26,50	79,50	
	Aceite para motor a gasolina Penzoil 10w30 946 ml	12	6,00	72,00	
	Aceite para motor a gasolina Penzoil 20w50 4.73 L	6	25,00	150,00	
	Aceite para motor a gasolina Penzoil 20w50 946ml	7	5,50	38,50	
	Aceite para motor a gasolina Total SAE 40 3.785l	3	13,00	39,00	
	Aceite para motor a gasolina Total SAE 40 946ml	12	4,50	54,00	
	Aceite para motor a diesel TOP 1 HD 15W40 5L	8	27,00	216,00	
	Aceite para motor a diesel TOP 1 HD 15W40 1L	24	6,50	156,00	
	Aceite para motor a gasolina TOP 1 Evolution 5W40 4 L	3	30,00	90,00	
	Aceite para motor a gasolina TOP 1 Evolution 5W40 1L	6	9,50	57,00	
	Aceite para motor a gasolina TOP 1 HP Plus 5W30 4 L	30	24,00	720,00	
	Aceite para motor a gasolina TOP 1 HP Plus 10W30 4 L	63	22,00	1.386,00	
	Aceite para motor a gasolina TOP 1 HP Plus 10W30 1 L	54	6,00	324,00	
	Aceite para motor a gasolina TOP 1 HP 20W50 4 L	44	21,00	924,00	
	Aceite para motor a gasolina TOP 1 HP 20W50 1 L	48	5,80	278,40	
	Aceite para transmisiones manuales y diferenciales automotrices PDV 1 galón SAE 80W90	7	18,00	126,00	
	Aceite para transmisiones manuales y diferenciales automotrices PDV SAE 80W90 946ml	22	5,00	110,00	
	Aceite para motor Valvoline SYN Power 5W20 946ml	2	7,00	14,00	



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Aceite para motor Valvoline Racing 10w30 3.785 L	7	19,00	133,00	
	Aceite para motor Valvoline Racing 20W50 3.785 L	12	19,00	228,00	
	Aceite para motor Valvoline Racing 20W50 946 ml	6	5,00	30,00	
	Aceite para motor Valvoline Blend Power 20W50 946 ml	1	6,00	6,00	
	Aceite para motor valvoline Blend Power 10W30 946ml	4	5,75	23,00	
	Agua destilada para bateria	12	1,00	12,00	
	Bateria de carro Bosch S3 NS 40 600	1	69,00	69,00	
	Bateria de carro Bosch S3 800	1	84,50	84,50	
	Bateria de carro Bosch S3 860	1	104,00	104,00	
	Bateria de carro Bosch S4 600	1	86,00	86,00	
	Bateria de carro Motorex 42700	1	86,00	86,00	
	Bateria de carro Motorex 42I700	1	70,00	70,00	
	Bateria de carro Motorex 34R950	1	115,00	115,00	
	Botiquín de primeros auxilios	2	5,00	10,00	
	Brillante Vistony	4	4,00	16,00	
	Bujías ACDelco 19280658	101	2,25	227,25	
	Bujías ACDelco 19280661	37	2,50	92,50	
	Cera líquida autobrillante para autos	10	5,00	50,00	
	Cinta eléctrica aislante negra	8	1,00	8,00	
	Extintor de incendios	1	15,00	15,00	
	Extractor de agua Valvoline	12	4,00	48,00	
	Filtro de aceite Sakura C1539	16	3,50	56,00	
	Filtro de aceite Sakura C1539	1	5,00	5,00	
	Filtro de aceite Shogun SH3593A	3	3,00	9,00	
	Filtro de aceite Shogun SH2849A-GLD	10	4,00	40,00	
	Filtro de aceite Shogun SH2870A	7	3,50	24,50	
	Filtro de aceite Shogun SH3593A GLD	10	3,50	35,00	
	Filtro de aceite Shogun SH 4967	32	3,00	96,00	
	Filtro de aceite Shogun SH2825	10	3,50	35,00	
	Filtro de aceite Shogun SH 4444	26	3,00	78,00	
	Filtro de aceite Shogun SH 6607	18	3,00	54,00	
	Filtro de aceite Shogun SH 2849A	12	3,50	42,00	
	Filtro de aceite Shogun SH 2862C	6	3,00	18,00	
	Filtro de aceite Shogun SH 966C-GLD	10	3,50	35,00	
	Filtro de aceite Shogun SH 966C	55	3,00	165,00	
	Filtro de aceite Shogun SH 2862C-GLD	2	3,50	7,00	
	Filtro de aceite Shogun SH2	10	5,00	50,00	
	Filtro de aceite Shogun SH8A	9	4,50	40,50	
	Filtro de aceite Shogun SH 4021	15	5,00	75,00	



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Filtro de aceite Shogun SH 2825GLD	1	4,00	4,00	
	Filtro de aceite Shogun SH-PSL77	5	3,00	15,00	
	Filtro de aire ACDelco 88905892	1	18,00	18,00	
	Filtro de aire ACDelco 88905905	2	5,00	10,00	
	Filtro de aire Champ AF 3595	2	12,00	24,00	
	Filtro de aire Champ AF 4023	1	12,50	12,50	
	Filtro de aire Champ AF 2893	1	19,00	19,00	
	Filtro de aire Kuboshi 021185	1	5,60	5,60	
	Filtro de aire Sakura A1433	2	8,50	17,00	
	Filtro de aire Sakura A3301	2	6,50	13,00	
	Filtro de aire Sakura A1515	2	9,00	18,00	
	Filtro de aire Sakura A5903	1	18,00	18,00	
	Filtro de aire Sakura para cabina CA-14050	2	8,00	16,00	
	Filtro de aire Sakura para cabina CA-8904	5	8,00	40,00	
	Filtro de aire Sakura para cabina CA-2807	4	8,00	32,00	
	Filtro de aire Sakura para cabina CA-1401	4	10,00	40,00	
	Filtro de aire Sakura para cabina CA-6511	4	11,00	44,00	
	Filtro de aire Shogun A1518	3	7,50	22,50	
	Filtro de aire Shogun A7911	4	6,50	26,00	
	Filtro de aire Shogun RBA 415	8	6,50	52,00	
	Filtro de aire Shogun RBA 381	11	5,50	60,50	
	Filtro de aire Shogun BAU 180C	9	7,50	67,50	
	Filtro de aire Shogun RBA 378	2	7,50	15,00	
	Filtro de aire Shogun AF 7870	3	6,00	18,00	
	Filtro de aire Shogun RBA 365	1	6,50	6,50	
	Filtro de aire Shogun AF 3981	2	7,00	14,00	
	Filtro de aire Shogun AF 7800	3	7,00	21,00	
	Filtro de aire Shogun AF 545	4	7,50	30,00	
	Filtro de aire Shogun AF 7800 negro	1	7,75	7,75	
	Filtro de aire Shogun RBA 541	2	7,50	15,00	
	Filtro de aire Shogun RBA 265	9	5,00	45,00	
	Filtro de aire Shogun RBA 428	6	7,00	42,00	
	Filtro de aire Shogun RBA 676	3	11,00	33,00	
	Filtro de aire Shogun RBA 338	2	4,50	9,00	
	Filtro de aire Shogun AF 7863	2	6,75	13,50	
	Filtro de aire Shogun AF 7876	1	8,00	8,00	
	Filtro de aire Shogun AF 7833	1	6,00	6,00	
	Filtro de aire Shogun AF 7914	1	10,00	10,00	
	Filtro de aire Shogun A 932	1	6,00	6,00	



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Filtro de aire Shogun AF 415	2	6,50	13,00	
	Filtro de aire Shogun A 2823	2	4,75	9,50	
	Filtro de aire Shogun AF 7894	2	6,00	12,00	
	Filtro de aire Shogun BAH 102	4	6,00	24,00	
	Filtro de aire Shogun AF 7893	3	7,00	21,00	
	Filtro de aire Tecfil ARL8825EC	1	7,50	7,50	
	Filtro de aire Tecfil AR7705	2	12,00	24,00	
	Filtro de combustible Shogun 9123KR	17	6,50	110,50	
	Filtro de combustible Shogun 9070KR	6	6,50	39,00	
	Filtro de combustible Shogun 2021KR	6	5,50	33,00	
	Filtro de combustible Shogun 128CKR	5	7,00	35,00	
	Filtro de combustible Shogun 7095KR	3	6,00	18,00	
	Filtro de combustible Shogun 128CKR	2	7,00	14,00	
	Filtro de combustible Shogun 3074KR	2	8,75	17,50	
	Filtro de combustible Shogun 9131KR	1	7,00	7,00	
	Filtro de combustible Shogun 4010KR	1	5,50	5,50	
	Filtro de combustible Shogun 9096KR	8	6,00	48,00	
	Filtro de combustible Shogun 9096KR negro	2	6,00	12,00	
	Filtro de combustible Shogun 3084KR	1	12,75	12,75	
	Filtro de gasolina	23	1,00	23,00	
	Fluido de transmisión automática Vistony	6	5,00	30,00	
	Fluido de transmisión automática Top 1 DM-3	36	6,00	216,00	
	Foco Bosch H7 12V 100W	10	6,50	65,00	
	Foco Osram H11 V12	7	13,00	91,00	
	Foco Osram H1 V12	5	3,50	17,50	
	Foco Osram Bilux H4 12V60/55W	27	4,00	108,00	
	Foco Osraw Bilux H4 12V100/80W	14	6,00	84,00	
	Foco Osraw Bilux H7 12V55W	39	6,50	253,50	
	Forro para volante steering wheel cover 38 cm	3	9,00	27,00	
	Forro para volante steering wheel sparco corsa	4	9,00	36,00	
	Grasa de Litio sintetica ABRO	12	5,00	60,00	
	Grasa blue vistony	13	2,50	32,50	
	Grasa Polytac Ep 14 Onz	6	6,00	36,00	
	Grasa TOP 1	1	18,50	18,50	
	Kit para reparación de cilindros de embrague	6	5,50	33,00	
	Llanta Coopertirese 185/6514	2	65,00	130,00	
	Llanta Continental 185/65R14	2	75,00	150,00	
	Llanta Barum Brillantis 185/65R14	4	65,00	260,00	
	Llanta Maxxis 195/55R15	4	75,00	300,00	



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Limpia carburador Vistony	20	4,50	90,00	
	Limpiador de piezas Sonax	9	6,50	58,50	
	Líquido de freno bosch DOT 3 500ml	16	4,50	72,00	
	Líquido de freno bosch DOT 4 500ml	17	5,50	93,50	
	Líquido de freno Vistony	17	2,50	42,50	
	Líquido de freno Wagner 8 fl.oz	23	2,50	57,50	
	Líquido de freno Wagner 12 fl.oz	20	3,00	60,00	
	Líquido de freno Wagner 32 fl.oz	5	7,50	37,50	
	Líquido saca brillo para llantas	18	2,00	36,00	
	Lubricante para transmisiones manuales y diferenciales Valvoline High Performance 75w80 946ml	37	5,50	203,50	
	Lubricante para transmision automática GP ATF 946ml	8	4,50	36,00	
	Pastillas de freno ACDelco Sail	3	31,00	93,00	
	Pastillas de freno Automotive Hyundai Tucson/Kia Sportage/Kia soul	3	30,00	90,00	
	Pastillas de freno Automotive Kia Carens III/Kia Rondo/Hyundai Tucson ix	2	25,00	50,00	
	Pastillas de freno Automotive Mit Mont, Sport GT 3000 Mont V6 Post	1	22,50	22,50	
	Pastillas de freno Automotive Toyota Yaris, Nitro Rav 4	1	31,00	31,00	
	Pastillas de freno Automotive Toyota Yaris, Nitro/Prius Hybrid	1	21,00	21,00	
	Pastillas de freno Dongil Chevrolet optra post	2	15,00	30,00	
	Pastillas de freno Dongil Kia Carens II	4	30,00	120,00	
	Pastillas de freno Dongil Mitsubishi Montero	1	35,00	35,00	
	Pastillas de freno Dongil Nissan Pathf	1	20,00	20,00	
	Pastillas de freno Dongil Nissan Pathf, Gran Vitara	1	22,50	22,50	
	Pastillas de freno Dongil Renault Duster 2.0L	2	33,00	66,00	
	Pastillas de freno Dongil Toyota Rav 4 post	1	19,50	19,50	
	Pastillas de freno Dongil Toyota yaris	1	17,00	17,00	
	Pastillas de freno Durako Aveo optra	3	15,00	45,00	
	Pastillas de freno Durako Hyundai Tucson 2.0L	7	16,00	112,00	
	Pastillas de freno Durako Mazda	1	19,95	19,95	
	Pastillas de freno Durako Mazda BT50 2.2L 4x2	1	16,80	16,80	
	Pastillas de freno Durako Nissan Sentra	4	13,50	54,00	
	Pastillas de freno Element Grand Vitara	2	43,00	86,00	
	Pastillas de freno Genuine Aveo Optra	2	45,00	90,00	
	Pastillas de freno High power brake Cherry Van	1	15,50	15,50	
	Pastillas de freno High power brake Chev 1,3L, 4L 3P	2	15,00	30,00	



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Pastillas de freno High power brake Chev Luv 2,2L 2,3L, Trooper 2,3L	2	14,50	29,00	
	Pastillas de freno High power brake Chevrolet Corsa 1,6L 5P/Wgol 1.8L/Fiat Pren 1,5L	2	14,50	29,00	
	Pastillas de freno High power brake Chevrolet Corsa Evol	1	16,00	16,00	
	Pastillas de freno High power brake Chevrolet Esteen 1,6L	2	14,00	28,00	
	Pastillas de freno High power brake Chevrolet Luv D-Max	3	20,00	60,00	
	Pastillas de freno High power brake Chevrolet Sail	4	17,50	70,00	
	Pastillas de freno High power brake Chevrolet Suzuki Forsa 1	2	12,50	25,00	
	Pastillas de freno High power brake Chevrolet Suzuki Forsa II, Chevrolet Forza 1.3L	3	12,00	36,00	
	Pastillas de freno High power brake Chevrolet Vitara 3P	4	13,00	52,00	
	Pastillas de freno High power brake Chevrolet Vitara 5P	1	13,00	13,00	
	Pastillas de freno High power brake H Accent Verna, Tucson ix2009/ Kia Cerato Forte	2	12,00	24,00	
	Pastillas de freno High power brake Hyudai Accent Verna, Kia Rio xcite	3	18,00	54,00	
	Pastillas de freno High power brake Hyundai Accent New, Elantra Veloster	3	18,00	54,00	
	Pastillas de freno High power brake Hyundai Atos New	1	15,00	15,00	
	Pastillas de freno High power brake Hyundai H1, H100, Tq/Kia	1	20,00	20,00	
	Pastillas de freno High power brake Hyundai H100 2.4L gas, Diesel	1	18,50	18,50	
	Pastillas de freno High power brake Hyundai Matrix, Avante/Kia Cerato 1,6L	2	16,00	32,00	
	Pastillas de freno High power brake Kia Picanto R	2	13,50	27,00	
	Pastillas de freno High power brake Kia Picanto/ Hyundai i-10	2	14,00	28,00	
	Pastillas de freno High power brake Kia Rio Staylus, Rio II moderno	2	15,00	30,00	
	Pastillas de freno High power brake Kia Sportage	1	16,00	16,00	
	Pastillas de freno High power brake Mazda 2	1	15,00	15,00	
	Pastillas de freno High power brake Mazda 2,2L, 2,6L, BT50 4x2 Evolution	1	18,00	18,00	
	Pastillas de freno High power brake Mazda 2,6L, ford ranger	3	17,00	51,00	
	Pastillas de freno High power brake Mazda Alegro	1	14,00	14,00	
	Pastillas de freno High power brake Mazda BT50 4x4 Mazda 2,6	2	19,50	39,00	
	Pastillas de freno High power brake Nissan Almera	3	16,00	48,00	
	Pastillas de freno High power brake Nissan Pathf, frontier	1	16,50	16,50	



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Pastillas de freno High power brake Nissan Sentra B13 1,	1	13,75	13,75	
	Pastillas de freno High power brake Nissan Tiida/Sentra B15	2	14,00	28,00	
	Pastillas de freno High power brake Renault Logan, Sandero	1	18,00	18,00	
	Pastillas de freno High power brake Super carry haffei	2	13,00	26,00	
	Pastillas de freno High power brake Toyota Corolla 1,6L 1,8L	3	15,00	45,00	
	Pastillas de freno High power brake Toyota Hilux 2,7L 4x2, Stout II	2	16,00	32,00	
	Pastillas de freno High power brake Toyota Hilux 2.8L Diesel 4x4	2	15,00	30,00	
	Pastillas de freno High power brake Toyota Hilux 4x2 2,7L	2	18,00	36,00	
	Pastillas de freno High power brake Toyota Hilux Diesel	2	19,00	38,00	
	Pastillas de freno High power brake Toyota Prado Post	1	16,00	16,00	
	Pastillas de freno Hi-Q Hyundai Accent Solaris	3	27,00	81,00	
	Pastillas de freno Hi-Q Hyundai Sonata, Tucson ix, Kian Carens, Rondo	1	25,00	25,00	
	Pastillas de freno HP Plus Toyota Yaris	2	15,00	30,00	
	Pastillas de freno Incolbest Kia pregio 2000, Kia Sedona 2005	2	25,00	50,00	
	Pastillas de freno Kashima Aveo Optra	4	16,00	64,00	
	Pastillas de freno Kashima Corsa Evolution	4	21,00	84,00	
	Pastillas de freno Kashima Daihatsu Terios	2	14,00	28,00	
	Pastillas de freno Kashima Post Corolla	1	16,50	16,50	
	Pastillas de freno MBK Gold Mitsubishi L2000	1	18,00	18,00	
	Pastillas de freno Novex Hilux Vigo 2.7	1	25,00	25,00	
	Pastillas de freno OE-Matched Hilux Vigo 4x2	1	25,00	25,00	
	Pastillas de freno Raybestos Grand Vitara	2	29,00	58,00	
	Pastillas de freno Raybestos Montero Sport V6	1	29,00	29,00	
	Pega más	10	0,50	5,00	
	Permatex	4	3,50	14,00	
	Pluma aérofit 14"	7	12,00	84,00	
	Pluma aérofit 16"	5	12,50	62,50	
	Pluma aérofit 18"	3	13,56	40,68	
	Pluma aérofit 19"	6	13,00	78,00	
	Pluma aérofit 20"	1	13,50	13,50	
	Pluma aérofit 22"	2	14,00	28,00	
	Pluma aérofit 24"	3	14,50	43,50	
	Pluma aérofit 26"	2	16,50	33,00	
	Pluma eco 13"	3	6,00	18,00	





**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Pluma eco 16"	3	7,00	21,00	
	Pluma eco 18"	7	7,50	52,50	
	Pluma eco 19"	8	7,50	60,00	
	Pluma eco 21"	8	8,50	68,00	
	Pluma eco 22"	3	9,00	27,00	
	Pluma eco 24"	4	9,56	38,24	
	Pluma Trasera 12" H306	6	12,00	72,00	
	Pluma Trasera 12" H307	6	6,66	39,96	
	Protector con ambientador 295 ml	5	6,50	32,50	
	Radiador ACDelco Aveo	2	90,00	180,00	
	Radiador ACDelco Sail	2	95,00	190,00	
	Rally ambientador	2	2,80	5,60	
	Rally limpia parabrisas	11	1,50	16,50	
	Refrigerante Prestone 1 galón	4	16,00	64,00	
	Silicona para tableros simoniz	28	5,00	140,00	
	Silicona Vistony	1	4,00	4,00	
	Tire Foam Anmorall	4	6,50	26,00	
	Válvulas de inflar llantas	48	1,00	48,00	
	Zapata Hi-Q Hyundai Accent	1	18,00	18,00	
	Zapata Raybestos Luv 4x4, Rode	1	50,00	50,00	
	Zapata Xtender Accent 06-11, Rio Xcite	1	16,00	16,00	
	Zapata Xtender Accent 12 +	2	18,00	36,00	
	Zapata Xtender Aveo, Spark	1	15,00	15,00	
	Zapata Xtender BT50 4x4	2	33,00	66,00	
	Zapata Xtender Corsa	2	15,50	31,00	
	Zapata Xtender Dmax 4x4, Luv 4x4	4	25,00	100,00	
	Zapata Xtender Duster 4x2	2	19,00	38,00	
	Zapata Xtender Gran Vitara, Vitara	3	16,50	49,50	
	Zapata Xtender Hilux 2.7	2	32,00	64,00	
	Zapata Xtender Hilux 4x2	2	29,50	59,00	
	Zapata Xtender Logan	1	17,00	17,00	
	Zapata Xtender Luv Dmax 4x2	4	19,00	76,00	
	Zapata Xtender Luv 4x2 Dmax 2.4	5	19,00	95,00	
	Zapata Xtender Mazda BT50 4x2	1	29,00	29,00	
	Zapata Xtender Spark Matiz	1	15,50	15,50	
	Zapata Xtender Vitara SZ	2	21,00	42,00	
	Zapata Xtender Yaris Nitro	2	13,50	27,00	



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INVENTARIO INICIAL**  
**AL 01 DE ABRIL DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
<b>1.1.5</b>	<b>SUMINISTROS DE OFICINA</b>				50,20
	Sello	1	10,00	10,00	
	Archivadores Grandes	3	3,50	10,50	
	Archivadores Grandes	3	2,50	7,50	
	Marcadores	2	1,50	3,00	
	Calculadora	1	12,00	12,00	
	Grapadora	1	3,00	3,00	
	Perforadora	1	3,00	3,00	
	Esferos	4	0,30	1,20	
<b>1.1.6</b>	<b>SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA</b>				27,50
	Escoba	1	3,00	3,00	
	Trapeador	1	4,00	4,00	
	Desinfectante	1	6,00	6,00	
	Recolector de Basura	1	2,50	2,50	
	Basurero	2	6,00	12,00	
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>				32.721,43
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>1.2.1</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>				940,00
	Escritorio de madera	2	150,00	300,00	
	Silla de madera	1	100,00	100,00	
	Perchas metalicas grandes	2	150,00	300,00	
	Vitrinas	2	120,00	240,00	
<b>1.2.3</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>				680,00
	Computadora Laptop Toshiba	1	680,00	680,00	
<b>1.2.5</b>	<b>VEHÍCULOS</b>				14.000,00
	Camioneta Chevrolet			14.000,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				15.620,00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>				48.341,43
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				8.490,01
	Autostock			1.433,62	
	Cety Vehículos			263,93	
	Conauto			1.188,41	
	Importadora Dávila			999,47	



**EMPRESA "LUBRIAR"  
INVENTARIO INICIAL  
AL 01 DE ABRIL DEL 2016  
EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANT.	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	VALOR TOTAL
	Inverneg			888,57	
	Promesa			801,71	
	Servifreno			607,65	
	Sny Latinna			30,14	
	Tecnova			894,11	
	Tedasa			1260,6	
	Top Auto			121,8	
	<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>8490,01</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL</b>				
<b>3.1.1</b>	<b>Capital</b>				<b>39851,42</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>39851,42</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>				<b>48341,43</b>

Loja, 01 de abril del 2016

.....  
PROPIETARIO

.....  
CONTADORA



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	Caja	5.300,00	
1.1.2	Bancos	1.500,00	
1.1.3	Cuentas por cobrar	6.540,00	
1.1.4	Mercaderías	19.303,73	
1.1.5	Suministros de oficina	50,20	
1.1.6	Suministros de aseo y limpieza	27,50	
1.2	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>32.721,43</b>
1.2	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	Muebles y enseres	940,00	
1.2.3	Equipo de computación	680,00	
1.2.5	Vehículo	14.000,00	
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>15.620,00</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 48.341,43</b>
			<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.1	Cuentas por pagar	8.490,01	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>8.490,01</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>8.490,01</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	Capital	39.851,42	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>39.851,42</b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$ 48.341,43</b>
			<hr style="border-top: 1px solid black;"/>

Loja, 01 de abril de 2016

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**

## MEMORANDUM DE OPERACIONES

LUBRIAR es una empresa dedicada a la venta de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores, partes y piezas y accesorios de motocicletas, inicia sus operaciones el 01 de abril del 2016 con los siguientes valores:

- **01/04/2016**

Se realiza el asiento de apertura del estado de situación inicial según los resultados obtenidos en el inventario inicial los cuales se detallan a continuación:

Caja	5300,00
Bancos	1500,00
Cuentas por cobrar	6540,00
Mercaderías	19303,73
Suministro de oficina	50,20
Suministros de aseo y limpieza	27,50
Muebles y enseres	940,00
Equipo de computación	680,00
Vehículo	14000,00
Cuentas por pagar	8490,01
Capital	39851,42

- **07/04/2016**

Se cancela \$10,00 incluido IVA a EXPONOVA S.A por concepto de combustible según factura N° 001-012-000192810.

- **09/04/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 01 al 09 de Abril, por el valor de \$ 468,99 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 001.

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 01 al 08 de abril, por el valor de \$820,03 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 001.

- **10/042016**

Se cancela el arriendo del local comercial a la Sra. Enith Lucía Espinosa Rengel correspondiente al mes de abril por un valor de \$170 incluido IVA según factura N° 002-001-000000238.

- **15/04/2016**

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 01 al 15 de abril, por el valor de \$392,93 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 002.

- **16/04/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 11 al 16 de Abril, por el valor de \$ 250,98 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 002.

- **22/04/2016**

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 18 al 22 de abril, por el valor de \$578,88 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 003.

- **23/04/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 18 al 23 de Abril, por el valor de \$ 343,67 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 003.

- **28/04/2016**

Se cancela \$10,00 incluido IVA a EXPONOVA S.A por concepto de combustible según factura N° 001-012-000096870.

- **29/04/2016**

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 25 al 29 de abril, por el valor de \$315,34 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 004.

- **30/04/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 25 al 30 de Abril por el valor de \$ 1025,15 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 004.

Se realiza el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de abril, se cancela mediante efectivo por el valor de \$361,91.

Se registra la liquidación del IVA del mes de abril



El banco de Guayaquil debita \$0,30 centavos de la cuenta de ahorros N° 6676086 por concepto de servicios financieros

- **02/05/2016**

Se cancela \$5,00 incluido IVA a EXPONOVA S.A por concepto de combustible según factura N° 001-010-000131590.

- **06/05/2016**

Nos cancela el Sr. Galo Ramón, por concepto de cuenta pendiente de cobro el valor de \$500,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 001

Nos cancela el Sr. William Abad, por concepto de cuenta pendiente de cobro el valor de \$470,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 002.

Nos cancela el Sr. Salvador Hurtado, por concepto de cuenta pendiente de cobro el valor de \$530,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 003

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 02 al 06 de mayo, por el valor de \$894,20 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 005.

Se cancela a SERVIFRENO el valor de \$607,65 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 001

- **07/05/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 02 al 07 de Mayo por el valor de \$ 823,46 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 005.

- **10/05/2016**

Se cancela el arriendo del local comercial a la Sra. Enith Lucía Espinosa Rengel correspondiente al mes de mayo por un valor de \$170 incluido IVA según factura N° 002-001-000000240.

- **11/05/2016**

Se cancela \$10,00 incluido IVA a GASOSILVA por concepto de combustible según factura N° 001-002-000191462

Nos cancela el Sr. Iván Riofrío por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$480,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 004

- **14/05/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 09 al 14 de Mayo por el valor de \$ 874,09 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 006.

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 09 al 14 de mayo, por el valor de \$203,91 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 006.

- **15/05/2016**

Se cancela las obligaciones con IESS por un valor de \$79,06 correspondiente al mes de abril.

- **17/05/2016**

Se cancela a IMPORTADORA DÁVILA el valor de \$999,47 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 002

- **20/05/2016**

Se cancela \$3,00 incluido IVA a EXPONOVA S.A por concepto de combustible según factura N° 001-010-000136870.

Nos cancela la Sra. Marlene Jumbo por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$350,00 en efectivo según anexo de ventas N° 006

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 16 al 20 de mayo, por el valor de \$242,62 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 007.

Se cancela a TECNOVA el valor de \$894,11 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 003.

- **21/05/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 16 al 21 de Mayo por el valor de \$ 1057,54 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 007.

- **22/05/2016**

Se cancela a TEDASA el valor de \$1260,60 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 004

- **23/05/2016**

Se cancela \$10,00 incluido IVA a EXPONOVA S.A por concepto de combustible según factura N° 001-011-000211865.

Se cancela a CONAUTO el valor de \$1188,41 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 005.

- **24/05/2016**

Se cancela \$5,00 incluido IVA a GASOSILVA por concepto de combustible según factura N° 001-001-000171788.

- **26/05/2016**

Se cancela a AUTOSTOCK el valor de \$1433,62 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 006.

- **30/05/2016**

Se cancela \$3,00 incluido IVA a EXPONOVA por concepto de combustible según factura N° 001-010-000139486.

Nos cancela el Sr. Julio León por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$430,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 005

- **31/05/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 23 al 31 de Mayo por el valor de \$ 610,23 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 008.

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 23 al 31 de mayo, por el valor de \$1724,42 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 008.

Se realiza el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de mayo, se cancela mediante efectivo por el valor de 361,91.

Se registra la liquidación del IVA del mes de mayo.

- **04/06/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 01 al 04 de Junio por el valor de \$ 365,44 incluido IVA, según anexo de ventas semanal N° 009.

Se cancela a CETIVEHÍCULOS el valor de \$263,93 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 007.

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 01 al 04 de junio, por el valor de \$41,23 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 009.

- **06/06/2016**

Nos cancela el Sr. José Luis Flores por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$450,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 007.

- **07/06/2016**

Se cancela a TOP AUTO el valor de \$121,80 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 008

- **09/06/2016**

Se cancela \$5,00 incluido IVA a GASOSILVA por concepto de combustible según factura N° 001-001-000176427.

- **10/06/2016**

Se cancela el arriendo del local comercial a la Sra. Enith Lucía Espinosa Rengel correspondiente al mes de junio por un valor de \$170 incluido IVA.

Se cancela \$10,00 incluido IVA a EXPONOVA S.A por concepto de combustible según factura N° 001-011-000219296.

- **11/06/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 06 al 11 de Junio por el valor de \$ 451,05 más IVA, según anexo de ventas semanal N° 010.

- **13/06/2016**

Se cancela \$3,00 incluido IVA a EXPONOVA S.A por concepto de combustible según factura N° 001-010-000143507.



- **14/06/2016**

Nos cancela el Sr. Néstor Jumbo por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$260,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 008

- **15/06/2016**

Se cancela a SNY LATINA el valor de \$30,14 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 009.

Se cancela las obligaciones con IESS por un valor de \$79,06 correspondiente al mes de mayo.

- **17/06/2016**

Nos cancela el Sr. Jorge Herrera por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$250,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 009

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 13 al 17 de junio, por el valor de \$451,41 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 010.

- **18/06/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 13 al 18 de Junio por el valor de \$ 602,15 incluido IVA según anexo de ventas semanal N° 0011.

- **20/06/2016**

Se cancela \$3,00 incluido IVA a EXPONOVA S.A por concepto de combustible según factura N° 001-010-000145522

Nos cancela el Sr. Rubén Palacios por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$345,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 010

Nos cancela el Sr. Edgar Rojas por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$349,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 011

Se cancela a INVERNEG el valor de \$888,57 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 010.

- **24/06/2016**

Nos cancela la Sra. Karla López por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$455,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 012.

Nos cancela el Sr. Diego González por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$280,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 013.

- **25/06/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 20 al 25 de Junio por el valor de \$ 444,10 incluido IVA según anexo de ventas semanal N° 0012.

Se cancela a PROMESA el valor de \$801,71 en efectivo por concepto de una cuenta pendiente de pago, según anexo de cuentas por pagar N° 011.

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 20 al 24 de junio, por el valor de \$1212,18 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 011.

- **27/06/2016**

Nos cancela la Sra. María Dolores García por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$335,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 014.

Nos cancela la Sra. Rosa Mendoza por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$528,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 015.

- **29/06/2016**

Se vende mercadería a varios clientes, a consumidores finales correspondientes a la semana del 27 al 29 de Junio por el valor de \$ 199,22 incluido IVA según anexo de ventas semanal N° 0013.

Nos cancela la Sr. Edwin David Mendoza por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$278,00 en efectivo según anexo de cuentas por cobrar N° 016.

- **30/06/2016**

Nos cancela el Sr. Ángel Toledo por concepto de una cuenta pendiente de cobro el valor de \$250,00 en efectivo según anexos de cuentas por cobrar N° 17.

Se compra mercadería a varios proveedores, correspondiente a la semana del 27 al 30 de junio, por el valor de \$286,85 más IVA se cancela en efectivo según anexo de compras N° 012.

Se realiza el pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de junio, se cancela mediante efectivo por el valor de 361,91.

Se registra la liquidación del IVA del mes de junio.



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
01/04/2016		-1-	1/1			
	1.1.1	Caja			5.300,00	
	1.1.2	Bancos			1.500,00	
	1.1.2.1	Banco de Guayaquil Cta. de Ahorro N° 6676086		1.500,00		
	1.1.3	Cuentas por cobrar			6.540,00	
	1.1.4	Mercaderías			19.303,73	
	1.1.5	Suministros de oficina			50,20	
	1.1.6	Suministros de aseo y limpieza			27,50	
	1.2.1	Muebles y enseres			940,00	
	1.2.3	Equipo de computación			680,00	
	1.2.5	Vehículo			14.000,00	
	2.1.1	Cuentas por pagar				8.490,01
	3.1	Capital				39.851,42
		P/r estado de situación inicial				
07/04/2016		-2-	1/2			
	6.1.5	Gasto combustible			8,93	
	1.1.7	IVA compras			1,07	
	1.1.1	Caja				10,00
		P/r gasto de combustible				
09/04/2016		-3-	1/3			
	1.1.1	Caja			468,99	
	4.1.1	Ventas				418,74
	2.1.4	IVA Ventas				50,25
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 001				
09/04/2016		-4-	1/4			
	5.1.2	Compras			820,03	
	1.1.7	IVA Compras			98,40	
	1.1.1	Caja				918,43
		P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 001				
10/04/2016		-5-	1/5			
	6.1.4	Gasto Arriendo			151,79	
	1.1.7	IVA Compras			18,21	
	1.1.1	Caja				170,00
		P/r pago de arriendo a la Sra. Enith Espinosa correspondiente al mes de abril				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>49.908,85</b>	<b>49.908,85</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>49.908,85</b>	<b>49.908,85</b>
15/04/2016		-6-	2/6			
	5.1.2	Compras			392,93	
	1.1.7	IVA Compras			47,15	
	1.1.1	Caja				440,08
		P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 002				
16/04/2016		-7-	2/7			
	1.1.1	Caja			250,98	
	4.1.1	Ventas				224,09
	2.1.4	IVA Ventas				26,89
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 002				
22/04/2016		-8-	2/8			
	5.1.2	Compras			578,88	
	1.1.7	IVA Compras			69,47	
	1.1.1	Caja				648,35
		P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 003				
23/04/2016		-9-	2/9			
	1.1.1	Caja			343,67	
	4.1.1	Ventas				306,85
	2.1.4	IVA Ventas				36,82
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 003				
28/04/2016		-10-	2/10			
	6.1.5	Gasto Combustible			8,93	
	1.1.7	Iva Compras			1,07	
	1.1.1	Caja				10,00
		P/r gasto de combustible				
29/04/2016		-11-	2/11			
	5.1.2	Compras			315,34	
	1.1.7	IVA Compras			37,84	
	1.1.1	Caja				353,18
		P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 004				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>51.955,11</b>	<b>51.955,11</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>51.955,11</b>	<b>51.955,11</b>
30/04/2016		-12-	3/12			
	1.1.1	Caja			1.025,15	
	4.1.1	Ventas				915,31
	2.1.4	IVA Ventas				109,84
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 004				
30/04/2016		-13-	3/13			
	6.1.1	Gasto Sueldos			366,00	
	6.1.3	Gasto IESS			74,97	
	6.1.3.1	Aporte patronal		44,47		
	6.1.3.2	Fondos de Reserva		30,50		
	6.1.2	Gasto Beneficios Sociales			76,25	
	6.1.2.1	Décimo tercer sueldo		30,50		
	6.1.2.2	Décimo cuarto sueldo		30,50		
	6.1.2.3	Vacaciones		15,25		
	1.1.1	Caja				361,91
	2.1.3	Beneficios sociales por pagar				76,25
	2.1.3.1	Décimo tercer sueldo		30,50		
	2.1.3.2	Décimo cuarto sueldo		30,50		
	2.1.3.3	Vacaciones		15,25		
	2.1.2	IESS por pagar				79,06
	2.1.2.1	Aporte patronal		44,47		
	2.1.2.2	Aporte personal		34,59		
		P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril				
30/04/2016		-14-	3/14			
	2.1.4	IVA Ventas			223,80	
	1.1.8	Crédito Tributario			49,41	
	1.1.7	IVA Compras				273,21
		P/r liquidación del IVA mes de abril				
30/04/2016		-15-	3/15			
	6..2.1	Servicios bancarios			0,30	
	1.1.2	Bancos				0,30
		P/r debito del Banco de Guayaquil de la Cta.de Ahorros N° 6676086 por concepto de servicios bancarios				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>53.770,99</b>	<b>53.770,99</b>





**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>53.770,99</b>	<b>53.770,99</b>
02/05/2016		-16-	4/16			
	6.1.5	Gasto Combustible			4,46	
	1.1.7	IVA Compras			0,54	
	1.1.1	Caja				5,00
		P/r gasto de combustible				
06/05/2016		-17-	4/17			
	1.1.1	Caja			500,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar				500,00
		Sr. Galo Ramón		500,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Galo Ramón según anexos de cuentas por cobrar N° 001				
06/05/2016		-18-	4/18			
	1.1.1	Caja			470,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar				470,00
		Sr. William Abad		470,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. William Abad según anexos de cuentas por cobrar N° 002				
06/05/2016		-19-	4/19			
	1.1.1	Caja			530,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar				530,00
		Sr. Salvador Hurtado		530,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Salvador Hurtado según anexos de cuentas por cobrar N° 003				
06/05/2016		-20-	4/20			
	5.1.2	Compras			894,20	
	1.1.7	IVA Compras			107,30	
	1.1.1	Caja				1.001,50
		P/r compra de mercaderia según anexo de compras N ° 005				
06/05/2016		-21-	4/21			
	2.1.1	Cuentas por pagar			607,65	
		Servifreno		607,65		
	1.1.1	Caja				607,65
		P/r pago a SERVIFRENO según anexo de cuentas por pagar N° 001				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>56.885,14</b>	<b>56.885,14</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>56.885,14</b>	<b>56.885,14</b>
07/05/2016		-22-	5/22			
	1.1.1	Caja			823,46	
	1.1.9	Anticipo impuesto a la renta 1%			0,27	
	1.1.10	Anticipo impuesto al valor agregado 30%			0,96	
	4.1.1	Ventas				736,33
	2.1.4	IVA Ventas				88,360
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 005				
10/05/2016		-23-	5/23			
	6.1.4	Gasto Arriendo			151,79	
	1.1.7	IVA Compras			18,21	
	1.1.1	Caja				170,00
		P/r pago de arriendo a la Sra. Enith Espinosa correspondiente al mes de mayo				
11/05/2016		-24-	5/24			
	6.1.5	Gasto Combustible			8,93	
	1.1.7	IVA Compras			1,07	
	1.1.1	Caja				10,00
		P/r gasto de combustible				
11/05/2016		-25-	5/25			
	1.1.1	Caja			480,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar				480,00
		Sr. Iván Riofrío		480,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Iván Riofrío según anexo de cuentas por cobrar N° 004.				
14/05/2016		-26-	5/26			
	1.1.1	Caja			874,09	
	4.1.1	Ventas				780,44
	2.1.4	IVA Ventas				93,65
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 006				
14/05/2016		-27-	5/27			
	5.1.2	Compras			203,91	
	1.1.7	IVA Compras			24,47	
	1.1.1	Caja				228,38
		P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 006				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>59.472,30</b>	<b>59.472,30</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>59.472,30</b>	<b>59.472,30</b>
15/05/2016		-28-	6/28			
	2.1.2	IESS por pagar			79,06	
	2.1.2.1	Aporte patronal		44,47		
	2.1.2.2	Aporte personal		34,59		
	1.1.1	Caja				79,06
		P/r pago del IESS correspondiente al mes de abril				
17/05/2015		-29-	6/29			
	2.1.1	Cuentas por pagar			999,47	
		Importadora DAVILA		999,47		
	1.1.1	Caja				999,47
		P/r pago a IMPORTADORA DÁVILA según anexo de cuentas por pagar N° 002				
20/05/2016		-30-	6/30			
	6.1.5	Gasto Combustible			2,68	
	1.1.7	IVA Compras			0,32	
	1.1.1	Caja				3,00
		P/r gasto de combustible				
20/05/2016		-31-	6/31			
	1.1.1	Caja			350,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar				350,00
		Sra. Marlene Jumbo		350,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. Marlene Jumbo según anexo de cuentas por cobrar N° 006				
20/05/2016		-32-	6/32			
	5.1.2	Compras			242,62	
	1.1.7	IVA Compras			29,11	
	1.1.1	Caja				271,73
		P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 007				
20/05/2016		-33-	6/33			
	2.1.1	Cuentas por pagar			894,11	
		Tecnova S.A		894,11		
	1.1.1	Caja				894,11
		P/r pago a TECNOVA S.A según anexo de cuentas por pagar N° 003				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>62.069,67</b>	<b>62.069,67</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

**FOLIO N°7**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>62.069,67</b>	<b>62.069,67</b>
21/05/2016		-34-	7/34			
	1.1.1	Caja			1.057,54	
	4.1.1	Ventas				944,23
	2.1.4	IVA Ventas				113,31
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 007				
22/05/2016		-35-	7/35			
	2.1.1	Cuentas por pagar			1.260,60	
		Tedasa		1.260,60		
	1.1.1	Caja				1.260,60
		P/r pago a TEDASA según anexo de cuentas por pagar N° 004				
23/05/2016		-36-	7/36			
	6.1.5	Gasto Combustible			8,93	
	1.1.7	IVA Compras			1,07	
	1.1.1	Caja				10,00
		P/r gasto de combustible				
23/05/2016		-37-	7/37			
	2.1.1	Cuentas por pagar			1.188,41	
		Conauto C.A		1.188,41		
	1.1.1	Caja				1.188,41
		P/r pago a CONAUTO C.A según anexo de cuentas por pagar N° 005				
24/05/2016		-38-	7/38			
	6.1.5	Gasto Combustible			4,46	
	1.1.7	IVA Compras			0,54	
	1.1.1	Caja				5,00
		P/r gasto de combustible				
26/05/2016		-39-	7/39			
	2.1.1	Cuentas por pagar			1.433,62	
		Autostock		1.433,62		
	1.1.1	Caja				1.433,62
		P/r pago a AUTOSTOCK según anexo de cuentas por pagar N° 006				
30/05/2016		-40-	7/40			
	6.1.5	Gasto Combustible			2,68	
	1.1.7	IVA Compras			0,32	
	1.1.1	Caja				3,00
		P/r gasto de combustible				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>67.027,84</b>	<b>67.027,84</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>67.027,84</b>	<b>67.027,84</b>
30/05/2016		-41-	8/41			
	1.1.1	Caja			430,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar Sr. Julio León P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Julio León según anexo de cuentas por cobrar N° 005		430,00		430,00
31/05/2016		-42-	8/42			
	1.1.1	Caja			610,23	
	4.1.1	Ventas				544,85
	2.1.4	IVA Ventas P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 008				65,38
31/05/2016		-43-	8/43			
	5.1.2	Compras			1.724,42	
	1.1.7	IVA Compras			206,93	
	1.1.1	Caja P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 008				1.931,35
31/05/2016		-44-	8/44			
	6.1.1	Gasto Sueldos			366,00	
	6.1.3	Gasto IESS			74,97	
	6.1.3.1	Aporte patronal		44,47		
	6.1.3.2	Fondos de Reserva		30,50		
	6.1.2	Gasto Beneficios Sociales			76,25	
	6.1.2.1	Décimo tercer sueldo		30,50		
	6.1.2.2	Décimo cuarto sueldo		30,50		
	6.1.2.3	Vacaciones		15,25		
	1.1.1	Caja				361,91
	2.1.3	Beneficios sociales por pagar				76,25
	2.1.3.1	Décimo tercer sueldo		30,50		
	2.1.3.2	Décimo cuarto sueldo		30,50		
	2.1.3.3	Vacaciones		15,25		
	2.1.2	IESS por pagar				79,06
	2.1.2.1	Aporte patronal		44,47		
	2.1.2.2	Aporte personal		34,59		
		P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>70.516,64</b>	<b>70.516,64</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°9

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>70.516,64</b>	<b>70.516,64</b>
31/05/2016		-45-	9/45			
	2.1.4	IVA Ventas			360,70	
	1.1.8	Crédito Tributario			30,14	
	1.1.7	IVA Compras				389,88
	1.1.10	Anticipo impuesto al valor agregado 30%				0,96
		P/r liquidación del IVA mes mayo				
04/06/2016		-46-	9/46			
	1.1.1	Caja			365,44	
	4.1.1	Ventas				320,56
	2.1.4	IVA Ventas				44,88
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 009				
04/06/2016		-47-	9/47			
	2.1.1	Cuentas por pagar			263,93	
		Cetivehiculos		263,93		
	1.1.1	Caja				263,93
		P/r pago a CETIVEHICULOS según anexo de cuentas por pagar N° 007				
04/06/2016		-48-	9/48			
	5.1.2	Compras			41,23	
	1.1.7	IVA Compras			5,77	
	1.1.1	Caja				47,00
		P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 009				
06/06/2016		-49-	9/49			
	1.1.1	Caja			450,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar				450,00
		Sr. José Luis Flores		450,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. José Luis Flores según anexo de cuentas por cobrar N° 007				
07/06/2016		-50-	9/50			
	2.1.1	Cuentas por pagar			121,80	
		Top Auto		121,80		
	1.1.1	Caja				121,80
		P/r pago a TOP AUTO según anexo de cuentas por pagar N° 008				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>72.155,65</b>	<b>72.155,65</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

**FOLIO N°10**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>72.155,65</b>	<b>72.155,65</b>
09/06/2016		-51-	10/51			
	6.1.5	Gasto combustible			4,39	
	1.1.7	IVA Compras			0,61	
	1.1.1	Caja				5,00
		P/r gasto de combustible				
10/06/2016		-52-	10/52			
	6.1.4	Gasto Arriendo			149,12	
	1.1.7	IVA Compras			20,88	
	1.1.1	Caja				170,00
		P/r pago de arriendo a la Sra. Enith Espinosa correspondiente al mes de de junio				
10/06/2016		-53-	10/53			
	6.1.5	Gasto Combustible			8,77	
	1.1.7	IVA Compras			1,23	
	1.1.1	Caja				10,00
		P/r gasto de combustible				
11/06/2016		-54-	10/54			
	1.1.1	Caja			511,55	
	1.1.9	Anticipo impuesto a la renta 1%			0,51	
	1.1.10	Anticipo impuesto al valor agregado 30%			2,14	
	4.1.1	Ventas				451,05
	2.1.4	IVA Ventas				63,15
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 0010				
13/06/2016		-55-	10/55			
	6.1.5	Gasto combustible			2,63	
	1.1.7	IVA Compras			0,37	
	1.1.1	Caja				3,00
		P/r gasto de combustible				
14/06/2016		-56-	10/56			
	1.1.1	Caja			260,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar				260,00
		Sr. Nestor Jumbo		260,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Nestor Jumbo según anexo de cuentras por cobrar N° 008				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>73.117,85</b>	<b>73.117,85</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>73.117,85</b>	<b>73.117,85</b>
15/06/2016		-57-	11/57			
	2.1.1	Cuentas por pagar proveedores SNY Latina		30,14	30,14	
	1.1.1	Caja P/r pago a SNY LATINA según anexo de cuentas por pagar N° 009				30,14
15/06/2016		-58-	11/58			
	2.1.2	IESS por pagar			79,06	
	2.1.2.1	Aporte patronal		44,47		
	2.1.2.2	Aporte personal		34,59		
	1.1.1	Caja P/r pago del IESS correspondiente al mes de mayo				79,06
17/06/2016		-59-	11/59			
	1.1.1	Caja			250,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar Sr. Jorge Herrera P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Jorge Herrera según anexo de cuentas por cobrar N° 009		250,00		250,00
17/06/2016		-60-	11/60			
	5.1.2	Compras			451,41	
	1.1.7	IVA Compras			63,20	
	1.1.1	Caja P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 010				514,61
18/06/2016		-61-	11/61			
	1.1.1	Caja			602,15	
	4.1.1	Ventas				528,20
	2.1.4	IVA Ventas P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 011				73,95
20/06/2016		-62-	11/62			
	6.1.5	Gasto Combustible			2,63	
	1.1.7	IVA Compras			0,37	
	1.1.1	Caja P/r gasto de combustible				3,00
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>74.596,81</b>	<b>74.596,81</b>





**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

**FOLIO N°12**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>74.596,81</b>	<b>74.596,81</b>
20/06/2016		-63-	12/63			
	1.1.1	Caja			345,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar Sr. Ruben Palacios P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Ruben Palacios según anexo de cuentas por cobrar N° 010		345,00		345,00
20/06/2016		-64-	12/64			
	1.1.1	Caja			349,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar Sr. Edgar Rojas P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Edgar Rojas según anexo de cuentas por cobrar N° 011		349,00		349,00
20/06/2016		-65-	12/65			
	2.1.1	Cuentas por pagar Inverneg		888,57	888,57	
	1.1.1	Caja P/r pago a INVERNEG según anexo de cuentas por pagar N° 010				888,57
24/06/2016		-66-	12/66			
	1.1.1	Caja			455,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar Sra. Karla López P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. Karla López según anexo de cuentas por cobrar N° 012		455,00		455,00
24/06/2016		-67-	12/67			
	1.1.1	Caja			280,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar Sr. Diego González P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Diego González según anexo de cuentas por cobrar N° 013		280,00		280,00
25/06/2016		-68-	12/68			
	1.1.1	Caja			444,10	
	4.1.1	Ventas				389,56
	2.1.4	IVA Ventas P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 012				54,54
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>77.358,48</b>	<b>77.358,48</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°13

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>77.358,48</b>	<b>77.358,48</b>
25/06/2016		-69-	13/69			
	2.1.1	Cuentas por pagar			801,71	
		Promesa		801,71		
	1.1.1	Caja				801,71
		P/r pago a PROMESA según anexo de cuentas por pagar N° 011				
25/06/2016		-70-	13/70			
	5.1.2	Compras			1.212,18	
	1.1.7	IVA Compras			169,71	
	1.1.1	Caja				1.381,89
		P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 011				
27/06/2016		-71-	13/71			
	1.1.1	Caja			335,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar				335,00
		Sra. María Dolores García		335,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. María Dolores García según anexo de cuentas por cobrar N° 014				
27/06/2016		-72-	13/72			
	1.1.1	Caja			528,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar				528,00
		Sra. Rosa Mendoza		528,00		
		P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. Rosa Mendoza según anexo de cuentas por cobrar N° 015				
29/06/2016		-73-	13/73			
	1.1.1	Caja			199,22	
	4.1.1	Ventas				174,75
	2.1.4	IVA Ventas				24,47
		P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 013				
29/06/2016		-74-	13/74			
	1.1.1	Caja			278,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar		278,00		
		Sr. Edwin David Mendoza				278,00
		P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Edwin David Mendoza según anexo de cuentas por cobrar N° 016				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>80.882,30</b>	<b>80.882,30</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°14

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>80.882,30</b>	<b>80.882,30</b>
30/06/2016		-75-	14/75			
	1.1.1	Caja			250,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar Sra. Ángel Toledo P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Angel Toledo según anexo de cuentas por cobrar N° 017		250,00		250,00
				250,00		
30/06/2016		-76-	14/76			
	5.1.2	Compras			286,85	
	1.1.7	IVA Compras			40,16	
	1.1.1	Caja P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 012				327,01
30/06/2016		-77-	14/77			
	6.1.1	Gasto Sueldos			366,00	
	6.1.3	Gasto IESS			74,97	
	6.1.3.1	Aporte patronal		44,47		
	6.1.3.2	Fondos de Reserva		30,50		
	6.1.2	Gasto Beneficios Sociales			76,25	
	6.1.2.1	Décimo tercer sueldo		30,50		
	6.1.2.2	Décimo cuarto sueldo		30,50		
	6.1.2.3	Vacaciones		15,25		
	1.1.1	Caja				361,91
	2.1.3	Beneficios sociales por pagar				76,25
	2.1.3.1	Décimo tercer sueldo		30,50		
	2.1.3.2	Décimo cuarto sueldo		30,50		
	2.1.3.3	Vacaciones		15,25		
	2.1.2	IESS por pagar				79,06
	2.1.2.1	Aporte patronal		44,47		
	2.1.2.2	Aporte personal		34,59		
		P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio				
30/06/2016		-78-	14/78			
	2.1.4	IVA Ventas			260,99	
	1.1.8	Crédito Tributario			43,45	
	1.1.7	IVA Compras				302,30
	1.1.10	Anticipo impuesto al valor agregado 30% P/r liquidación del IVA mes junio				2,14
		<b>SUMAS IGUALES</b>			<b>82.280,97</b>	<b>82.280,97</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°15

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			<b>82.280,97</b>	<b>82.280,97</b>
		<b>ASIENTOS DE REGULACIÓN DE MERCADERÍA</b>				
30/06/2016		-79-	15/79			
	5.1.1	Costo de venta			26.467,73	
	1.1.4	Mercaderías				19.303,73
	5.1.2	Compras				7.164,00
		P/r mercadería disponible para la venta				
30/06/2016		-80-	15/80			
	1.1.4	Mercaderías			25.356,64	
	5.1.1	Costo de venta				25.356,64
		P/r el valor del inventario final y costo de ventas				
30/06/2016		-81-	15/81			
	4.1.1	Ventas			6.734,96	
	5.1.1	Costo de venta				1.111,09
	4.1.2	Utilidad Bruta en Ventas				5.623,87
		P/r utilidad bruta en ventas				
		<b>ASIENTOS DE AJUSTE</b>				
30/06/2016		-82-	15/82			
	6.1.8	Depreciación de muebles y enseres			21,15	
	6.1.9	Depreciación de equipo de computación			37,75	
	6.1.10	Depreciación vehículo			560,00	
		(-)Depreciación acumulada muebles y enseres				21,15
		(-)Depreciación acumulada equipo de computación				37,75
		(-)Depreciación acumulada vehículo				560,00
		P/r depreciación por activos fijos				
30/06/2016		-83-	15/83			
	6.1.6	Consumo suministro de oficina			50,20	
	1.1.5	Suministros de oficina				50,20
		P/r consumo de suministros de oficina				
30/06/2016		-84-	15/84			
	6.1.7	Consumo suministro de aseo y limpieza			27,50	
	1.1.6	Suministros de aseo y limpieza				27,50
		P/r consumo de suministros de aseo y limpieza				
		<b>SUMAN Y PASAN</b>			<b>141.536,90</b>	<b>141.536,90</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**LIBRO DIARIO**

FOLIO N°16

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENEN</b>			141.536,90	141.536,90
30/06/2016		-85-	16/85			
	4.1.2	Utilidad bruta en ventas			5.623,87	
	7.1.1	Resumen de pérdidas y ganancias				5.623,87
		P/r cierre de cuenta de ingresos				
30/06/2016		-86-	16/86			
	7.1.1	Resumen de pérdidas y ganancias			2.769,68	
	6.1.1	Gastos Sueldos				1.098,00
	6.1.2	Gasto beneficios sociales				228,75
	6.1.3	Gasto IESS				224,91
	6.1.8	Depreciación de muebles y enseres				21,15
	6.1.9	Depreciación de equipo de computación				37,75
	6.1.10	Depreciación vehículo				560,00
	6.1.6	Consumo suministro de oficina				50,20
	6.1.7	Consumo suministros de aseo y limpieza				27,50
	6.1.4	Gasto Arriendo				452,70
	6.1.5	Gasto combustible				68,42
	6.2.1	Servicios Bancarios				0,30
		P/r El cierre las cuentas de gasto				
30/06/2016		-87-	16/87			
	7.1.1	Resumen de pérdidas y ganancias			2.854,19	
	3.2.1	Utilidad del ejercicio				2.854,19
		P/r utilidad del ejercicio				
		<b>TOTALES</b>			<b>141.536,90</b>	<b>141.536,90</b>

Loja, 30 de junio de 2016

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**



EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	5.300,00		5.300,00
07/04/2016	P/r gasto de combustible	1/2		10,00	5.290,00
09/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 001	1/3	468,99		5.758,99
09/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N° 001	1/4		918,43	4.840,56
10/04/2016	P/r pago de arriendo a la Sra. Enith Espinosa correspondiente al mes de abril	1/5		170,00	4.670,56
15/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N° 002	2/6		440,08	4.230,48
16/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 002	2/7	250,98		4.481,46
22/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N° 003	2/8		648,35	3.833,11
23/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 003	2/9	343,67		4.176,78
28/04/2016	P/r gasto de combustible	2/10		10,00	4.166,78
29/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N° 004	2/11		353,18	3.813,60
30/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 004	3/12	1.025,15		4.838,75
30/04/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	3/13		361,91	4.476,84
02/05/2016	P/r gasto de combustible	4/16		5,00	4.471,84
06/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Galo Ramón según anexos de cuentas por cobrar N° 001	4/17	500,00		4.971,84
06/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. William Abad según anexos de cuentas por cobrar N° 002	4/18	470,00		5.441,84
06/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Salvador Hurtado según anexos de cuentas por cobrar N° 003	4/19	530,00		5.971,84
06/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N° 005	4/20		1.001,50	4.970,34
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>8.888,79</b>	<b>3.918,45</b>	<b>4.970,34</b>



EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>8.888,79</b>	<b>3.918,45</b>	<b>4.970,34</b>
06/05/2016	P/r pago a SERVIFRENO según anexo de cuentas por pagar N° 001	4/21		607,65	4.362,69
07/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 005.	5/22	823,46		5.186,15
10/05/2016	P/r pago de arriendo a la Sra. Enith Espinosa correspondiente al mes de mayo	5/23		170,00	5.016,15
10/05/2016	P/r gasto de combustible	5/24		10,00	5.006,15
11/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Iván Riofrio según anexo de cuentas por cobrar N° 004.	5/25	480,00		5.486,15
14/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 006.	5/26	874,09		6.360,24
14/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N° 006.	5/27		228,38	6.131,86
15/05/2016	P/r pago del IESS correspondiente al mes de abril	6/28		79,06	6.052,80
17/05/2015	P/r pago a IMPORTADORA DAVILA según anexo de cuentas por pagar N° 002	6/29		999,47	5.053,33
20/05/2016	P/r gasto de combustible	6/30		3,00	5.050,33
20/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. Marlene Jumbo según anexo de cuentas por cobrar N° 006	6/31	350,00		5.400,33
20/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N° 007	6/32		271,73	5.128,60
20/05/2016	P/r pago a TECNOVA S.A según anexo de cuentas por pagar N° 003	6/33		894,11	4.234,49
21/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 007	7/34	1.057,54		5.292,03
22/05/2016	P/r pago a TEDASA según anexo de cuentas por pagar N° 004	7/35		1.260,60	4.031,43
23/05/2016	P/r gasto de combustible	7/36		10,00	4.021,43
23/05/2016	P/r pago a CONAUTO C.A según anexo de cuentas por pagar N° 005	7/37		1.188,41	2.833,02
24/05/2016	P/r gasto de combustible	7/38		5,00	2.828,02
26/05/2016	P/r pago a AUTOSTOCK según anexo de cuentas por pagar N° 006	7/39		1.433,62	1.394,40
30/05/2016	P/r gasto de combustible	7/40		3,00	1.391,40
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>12.473,88</b>	<b>11.082,48</b>	<b>1.391,40</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: Caja**

**CÓDIGO: 1.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>12.473,88</b>	<b>11.082,48</b>	<b>1.391,40</b>
30/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Julio León según anexo de cuentas por cobrar N° 005	8/41	430,00		1.821,40
31/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 008	8/42	610,23		2.431,63
31/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 008	8/43		1.931,35	500,28
31/05/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	8/44		361,91	138,37
04/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 009	9/46	365,44		503,81
04/06/2016	P/r pago a CETIVEHICULOS según anexo de cuentas por pagar N° 007	9/47		263,93	239,88
04/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 009	9/48		47,00	192,88
06/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. José Luis Flores según anexo de cuentas por cobrar N° 007	9/49	450,00		642,88
07/06/2016	P/r pago a TOP AUTO según anexo de cuentas por pagar N° 008	9/50		121,80	521,08
09/06/2016	P/r gasto de combustible	10/51		5,00	516,08
10/06/2016	P/r pago de arriendo a la Sra. Enith Espinosa correspondiente al mes de junio	10/52		170,00	346,08
10/06/2016	P/r gasto de combustible	10/53		10,00	336,08
11/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 010.	10/54	511,55		847,63
13/06/2016	P/r gasto de combustible	10/55		3,00	844,63
14/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Nestor Jumbo según anexo de cuentras por cobrar N° 008	10/56	260,00		1.104,63
15/06/2016	P/r pago a SNY LATINA según anexo de cuentas por pagar N° 009	11/57		30,14	1.074,49
15/06/2016	P/r pago del IESS correspondiente al mes de mayo	11/58		79,06	995,43
17/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Jorge Herrera según anexo de cuentas por cobrar N° 009	11/59	250,00		1.245,43
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>15.351,10</b>	<b>14.105,67</b>	<b>1.245,43</b>





EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR

CUENTA: Caja

CÓDIGO: 1.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>15.351,10</b>	<b>14.105,67</b>	<b>1.245,43</b>
17/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N° 010	11/60		514,61	730,82
18/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 011	11/61	602,15		1.332,97
20/06/2016	P/r gasto de combustible	11/62		3,00	1.329,97
20/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Ruben Palacios según anexo de cuentas por cobrar N° 010	12/63	345,00		1.674,97
20/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Edgar Rojas según anexo de cuentas por cobrar N° 011	12/64	349,00		2.023,97
20/06/2016	P/r pago a INVERNEG según anexo de cuentas por pagar N° 010	12/65		888,57	1.135,40
24/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. Karla López según anexo de cuentas por cobrar N° 012	12/66	455,00		1.590,40
24/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Diego González según anexo de cuentas por cobrar N° 013	12/67	280,00		1.870,40
25/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 012	12/68	444,10		2.314,50
25/06/2016	P/r pago a PROMESA según anexo de cuentas por pagar N° 011	13/69		801,71	1.512,79
25/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N° 011	13/70		1.381,89	130,90
27/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. María Dolores García según anexo de cuentas por cobrar N° 014	13/71	335,00		465,90
27/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. Rosa Mendoza según anexo de cuentas por cobrar N° 015	13/72	528,00		993,90
29/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 013	13/73	199,22		1.193,12
29/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Edwin David Mendoza según anexo de cuentas por cobrar N° 016	13/74	278,00		1.471,12
30/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Angel Toledo según anexo de cuentas por cobrar N° 017	14/75	250,00		1.721,12
30/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N° 012	14/76		327,01	1.394,11
30/06/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	14/77		361,91	1.032,20
	<b>TOTAL</b>		<b>19.416,57</b>	<b>18.384,37</b>	<b>1.032,20</b>



EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.2

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	1.500,00		1.500,00
30/04/2016	P/r debito del Banco de Guayaquil de la Cta.de Ahorros N° 6676086 por concepto de servicios bancarios	3/15		0,30	1.499,70
	<b>TOTAL</b>		<b>1.500,00</b>	<b>0,30</b>	<b>1.499,70</b>



EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO: 1.1.3

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	6.540,00		6.540,00
06/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Galo Ramón según anexos de cuentas por cobrar N° 001	4/17		500,00	6.040,00
06/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. William Abad según anexos de cuentas por cobrar N° 002	4/18		470,00	5.570,00
06/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Salvador Hurtado según anexos de cuentas por cobrar N° 003	4/19		530,00	5.040,00
11/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Iván Riofrío según anexo de cuentas por cobrar N° 004.	5/25		480,00	5.560,00
20/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. Marlene Jumbo según anexo de	6/31		350,00	5.210,00
30/05/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Julio León según anexo de cuentas por cobrar N° 005	8/41		430,00	4.780,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>6.540,00</b>	<b>2.760,00</b>	<b>3.780,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

**CÓDIGO: 1.1.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>6.540,00</b>	<b>2.760,00</b>	<b>3.780,00</b>
06/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. José Luis Flores según anexo de cuentas por cobrar N° 007	9/49		450,00	3.330,00
14/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Nestor Jumbo según anexo de cuentas por cobrar N° 008	10/56		260,00	3.070,00
17/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Jorge Herrera según anexo de cuentas por cobrar N° 009	11/59		250,00	2.820,00
20/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Ruben Palacios según anexo de cuentas por cobrar N° 010	12/63		345,00	2.475,00
20/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Edgar Rojas según anexo de cuentas por cobrar N° 011	12/64		349,00	2.126,00
24/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. Karla López según anexo de cuentas por cobrar N° 012	12/66		455,00	1.671,00
24/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Diego González según anexo de cuentas por cobrar N° 013	12/67		280,00	1.391,00
27/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. María Dolores García según anexo de cuentas por cobrar N° 014	13/71		335,00	1.056,00
27/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro de la Sra. Rosa Mendoza según anexo de cuentas por cobrar N° 015	13/72		528,00	528,00
29/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Edwin David Mendoza según anexo de cuentas por cobrar N° 016	13/74		278,00	250,00
30/06/2016	P/r cuenta pendiente de cobro del Sr. Angel Toledo según anexo de cuentas por cobrar N° 017	14/75		250,00	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>6.540,00</b>	<b>6.540,00</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: MERCADERÍAS**

**CÓDIGO: 1.1.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	19.303,73		19.303,73
30/06/2016	P/r mercadería disponible para la venta	15/79		19.303,73	0,00
30/06/2016	P/r el valor del inventario final y costo de ventas	15/80	25.356,64		25.356,64
	<b>TOTAL</b>		<b>44.660,37</b>	<b>19.303,73</b>	<b>25.356,64</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: SUMINISTROS DE OFICINA**

**CÓDIGO: 1.1.5**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	50,20		50,20
30/06/2016	P/r consumo de suministros de oficina	15/83		20,00	30,20
	<b>TOTAL</b>		<b>50,20</b>	<b>20,00</b>	<b>30,20</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA**

**CÓDIGO: 1.1.6**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	27,50		27,50
30/06/2016	P/r consumo de suministros de aseo y limpieza	15/84		15,00	12,50
	<b>TOTAL</b>		<b>27,50</b>	<b>15,00</b>	<b>12,50</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IVA COMPRAS**

**CÓDIGO: 1.1.7**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/04/2016	P/r gasto de combustible	1/2	1,07		1,07
09/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 001	1/4	98,40		99,47
10/04/2016	P/r pago de arriendo a la Sra. Enith Espinosa correspondiente al mes de de abril	1/5	18,21		117,68
15/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 002	2/6	47,15		164,83
22/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 003	2/8	69,47		234,30
28/04/2016	P/r gasto de combustible	2/10	1,07		235,37
29/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 004	2/11	37,84		273,21
30/04/2016	P/r liquidación del IVA mes de abril	3/14		273,21	0,00
02/05/2016	P/r gasto de combustible	4/16	0,54		0,54
06/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 005	4/20	107,30		107,84
10/05/2016	P/r pago de arriendo a la Sra. Enith Espinosa correspondiente al mes de mayo	5/23	18,21		126,05
11/05/2016	P/r gasto de combustible	5/24	1,07		127,12
14/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 006	5/27	24,47		151,59
20/05/2016	P/r gasto de combustible	6/30	0,32		151,91
20/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 007	6/32	29,11		181,02
23/05/2016	P/r gasto de combustible	7/36	1,07		182,09
24/05/2016	P/r gasto de combustible	7/38	0,54		182,63
30/05/2016	P/r gasto de combustible	7/40	0,32		182,95
31/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 008	8/43	206,93		389,88
31/05/2016	P/r liquidación Iva mes mayo	9/45		389,88	0,00
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>663,09</b>	<b>663,09</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IVA COMPRAS**

**CÓDIGO: 1.1.7**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>663,09</b>	<b>663,09</b>	<b>0,00</b>
04/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 009	9/48	5,77		5,8
09/06/2016	P/r gasto de combustible	10/51	0,61		6,38
10/06/2016	P/r pago de arriendo a la Sra. Enith Espinosa correspondiente al mes de de junio	10/52	20,88		27,26
10/06/2016	P/r gasto de combustible	10/53	1,23		28,49
13/06/2016	P/r gasto de combustible	10/55	0,37		28,86
17/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 010	11/60	63,20		92,06
20/06/2016	P/r gasto de combustible	11/62	0,37		92,43
25/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 011	13/70	169,71		262,14
30/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 012	14/76	40,16		302,30
30/06/2016	P/r liquidación del IVA mes junio	14/78		302,30	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>965,39</b>	<b>965,39</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO**

**CÓDIGO: 1.1.8**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r liquidación del IVA mes de abril	3/14	49,41		49,41
31/05/2016	P/r liquidación del IVA mes mayo	9/45	30,14		79,55
30/06/2016	P/r liquidación del IVA mes junio	14/78	43,45		123,00
	<b>TOTAL</b>		<b>123,00</b>		<b>123,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 1%**

**CÓDIGO: 1.1.9**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 005	5/22	0,27		0,27
11/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 0010	10/54	0,51		0,78
	<b>TOTAL</b>		<b>0,78</b>		<b>0,78</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: ANTICIPO IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 30%**

**CÓDIGO: 1.1.10**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 005	5/22	0,96		0,96
31/05/2016	P/r liquidación del IVA mes mayo	9/45		0,96	0,00
11/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 0010	10/54	2,14		2,14
30/06/2016	P/r liquidación del IVA mes junio	14/78		2,14	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>3,10</b>	<b>3,10</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: MUEBLES Y ENSERES**

**CÓDIGO: 1.2.1**

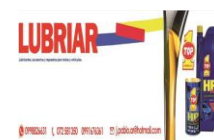
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	940,00		940,00
	<b>TOTAL</b>		<b>940,00</b>		<b>940,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES CÓDIGO: 1.2.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r depreciación por activos fijos	15/82		21,15	21,15
	<b>TOTAL</b>			<b>21,15</b>	<b>21,15</b>

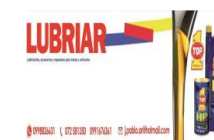


**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

**CÓDIGO: 1.2.3**

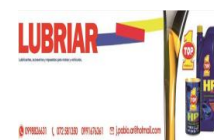
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	680,00		680,00
	<b>TOTAL</b>		<b>680,00</b>		<b>680,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN CÓDIGO: 1.2.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r depreciación por activos fijos	15/82		37,75	37,75
	<b>TOTAL</b>			<b>37,75</b>	<b>37,75</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: VEHÍCULO**

**CÓDIGO: 1.2.5**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	14.000,00		14.000,00
	<b>TOTAL</b>		<b>14.000,00</b>		<b>14.000,00</b>





**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA:(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO**

**CÓDIGO: 1.2.6**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r depreciación por activos fijos	15/82		560,00	560,00
	<b>TOTAL</b>			<b>560,00</b>	<b>560,00</b>

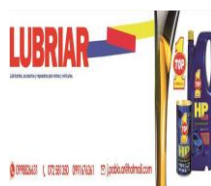


**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CUENTAS POR PAGAR**

**CÓDIGO: 2.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1	8.490,01		8.490,01
06/05/2016	P/r pago a SERVIFRENO según anexo de cuentas por pagar N° 001	4/21		607,65	7.882,36
17/05/2016	P/r pago a IMPORTADORA DAVILA según anexo de cuentas por pagar N° 002	6/29		999,47	6.882,89
20/05/2016	P/r pago a TECNOVA S.A según anexo de cuentas por pagar N° 003	6/33		894,11	5.988,78
22/05/2016	P/r pago a TEDASA según anexo de cuentas por pagar N° 004	7/35		1260,6	4.728,18
23/05/2016	P/r pago a CONAUTO C.A según anexo de cuentas por pagar N° 005	7/37		1188,41	3.539,77
26/05/2016	P/r pago a AUTOSTOCK según anexo de cuentas por pagar N° 006	7/39		1433,62	2.106,15
04/06/2016	P/r pago a CETIVEHICULOS según anexo de cuentas por pagar N° 007	9/47		263,93	1.842,22
07/06/2016	P/r pago a TOP AUTO según anexo de cuentas por pagar N° 008	9/50		121,8	1.720,42
15/06/2016	P/r pago a SNY LATINA según anexo de cuentas por pagar N° 009	11/57		30,14	1.690,28
20/06/2016	P/r pago a INVERNEG según anexo de cuentas por pagar N° 010	12/65		888,57	801,71
25/06/2016	P/r pago a PROMESA según anexo de cuentas por pagar N° 011	13/69		801,71	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>8.490,01</b>	<b>8490,01</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: IESS POR PAGAR**

**CÓDIGO: 2.1.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	3/13		79,06	79,06
15/05/2016	P/r pago del IESS correspondiente al mes de abril	6/28	79,06		0,00
31/05/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	8/44		79,06	79,06
15/06/2016	P/r pago del IESS correspondiente al mes de mayo	11/58	79,06		0,00
30/06/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	14/77		79,06	79,06
	<b>TOTAL</b>		<b>158,12</b>	<b>237,18</b>	<b>79,06</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR**

**CÓDIGO: 2.1.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	3/13		76,25	76,25
31/05/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	8/44		76,25	152,50
30/06/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	14/77		76,25	228,75
	<b>TOTAL</b>			<b>228,75</b>	<b>228,75</b>



EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR

CUENTA: IVA VENTAS

CÓDIGO: 2.1.4

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
09/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 001	1/3		50,25	50,25
16/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 002	2/7		26,89	77,14
23/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 003	2/19		36,82	113,96
30/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 004	3/12		109,84	223,80
30/04/2016	P/r liquidación del IVA mes de abril	3/14	223,8		0,00
07/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 005	5/22		88,36	88,36
14/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 006	5/26		93,65	182,01
21/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 007	7/34		113,31	295,32
31/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 008	8/42		65,38	360,70
31/05/2016	P/r liquidación del IVA mes mayo	9/45	360,7		0,00
04/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 009	9/46		44,88	44,88
11/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 010	10/54		63,15	108,03
18/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 011	11/61		73,95	181,98
25/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 012	12/68		54,54	236,52
29/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 013	13/73		24,47	260,99
30/06/2016	P/r liquidación del IVA mes junio	14/78	260,99		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>845,49</b>	<b>845,49</b>	<b>0,00</b>



EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR

CUENTA: CAPITAL

CÓDIGO: 3.1.1

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01/04/2016	P/r estado de situación inicial	1/1		39.851,42	39.851,42
	<b>TOTAL</b>			<b>39.851,42</b>	<b>39.851,42</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: UTILIDAD DE EJERCICIO**

**CÓDIGO: 3.2.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r utilidad del ejercicio	16/87		2.854,19	2854,19
	<b>TOTAL</b>			<b>2.854,19</b>	<b>2.854,19</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: VENTAS**

**CÓDIGO: 4.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
09/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 001	1/3		418,74	418,74
16/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 002	2/7		224,09	642,83
23/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 003	2/19		306,85	949,68
30/04/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 004	3/12		915,31	1.864,99
07/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 005	5/22		736,33	2.601,32
14/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 006	5/26		780,44	3.381,76
21/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 007	7/34		944,23	4.325,99
31/05/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 008	8/42		544,85	4.870,84
04/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 009	9/46		320,56	5.191,40
11/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 010	10/54		451,05	5.642,45
18/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 011	11/61		528,20	6.170,65
25/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 012	12/68		389,56	6.560,21
29/06/2016	P/r venta de mercadería según anexo de ventas semanal N° 013	13/73		174,75	6.734,96
30/06/2016	P/r utilidad bruta en ventas	15/81	6.734,96		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>6.734,96</b>	<b>6.734,96</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

**CÓDIGO: 4.1.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r utilidad bruta en ventas	15/81		5.623,87	5623,87
30/06/2016	P/r cierre de cuenta de ingresos	16/85	5.623,87		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>5.623,87</b>	<b>5.623,87</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: COSTO DE VENTA**

**CÓDIGO: 5.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r mercadería disponible para la venta	15/79	26.467,73		26467,73
30/06/2016	P/r el valor del inventario final y costo de ventas	15/80		25.356,64	1111,09
30/06/2016	P/r utilidad bruta en ventas	15/81		1.111,09	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>26467,73</b>	<b>26467,73</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: COMPRAS**

**CÓDIGO: 5.1.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
09/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 001	1/4	820,03		820,03
15/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 002	2/6	392,93		1212,96
22/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 003	2/8	578,88		1.791,84
29/04/2016	P/r compra de mercadería según anexos de compras N ° 004	2/11	315,34		2.107,18
06/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 005	4/20	894,2		3.001,38
	<b>SUMAN Y PASAN</b>		<b>3001,38</b>		<b>3.001,38</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: COMPRAS**

**CÓDIGO: 5.1.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
	<b>VIENEN</b>		<b>3001,38</b>		<b>3.001,38</b>
14/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 006	5/27	203,91		3.205,29
20/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 007	6/32	242,62		3.447,91
31/05/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 008	8/43	1724,42		5.172,33
04/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 009	9/48	41,23		5.213,56
17/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 010	11/60	451,41		5.664,97
25/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 011	13/70	1212,18		6.877,15
30/06/2016	P/r compra de mercadería según anexo de compras N ° 012	14/76	286,85		7.164,00
30/06/2016	P/r mercadería disponible para la venta	15/79		7.164,00	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>7164,00</b>	<b>7.164,00</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTO SUELDOS**

**CÓDIGO: 6.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de abril	3/13	366,00		366,00
31/05/2016	P/r pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de mayo	8/44	366,00		732,00
30/06/2016	P/r pago de sueldos y salarios correspondiente al mes de junio	14/77	366,00		1.098,00
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		1.098,00	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>1.098,00</b>	<b>1.098,00</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTO BENEFICIOS SOCIALES**

**CÓDIGO: 6.1.2**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	3/13	76,25		76,25
31/05/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	8/44	76,25		152,50
30/06/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	14/77	76,25		228,75
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		228,75	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>228,75</b>	<b>228,75</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTO IESS**

**CÓDIGO: 6.1.3**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de abril	3/13	74,97		74,97
31/05/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de mayo	8/44	74,97		149,94
30/06/2016	P/r pago de sueldos correspondiente al mes de junio	14/77	74,97		224,91
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		224,91	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>224,91</b>	<b>224,91</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"  
LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTO ARRIENDO**

**CÓDIGO: 6.1.4**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
10/04/2016	P/r pago de arriendo del mes de abril	2/5	151,79		151,79
10/05/2016	P/r pago de arriendo del mes de mayo	5/20	151,79		303,58
10/06/2016	P/r pago de arriendo del mes de junio	11/48	149,12		452,70
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	17/78		452,70	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>452,70</b>	<b>452,70</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: GASTO COMBUSTIBLE**

**CÓDIGO: 6.1.5**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
07/04/2016	P/r gasto de combustible	1/2	8,93		8,93
28/04/2016	P/r gasto de combustible	2/10	8,93		17,86
02/05/2016	P/r gasto de combustible	4/16	4,46		22,32
11/05/2016	P/r gasto de combustible	5/24	8,93		31,25
20/05/2016	P/r gasto de combustible	6/30	2,68		33,93
23/05/2016	P/r gasto de combustible	7/36	8,93		42,86
24/05/2016	P/r gasto de combustible	7/38	4,46		47,32
30/05/2016	P/r gasto de combustible	7/40	2,68		50,00
09/06/2016	P/r gasto de combustible	10/51	4,39		54,39
10/06/2016	P/r gasto de combustible	10/53	8,77		63,16
13/06/2016	P/r gasto de combustible	10/55	2,63		65,79
20/06/2016	P/r gasto de combustible	11/62	2,63		68,42
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		68,42	68,42
	<b>TOTAL</b>		<b>68,42</b>	<b>68,42</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA**

**CÓDIGO: 6.1.6**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r consumo de suministros de oficina	15/83	50,20		50,20
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		50,20	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>50,20</b>	<b>50,20</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: CONSUMO SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA**

**CÓDIGO: 6.1.7**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r consumo de suministros de aseo y limpieza	15/84	27,50		27,50
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		27,50	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>27,50</b>	<b>27,50</b>	<b>0,00</b>





**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES**

**CÓDIGO: 6.1.8**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r depreciación por activos fijos	15/82	21,15		21,15
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		21,15	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>21,15</b>	<b>21,15</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

**CÓDIGO: 6.1.9**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r depreciación por activos fijos	15/82	37,75		37,75
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		37,75	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>37,75</b>	<b>37,75</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULO**

**CÓDIGO: 6.1.10**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r depreciación por activos fijos	15/82	560,00		560,00
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		560,00	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>560,00</b>	<b>560,00</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS**

**CÓDIGO: 6.2.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/04/2016	P/r debito del Banco de Guayaquil de la Cta.de Ahorros N° 6676086 por concepto de servicios bancarios	3/15	0,30		0,30
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86		0,30	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>0,30</b>	<b>0,30</b>	<b>0,00</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

**CÓDIGO: 7.1.1**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
30/06/2016	P/r cierre de cuenta de ingresos	16/85		5.623,87	5.623,87
30/06/2016	P/r El cierre las cuentas de gasto	16/86	2.769,68		2.854,19
30/06/2016	P/r utilidad del ejercicio	16/87	2.854,19		5.708,38
	<b>TOTAL</b>		<b>5.623,87</b>	<b>5.623,87</b>	<b>0,0</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**BALANCE DE COMPROBACION**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1	Caja	19.416,57	18.384,37	1.032,20	
1.1.2	Bancos	1.500,00	0,30	1.499,70	
1.1.3	Cuentas por cobrar clientes	6.540,00	6.540,00	0,00	
1.1.4	Mercaderías	19.303,73		19.303,73	
1.1.5	Suministros de oficina	50,20		50,20	
1.1.6	Suministros de aseo y limpieza	27,50		27,50	
1.1.7	IVA compras	965,39	965,39	0,00	
1.1.8	Crédito Tributario	123,00		123,00	
1.1.9	Anticipo Impuesto a la renta 1%	0,78		0,78	
	Anticipo Impuesto al Valor				
1.1.10	Agregado 30%	3,10	3,10	0,00	
1.2.1	Muebles y enseres	940,00		940,00	
1.2.3	Equipo de computación	680,00		680,00	
1.2.5	Vehículo	14.000,00		14.000,00	
2.1.1	Cuentas por pagar	8490,01	8.490,01	0,00	
2.1.2	IESS por pagar	158,12	237,18		79,06
2.1.3	Beneficios Sociales por pagar		228,75		228,75
2.1.4	IVA Ventas	845,49	845,49	0,00	
3.1.1	Capital		39.851,42		39851,42
4.1.1	Ventas		6734,96		6734,96
5.1.2	Compras	7.164,00		7.164,00	
6.1.1	Gasto sueldos	1.098,00		1.098,00	
6.1.2	Gasto Beneficios Sociales	228,75		228,75	
6.1.3	Gasto IESS	224,91		224,91	
6.1.4	Gasto Arriendo	452,70		452,70	
6.1.5	Gasto combustible	68,42		68,42	
6.2.1	Servicios Bancarios	0,30		0,30	
	<b>TOTAL</b>	<b>82.280,97</b>	<b>82.280,97</b>	<b>46.894,19</b>	<b>46.894,19</b>

Loja, 30 de junio de 2016

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

Código	DETALLE	MOVIMIENTOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO
1.1.1	Caja	1.032,20				1.032,20				1.032,20	
1.1.2	Bancos	1.499,70				1.499,70				1.499,70	
1.1.3	Documentos y cuentas por cobrar clientes	0,00				0,00				0,00	
1.1.4	Mercadería	19.303,73		6.052,91		25.356,64				25.356,64	
1.1.5	Suministros de oficina	50,20			50,20	0,00				0,00	
1.1.6	Suministros de aseo y limpieza	27,50			27,50	0,00				0,00	
1.1.7	IVA compras	0,00									
1.1.8	Crédito Tributario	123,00				123,00				123,00	
1.1.9	Anticipo Impuesto a la renta 1%	0,78				0,78				0,78	
1.1.10	Anticipo Impuesto al Valor Agregado 30%	0,00				0,00				0,00	
1.2.1	Muebles y enseres	940,00				940,00				940,00	
1.2.2	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres				21,15	-21,15				-21,15	
1.2.3	Equipo de computación	680,00				680,00				680,00	
1.2.4	(-) Depreciación Acumulada Equipo de cómputación				37,75	-37,75				-37,75	
1.2.5	Vehículo	14.000,00				14.000,00				14.000,00	
1.2.6	(-) Depreciación Acumulada Vehículo				560,00	-560,00				-560,00	
2.1.1	Cuentas por pagar	0,00									
2.1.2	IESS por pagar		79,06				79,06				79,06
2.1.3	Beneficios Sociales por pagar		228,75				228,75				228,75
2.1.4	IVA Ventas	0,00									
3.1.1	Capital		39.851,42				39.851,42				39.851,42
4.11	Ventas		6.734,96	6.734,96							
4.1.02	Utilidad Bruta en Ventas				5.623,87		5.623,87	5.623,87			
5.1.2	Compras	7.164,00			7.164,00						
	Costo de venta			1.111,09	1.111,09						
6.1.1	Gasto Sueldos	1.098,00				1.098,00			1.098,00		
	<b>PASAN</b>	<b>45.919,11</b>	<b>46.894,19</b>	<b>13.898,96</b>	<b>14.595,56</b>	<b>44.111,42</b>	<b>45.783,10</b>	<b>5.623,87</b>	<b>1.098,00</b>	<b>43.013,42</b>	<b>40.159,23</b>



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DE 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

Código	DETALLE	MOVIMIENTOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SIT FINANCIERA		
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO	
	<b>VIENEN</b>	45.919,11	46.894,19	13.898,96	14.595,56	44.111,42	45.783,10	5.623,87	1.098,00	43.013,42	40.159,23	
6.1.2	Gasto Beneficios Sociales	228,75				228,75			228,75			
6.1.3	Gasto IESS	224,91				224,91			224,91			
6.1.4	Gasto Arriendo	452,70				452,70			452,70			
6.1.5	Gasto Combustible	68,42				68,42			68,42			
6.1.6	Consumo suministro de oficina			50,20		50,20			50,20			
6.1.7	Consumo suministros de aseo y limpieza			27,50		27,50			27,50			
6.1.8	Depreciación de muebles y enseres			21,15		21,15			21,15			
6.1.9	Depreciación de equipo de computación			37,75		37,75			37,75			
6.1.10	Depreciación vehículo			560,00		560,00			560,00			
6.2.1	Servicios Bancarios	0,30				0,30			0,30			
	<b>TOTALES</b>	<b>46.894,19</b>	<b>46.894,19</b>	<b>14.595,56</b>	<b>14.595,56</b>	<b>45.783,10</b>	<b>45.783,10</b>	<b>5.623,87</b>	<b>2.769,68</b>	<b>43.013,42</b>	<b>40.159,23</b>	
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>									2854,19		2.854,19
	<b>TOTALES</b>							<b>5.623,87</b>	<b>5.623,87</b>	<b>43.013,42</b>	<b>43.013,42</b>	

Loja, 30 de junio de 2016

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
4.1.1	ventas netas	6.734,96	
5.1.4	(-) costo de ventas	<u>1.111,09</u>	
4.1.4	(=) Utilidad bruta en ventas		<u>5.623,87</u>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 5.623,87</b>
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>6.1</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
6.1.1	Gasto sueldos y salarios	1.098,00	
6.1.2	Gasto beneficios sociales	228,75	
6.1.3	Gasto IESS	224,91	
6.1.4	Gasto Arriendo	452,7	
6.1.5	Gasto Combustible	68,42	
6.1.6	Consumo suministro de oficina	50,20	
6.1.7	Consumo suministros de aseo y limpieza	27,50	
6.1.8	Depreciación de muebles y enseres	21,15	
6.1.9	Depreciación de equipo de computación	37,75	
6.1.10	Depreciación vehículo	560,00	
6.2.1	Servicios Bancarios	<u>0,30</u>	
	<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<u>2.769,68</u>
	<b>(-) TOTAL GASTOS</b>		<b>\$ 2.854,19</b>

Loja, 30 de junio de 2016

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

1.	<b>ACTIVO</b>		
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.1.1	Caja	1.032,20	
1.1.2	Bancos	1.499,70	
1.1.4	Mercadería	25.356,64	
1.1.8	Crédito Tributario	123,00	
1.1.9	Anticipo Impuesto a la renta 1%	0,78	
1.2	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		28.012,32
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
1.2.1	Muebles y enseres	940,00	918,85
1.2.2	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-21,15	
1.2.3	Equipo de computación	680,00	642,25
1.2.4	(-) Depreciación Acumulada Equipo de computación	-37,75	
1.2.5	Vehículo	14.000,00	13.440,00
1.2.6	(-) Depreciación Acumulada Vehículo	-560	
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		15.001,10
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>\$ 43.013,42</u>
2.	<b>PASIVO</b>		
2.1	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.1.2	IESS por pagar	79,06	
2.1.3	Beneficios Sociales por pagar	228,75	
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		307,81
	<b>TOTAL PASIVO</b>		\$ 307,81
3.	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1	Capital	39.851,42	
3.2.1	Utilidad del ejercicio	2.854,19	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		\$ 42.705,61
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u>\$ 43.013,42</u>

Loja, 30 de junio de 2016

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Efectivo Recibido de clientes		
Ventas	7.576,57	
Cuentas por cobrar	6.540,00	
Total Efectivo Recibido de clientes		14.116,57
Efectivo Pagado a proveedores y empleados		
Compras	8.063,51	
Sueldos	1.085,73	
IESS por pagar	158,12	
Gasto arriendo	510	
Gasto combustible	77,00	
Cuentas por pagar	8.490,01	
Total Efectivo Pagado a proveedores y empleados		18.384,37
<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>-4.267,80</b>

**FLUJO DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

Adquisición de propiedad planta y equipo

**EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION**

**FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE FINANIAMIENTO**

Préstamos a largo plazo

**EFFECTIVO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

**AUMENTO O DISMINUCION DE EFECTIVO NETO**

AUMENTO NETO DEL EFECTIVO	-4.267,80
EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	\$ 5.300,00
<b>SALDO DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>\$ 1.032,20</b>

Loja, 30 de junio de 2016

.....  
**PROPIETARIO**

.....  
**CONTADORA**



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**INDICADORES FINANCIEROS**

**INDICADORES O ÍNDICES DE LIQUIDEZ A CORTO PLAZO**

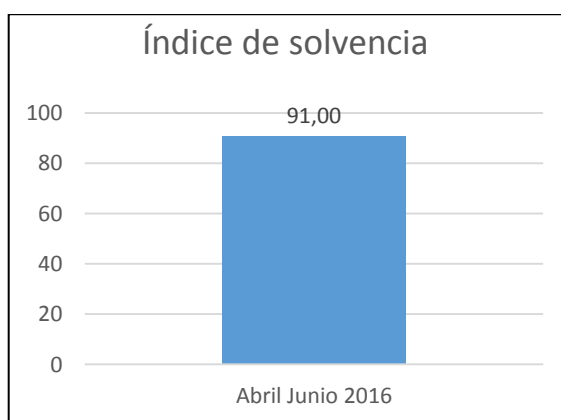
**Índice de solvencia o razón corriente**

**Estándar.**- entre 1.5 y 2.5

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

$$\text{Índice de solvencia} = \frac{28012,32}{307,81}$$

$$\text{Índice de solvencia} = 91,00$$



**FUENTE:** Estados Financieros  
**ELABORADO POR:** La Autora

## Interpretación

Al aplicar este indicador podemos observar que la empresa “LUBRIAR” posee un índice de solvencia de \$91,00 originado por el elevado valor de mercadería que posee, evidenciando que existe solvencia y disponibilidad para afrontar compromisos con terceros.

## Índice de liquidez inmediata o prueba ácida

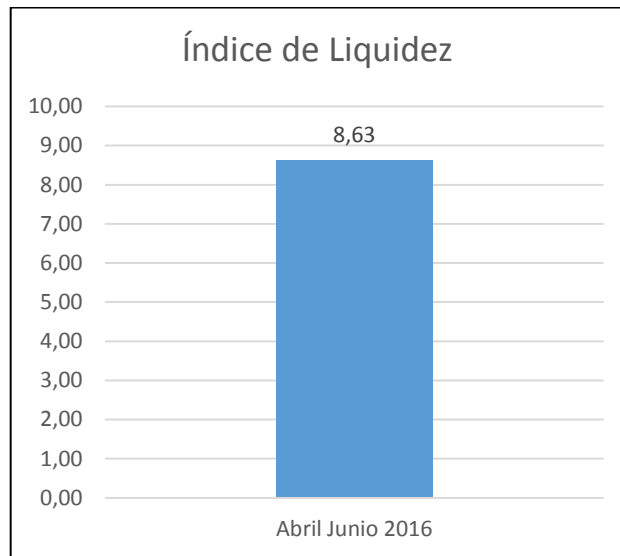
**Estándar.**- entre 0.5 hasta 1.0

$$\text{Índice de liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Índice de liquidez} = \frac{28012,32 - 25356,64}{307,81}$$

$$\text{Índice de liquidez} = \frac{2655,68}{307,81}$$

$$\text{Índice de liquidez} = \$8,63$$



**FUENTE:** Estados Financieros  
**ELABORADO POR:** La Autora

### Interpretación

Mediante este indicador se puede observar como resultado una prueba ácida de \$8,63 lo que significa que la empresa posee este valor para cancelar de forma inmediata sus obligaciones a corto plazo, evidenciando que se encuentra en óptimas condiciones.

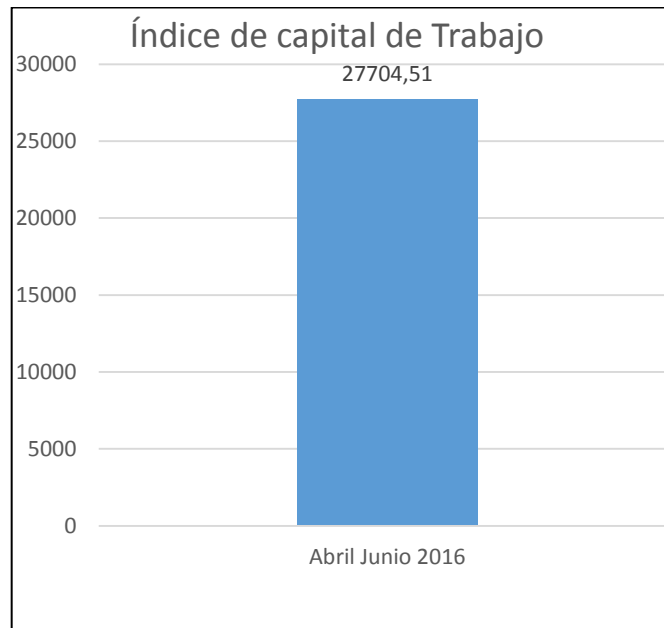
### Capital de Trabajo

**Estándar.-** Entre más o mayor al pasivo corriente es mejor

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

Capital de Trabajo = 28012,32 – 307,81

Capital de Trabajo = 27704,51



**FUENTE:** Estados Financieros  
**ELABORADO POR:** La Autora

### Interpretación

La empresa "LUBRIAR" posee un capital de trabajo de \$28090,02, esto quiere decir que el negocio cuenta con disponibilidad después de haber cancelado sus pasivos a corto plazo, lo que indica que tiene los recursos monetarios suficientes para continuar con sus operaciones económicas.

## ÍNDICE DE ACTIVIDAD

### Índice de rotación de inventarios

**Estándar.**- 10 veces aproximadamente al año, aunque entre más rápido roten los inventarios es mejor.

$$\text{Promedio de inventarios} = \frac{\text{Inv. Inicial} + \text{Inv. Final}}{2}$$

$$\text{Promedio de inventarios} = \frac{19303,73 + 25356,64}{2}$$

$$\text{Promedio de inventarios} = 22330,15$$

$$22330,15 \div 4 = 5582,54$$

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventarios}}$$

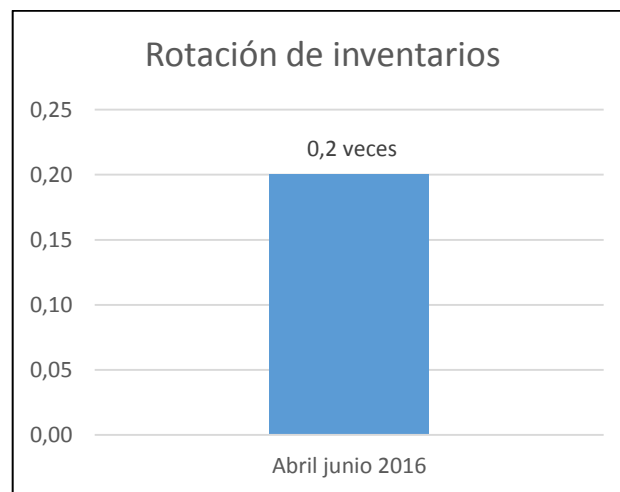
$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{1111,09}{5582,54}$$

$$\text{Rotación de inventarios} = 0,2 \text{ veces}$$

$$\text{Permanencia nventarios} = \frac{90 \text{ días}}{\text{Rotación de inventarios}}$$

$$\text{Permanencia de inventarios} = \frac{90 \text{ días}}{0,2}$$

$$\text{Permanencia de inventarios} = 450 \text{ días}$$



**FUENTE:** Estados Financieros  
**ELABORADO POR:** La Autora

### Interpretación

Mediante la aplicación de este indicador se observa que los inventarios de la empresa LUBRIAR rotan 0,2 veces cada 450 días, considerada una rotación muy lenta eso se debe a que la mercadería permanece mucho tiempo en bodega por lo que se le recomienda buscar estrategias para incrementar los niveles de ventas y así mejorar sus ganancias.

## ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

Índice de solidez:

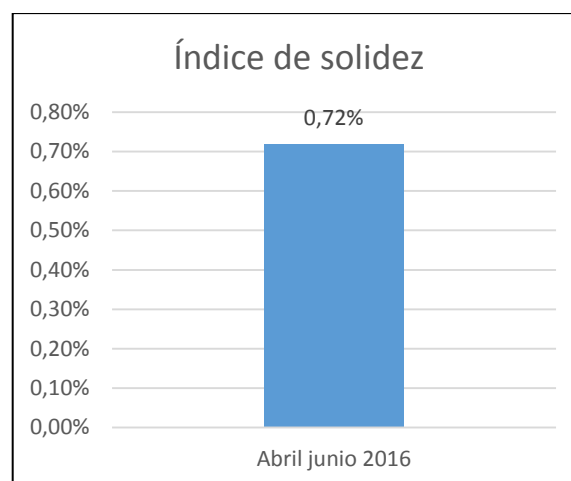
Estándar.- 0.50

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

$$\text{Índice de solidez} = \frac{307,81}{43013,42}$$

$$\text{Índice de solidez} = 0,0072 \times 100$$

$$\text{Índice de solidez} = 0,72\%$$



**FUENTE:** Estados Financieros  
**ELABORADO POR:** La Autora

## Interpretación

Una vez aplicado el índice de solidez se pudo evidenciar que la Empresa “LUBRIAR” tiene una participación del 0,72% del pasivo total sobre el activo total, esto significa que la empresa se financia con capitales propios y no representa riesgo financiero.

## Índice de patrimonio a activo total

**Estándar.-** Mientras más alto sea el porcentaje es mejor

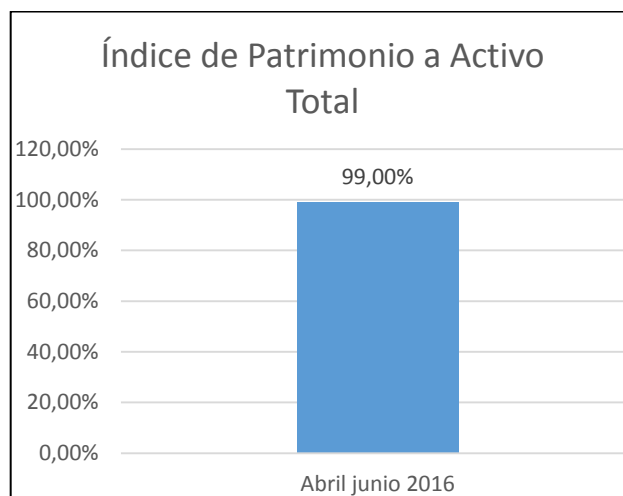
$$\text{Índice de patrimonio a activo total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Índice de patrimonio a activo total} = \frac{42705,61}{43013,42}$$

$$\text{Índice de patrimonio a activo total} = 0,99 \times 100$$

$$\text{Índice de patrimonio a activo total} = 99\%$$





**FUENTE:** Estados Financieros  
**ELABORADO POR:** La Autora

### **Interpretación**

El resultado obtenido al aplicar este indicador evidencia que “LUBRIAR” posee una aportación del 99,00% de financiamiento con recursos propios, reflejando que la empresa pertenece únicamente a su dueño y no a terceras personas, de esta manera podrá hacer frente a posibles problemas económicos que se puedan suscitar en un futuro.

### **Índices de Rentabilidad**

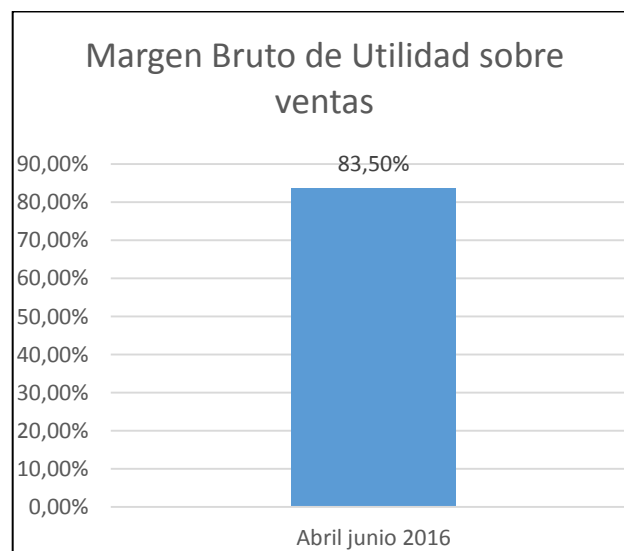
#### **Margen bruto de utilidad sobre las ventas**

**Estándar.-** Cuanto más alto sea el porcentaje representa mayor rentabilidad.

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = \frac{5623,87}{6734,96} * 100$$

$$\text{Margen bruto de utilidad sobre ventas} = 83,50\%$$



**FUENTE:** Estados Financieros  
**ELABORADO POR:** La Autora

### Interpretación

Al aplicar este indicador se observa que por cada venta realizada en el periodo abril-junio se ha generado un 83,50% de utilidad bruta en venta, porcentaje que es favorable porque permite determinar que los precios de los productos están bien establecidos.

## **g. DISCUSIÓN**

La empresa comercial LUBRIAR no obligada a llevar contabilidad, desconocía la importancia de llevar un registro ordenado de las transacciones generadas dentro de la misma, por ende no tenía un plan ni manual de cuentas que le permitiera personificar las operaciones, además no contaba con un inventario físico de mercadería, por lo que no se podía conocer la existencia exacta de los productos disponibles para la venta, además no tenía establecido un sistema para el control y registro de mercadería, por consiguiente no contaba con información real sobre la situación económica y financiera de la empresa al finalizar el periodo, así como la operatividad de la misma en términos de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad.

Es por esta razón que se planteó el diseño de un sistema contable en la empresa “LUBRIAR”, para ello se empezó estableciendo un plan y manual de cuentas en base a las necesidades de la empresa, posteriormente el inventario inicial que permitió determinar los bienes y obligaciones que posee la misma para proceder a realizar todo el proceso contable.

Se verificó que la documentación fuente este legalmente autorizada por el SRI y usando el sistema de cuenta múltiple se realizó el registro de las

transacciones en el libro diario, mayor, balance de comprobación, hoja de trabajo hasta concluir con los estados financieros que permitieron conocer la realidad de la situación económica de la empresa.

Utilizando la información de los estados financieros se aplican los indicadores de liquidez, actividad, endeudamiento y rentabilidad, los cuales sirven como guía para que el propietario pueda conocer la operatividad de cada una de las cuentas, facilitando la toma de decisiones acertadas y oportunas encaminadas al mejoramiento de la misma.

## **h. CONCLUSIONES**

Al finalizar el trabajo de tesis titulado “Diseño de un sistema contable en la empresa “LUBRIAR” de la ciudad de Loja. Periodo: abril-junio del 2016”, se establece las siguientes conclusiones y recomendaciones:

1. Se realizó un inventario inicial mediante el Sistema de cuenta múltiple el mismo que permitió conocer la cantidad de existencias de mercadería, así como los bienes y obligaciones que posee empresa al inicio del período.
2. Se elaboró un plan y manual de cuentas en base a las necesidades de la empresa con su descripción y respectiva codificación al momento de registrar cada una de las transacciones efectuadas.
3. Se realizaron los respectivos libros auxiliares como compras, ventas, cuentas por pagar, cuentas por cobrar que permitieron obtener valores exactos de las diferentes transacciones generadas, para un control adecuado de las compras y ventas de mercadería de la empresa “LUBRIAR”.

4. Se aplicó indicadores financieros permitiendo de esta manera interpretar la información expresada en los Estados Financieros, para conocer la situación económica y financiera de la empresa.

## **i. RECOMENDACIONES**

1. Mantener un control de inventarios con el fin de conocer la existencia de cada producto que posee la empresa mediante la aplicación del Sistema de Cuenta Múltiple para obtener un control adecuado de la cantidad de productos adquiridos en la empresa.
2. Considerar el Plan y Manual de cuentas propuesto ya que facilitará la identificación y manejo de las cuentas en el registro y manejo de las actividades diarias de la empresa
3. Utilizar los modelos de los libros auxiliares de compra y venta presentados que le servirán como guía para el control de ingresos, egresos efectuados por la empresa.
4. Al propietario continúe aplicando indicadores con el propósito de evaluar el desempeño financiero para realizar una buena gestión empresarial y así obtener información clara y oportuna de los movimientos económicos de la empresa.

## j. BIBLIOGRAFÍA

### Libros

1. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013.
2. ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera Edición; Loja-Ecuador; Año 2007.
3. ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo; Análisis Financiero y de Gestión; Editorial Ecoe; Segunda Edición; Año 2006.
4. SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial PUBLINGRAF; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2001.
5. SRI; Equidad y Desarrollo; Séptima edición; Quito-Ecuador; Año 2013.
6. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw Hill Interamericana; Séptima Edición; Bogotá – Colombia; Año 2011.


### Páginas Web


1. [www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html](http://www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html).
2. [www.encyclopediadetareas.net/2013/11/clasificacion-de-la-contabilidad.html](http://www.encyclopediadetareas.net/2013/11/clasificacion-de-la-contabilidad.html)



3. <http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/informacion-sobre-impuestos>
4. <http://es.slideshare.net/Hector04081994/libros-auxiliares-36254025>

## k. ANEXOS

 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b> <b>MES: ABRIL 2016</b> <b>ANEXO #001</b>									
<b>Semana del 01 al 08 de abril del 2016</b>									
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CREDITO
04/04/2016	002-901-000008338	CONAUTO C.A		234,67	28,16		262,83	EFFECTIVO	
05/04/2016	004-003-000014735	INVERNEG S.A		357,17	42,86		400,03	EFFECTIVO	
08/04/2016	003-001-000060757	IMPORTADORA DÁVILA		228,19	27,38		255,57	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>820,03</b>	<b>98,40</b>		<b>918,43</b>		

 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>AUXILIAR DE COMPRAS</b> <b>MES: ABRIL 2016</b> <b>ANEXO #002</b>									
<b>Semana del 11 al 15 de abril del 2016</b>									
FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CREDITO
12/04/2016	025-901-0008912	TEDASA		193,69	23,24		216,93	EFFECTIVO	
13/04/2016	001-001-0006472	SNY LATINA		74,73	8,97		83,70	EFFECTIVO	
14/04/2016	002-001-000007403	SUNNY		50,59	6,07		56,66	EFFECTIVO	
14/04/2016	001-001-0000318	NEOIL		73,92	8,87		82,79	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>392,93</b>	<b>47,15</b>		<b>440,08</b>		



EMPRESA "LUBRIAR"  
AUXILIAR DE COMPRAS  
MES: ABRIL 2016  
ANEXO #003

Semana del 18 al 22 de abril de 2016

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CREDITO
20/04/2016	001-001-000045039	INDUVIS		132,76	15,93		148,69	EFFECTIVO	
20/04/2016	004-003-000015258	INVERNEG S.A.		446,12	53,53		499,65	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>578,88</b>	<b>69,47</b>		<b>648,35</b>		



EMPRESA "LUBRIAR"  
AUXILIAR DE COMPRAS  
MES: ABRIL 2016  
ANEXO #004

Semana del 25 al 29 de abril de 2016

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CREDITO
25/04/2016	003-001-000061289	IMPORTADORA DÁVILA		197,07	23,65		220,72	EFFECTIVO	
26/04/2016	001-001-0005490	MIGAM S.A		89,88	10,79		100,67	EFFECTIVO	
29/04/2016	025-901-009146	TEDASA		6,70	0,80		7,50	EFFECTIVO	
29/04/2016	025-901-009159	TEDASA		21,69	2,60		24,29	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>315,34</b>	<b>37,84</b>		<b>353,18</b>		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES MAYO 2016**  
**ANEXO #005**

**Semana del 02 al 06 de mayo del 2016**

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CREDITO
02/05/2016	002-901-000009129	CONAUTO		742,24	89,07		831,31	EFFECTIVO	
06/05/2016	001-300-000022557	SERVIFRENO		151,96	18,24		170,195	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>894,20</b>	<b>18,24</b>		<b>1.001,50</b>		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES MAYO 2016**  
**ANEXO #006**

**Semana del 09 al 14 de mayo del 2016**

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CREDITO
12/05/2016	001-001-000010709	LA CASA DEL REPUESTO A DIESEL Y GASOLINA		11,61	1,39		13,00	EFFECTIVO	
13/05/2016	001.001-0006694	SNY LATINA		87,02	10,44		97,46	EFFECTIVO	
14/05/2016	025-901-0009371	TEDASA		105,28	12,63		117,91	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>203,91</b>	<b>24,47</b>		<b>228,38</b>		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES MAYO 2016**  
**ANEXO #007**

**Semana del 16 al 20 de mayo del 2016**

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CREDITO
17/05/2016	003-001-000062030	IMPORTADORA DÁVILA		242,62	29,11		271,73	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>242,62</b>	<b>29,11</b>		<b>271,73</b>		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES MAYO 2016**  
**ANEXO #008**

**Semana del 23 al 31 de mayo del 2016**

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	12%				CONTADO	CREDITO
25/05/2016	002-001-000007833	SUNNY		59,04	7,08		66,12	EFFECTIVO	
26/05/2016	001-001-000010834	LA CASA DEL REPUESTO A DIESEL Y GASOLINA		29,46	3,54		33,00	EFFECTIVO	
30/05/2016	001-300-000023928	SERVIFRENO		1.588,24	190,6		1.778,83	EFFECTIVO	
31/05/2016	001-001-000045694	INDUVIS		47,68	5,7		53,40	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>1.724,42</b>	<b>206,93</b>		<b>1.931,35</b>		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES JUNIO 2016**  
**ANEXO #009**

**Semana del 01 al 04 de junio del 2016**

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	14%				CONTADO	CREDITO
04/06/2016	001-001-0017275	CASA KOREANA DE REPUESTOS CAKORE C. LTDA.		41,23	5,77		47,00	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>41,23</b>	<b>5,77</b>		<b>47,00</b>		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES JUNIO 2016**  
**ANEXO #010**

**Semana del 13 al 17 de junio del 2016**

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	14%				CONTADO	CREDITO
14/06/2016	001-300-000024815	AUTOSTOCK		385,62	53,99		439,61	EFFECTIVO	
15/06/2016	001-001-000180831	AUTOMOTRIZ MACAS		65,79	9,21		75,00	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>451,41</b>	<b>63,20</b>		<b>514,61</b>		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES JUNIO 2016**  
**ANEXO #011**

**Semana del 20 al 25 de junio del 2016**

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	14%				CONTADO	CREDITO
20/06/2015	004-003-000017579	INVERNEG		621,50	87,01		708,51	EFFECTIVO	
22/06/2015	025-901-000009973	TEDASA		156,78	21,95		178,73	EFFECTIVO	
24/06/2015	001-010-000003011	AUTOSTOCK		242,19	33,91		276,10	EFFECTIVO	
25/06/2016	004-005-000180523	PROMESA		191,71	26,84		218,55	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>1.212,18</b>	<b>169,71</b>		<b>1.381,89</b>		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**AUXILIAR DE COMPRAS**  
**MES JUNIO 2016**  
**ANEXO #012**

**Semana del 27 al 30 de junio del 2016**

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL		IVA	Ret.1%	TOTAL	FORMA DE PAGO	
			0%	14%				CONTADO	CREDITO
28/06/2016	001-001-000046175	INDUVIS		22,84	3,20		26,04	EFFECTIVO	
29/06/2016	001-010-000003033	AUTOSTOCK		264,01	36,96		300,97	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>286,85</b>	<b>40,16</b>		<b>327,01</b>		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**MES DE ABRIL**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**ANEXO # 001**

Semana del 01 al 09 de abril del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
01/04/2016	002-001-00000586	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		16,25	1,95			18,20	VENTAS	EFFECTIVO	
01/04/2016	002-001-00000587	Consumidor Final		3,57	0,43			4,00	VENTAS	EFFECTIVO	
01/04/2016	002-001-00000588	Consumidor Final		20,09	2,41			22,50	VENTAS	EFFECTIVO	
01/04/2016	002-001-00000589	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		78,62	9,43			88,05	VENTAS	EFFECTIVO	
02/04/2016	002-001-00000590	Consumidor Final		22,32	2,68			25,00	VENTAS	EFFECTIVO	
02/04/2016	002-001-00000591	Salinas Estefany		21,43	2,57			24,00	VENTAS	EFFECTIVO	
04/04/2016	002-001-00000592	Espinoza Aida		19,64	2,36			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
04/04/2016	002-001-00000593	Montalvan Salcedo Juan Carlos		75,89	9,11			85,00	VENTAS	EFFECTIVO	
05/04/2016	002-001-00000594	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		19,20	2,30			21,50	VENTAS	EFFECTIVO	
07/04/2016	002-001-00000595	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		17,85	2,14			20,00	VENTAS	EFFECTIVO	
08/04/2016	002-001-00000596	Consumidor Final		4,02	0,48			4,50	VENTAS	EFFECTIVO	
09/04/2016	002-001-00000597	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		74,15	8,90			83,05	VENTAS	EFFECTIVO	
09/04/2016	002-001-00000598	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		16,25	1,95			18,20	VENTAS	EFFECTIVO	
09/04/2016	002-001-00000599	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		9,82	1,18			11,00	VENTAS	EFFECTIVO	
09/04/2016	002-001-00000600	Lozada Salinas Richard Stalin		19,64	2,36			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>418,74</b>	<b>50,25</b>			<b>468,99</b>	VENTAS		





EMPRESA "LUBRIAR"

MES DE ABRIL

AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO # 002

Semana del 11 al 16 de abril del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
11/04/2016	002-001-000000601	Castillo Rodriguez Wilson		23,21	2,79			26,00	VENTAS	EFFECTIVO	
13/04/2016	002-001-000000602	Tapia Castro Juan Eduardo		20,09	2,41			22,50	VENTAS	EFFECTIVO	
14/04/2016	002-001-000000603	Edmanzar Cía Ltda		42,42	5,09			47,51	VENTAS	EFFECTIVO	
14/04/2016	002-001-000000604	Inmaelectro Cía Ltda		42,85	5,14			47,99	VENTAS	EFFECTIVO	
14/04/2016	002-001-000000606	Fajardo Franklin		56,24	6,75			62,99	VENTAS	EFFECTIVO	
15/04/2016	002-001-000000608	Dávila Balcazar José Luis		19,64	2,36			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
16/04/2016	002-001-000000609	Ortega Montaña Daniel Ricardo		19,64	2,36			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>224,09</b>	<b>26,89</b>			<b>250,98</b>	VENTAS		



EMPRESA "LUBRIAR"

MES ABRIL

AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO # 003

Semana del 18 al 23 de abril del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
18/04/2016	002-001-000000610	Riofrio Maldonado Ivan José		21,43	2,57			24,00	VENTAS	EFFECTIVO	
19/04/2016	002-001-000000611	Constructora Sarmiento Correa		90,18	10,82			101,00	VENTAS	EFFECTIVO	
19/04/2016	002-001-000000613	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		50,99	6,12			57,11	VENTAS	EFFECTIVO	
20/04/2016	002-001-000000614	Sozoranga Romero Amada		25,89	3,11			29,00	VENTAS	EFFECTIVO	
20/04/2016	002-001-000000615	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		32,50	3,90			36,40	VENTAS	EFFECTIVO	
21/04/2016	002-001-000000616	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		24,47	2,94			27,41	VENTAS	EFFECTIVO	
22/04/2016	002-001-000000617	Ludeña Díaz Narcisa Lisbeth		21,43	2,57			24,00	VENTAS	EFFECTIVO	
22/04/2016	002-001-000000618	Pardo Palacios Paúl		23,89	2,87			26,76	VENTAS	EFFECTIVO	
23/04/2016	002-001-000000619	Consumidor Final		16,07	1,93			18,00	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>306,85</b>	<b>36,82</b>			<b>343,67</b>	VENTAS		



EMPRESA "LUBRIAR"

MES DE ABRIL

AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO # 004

Semana del 25 al 30 de abril del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
25/04/2016	002-001-000000620	Ambuludi Gonzalez Ruth		19,64	2,36			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
25/04/2016	002-001-000000621	Sanchez Cabrera Herman Manuel		24,55	2,95			27,50	VENTAS	EFFECTIVO	
25/04/2016	002-001-000000622	Armijos Paez Rosa Narcisa		98,22	11,79			110,01	VENTAS	EFFECTIVO	
25/04/2016	002-001-000000623	Ledesma Rodriguez Luz María		551,35	66,16			617,51	VENTAS	EFFECTIVO	
26/04/2016	002-001-000000624	Mogrovejo León Raul Marcelo		23,89	2,87			26,76	VENTAS	EFFECTIVO	
27/04/2016	002-001-000000625	Cordova Wilson		29,47	3,54			33,01	VENTAS	EFFECTIVO	
27/04/2016	002-001-000000626	Espinosa Fernando		4,73	0,57			5,30	VENTAS	EFFECTIVO	
28/04/2016	002-001-000000627	Acaro Patricia		34,82	4,18			39,00	VENTAS	EFFECTIVO	
28/04/2016	002-001-000000628	Davila Balcazar José Luis		33,03	3,96			36,99	VENTAS	EFFECTIVO	
28/04/2016	002-001-000000629	Fajardo Herrera Franklin Eduardo		9,82	1,18			11,00	VENTAS	EFFECTIVO	
28/04/2016	002-001-000000631	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		20,18	2,42			22,60	VENTAS	EFFECTIVO	
29/04/2016	002-001-000000632	Riofrio Maldonado Juan Jose		17,86	2,14			20,00	VENTAS	EFFECTIVO	
30/04/2016	002-001-000000633	Lozada Salinas Richard Stalin		47,75	5,73			53,48	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>915,31</b>	<b>83,25</b>			<b>1.025,15</b>	VENTAS		



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**MES DE MAYO**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**ANEXO # 005**

Semana del 02 al 07 de mayo del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
02/05/2016	002-001-00000634	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		20,18	2,42			22,60	VENTAS	EFFECTIVO	
02/05/2016	002-001-00000635	Carpio Jiron Elvis Fabian		8,93	1,07			10,00	VENTAS	EFFECTIVO	
02/05/2016	002-001-00000636	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		29,11	3,49			32,60	VENTAS	EFFECTIVO	
03/05/2016	002-001-00000637	Cueva Jhon		81,70	9,80			91,50	VENTAS	EFFECTIVO	
03/05/2016	002-001-00000638	Cabrera Jaramillo Bayron Paul		75,67	9,08			84,75	VENTAS	EFFECTIVO	
03/05/2016	002-001-00000639	Arrobo Rodrigo		80,36	9,64			90,00	VENTAS	EFFECTIVO	
03/05/2016	002-001-00000640	Inmaelectro		40,18	4,82			45,00	VENTAS	EFFECTIVO	
03/05/2016	002-001-00000642	Chavez María Gabriela		14,29	1,71			16,00	VENTAS	EFFECTIVO	
04/05/2016	002-001-00000643	Mogrovejo León Raúl Marcelo		26,79	3,21			30,00	VENTAS	EFFECTIVO	
04/05/2016	002-001-00000644	Unamuno Julio Geovany		66,96	8,04			75,00	VENTAS	EFFECTIVO	
05/05/2016	002-001-00000645	Martinez Pineda Geovanna Karina		26,78	3,21	0,27	0,96	28,76	VENTAS	EFFECTIVO	
06/05/2016	002-001-00000646	Consumidor Final		33,93	4,07			38,00	VENTAS	EFFECTIVO	
07/05/2016	002-001-00000647	Torres Piedra Elvia Anita		186,37	22,36			208,73	VENTAS	EFFECTIVO	
07/05/2016	002-001-00000648	Torres Piedra Elvia Anita		10,70	1,28			11,98	VENTAS	EFFECTIVO	
07/05/2016	002-001-00000649	León Jorge Arturo		34,38	4,13			38,51	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>736,33</b>	<b>88,36</b>	<b>0,27</b>	<b>0,96</b>	<b>823,46</b>	VENTAS		



EMPRESA "LUBRIAR"

MES DE MAYO

AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO # 006

Semana del 09 al 14 de mayo del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
09/05/2016	002-001-00000650	Riofrio Maldonado Ivan		18,75	2,25			21,00	VENTAS	EFFECTIVO	
09/05/2016	002-001-00000651	Zumba Jaramillo Manuel Antonio		10,71	1,29			12,00	VENTAS	EFFECTIVO	
09/05/2016	002-001-00000653	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		118,57	14,23			132,80	VENTAS	EFFECTIVO	
09/05/2016	002-001-00000654	Rodriguez Castillo Jaime		13,40	1,61			15,01	VENTAS	EFFECTIVO	
09/05/2016	002-001-00000655	Consumidor Final		33,96	4,08			38,04	VENTAS	EFFECTIVO	
09/05/2016	002-001-00000656	Torres Piedra Elvia Anita		148,52	17,82			166,34	VENTAS	EFFECTIVO	
10/05/2016	002-001-00000657	Figueroa Carrión Byron Rafael		306,26	36,75			343,01	VENTAS	EFFECTIVO	
12/05/2016	002-001-00000658	Figueroa Carrión Byron Rafael		20,54	2,46			23,00	VENTAS	EFFECTIVO	
12/05/2016	002-001-00000659	Cueva Paul		59,40	7,13			66,53	VENTAS	EFFECTIVO	
12/05/2016	002-001-00000660	Dávila Balcazar José Luis		19,64	2,36			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
13/05/2016	002-001-00000661	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		30,69	3,68			34,37	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>780,44</b>	<b>93,65</b>			<b>874,09</b>	VENTAS		



EMPRESA "LUBRIAR"

MES DE MAYO

AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO # 007

Semana del 16 al 21 de mayo del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
16/05/2016	002-001-00000662	Flores Cabrera Miguel Ángel		125,00	15,00			140,00	VENTAS	EFFECTIVO	
16/05/2016	002-001-00000663	Gaona Gonzalez Polibio		13,39	1,61			15,00	VENTAS	EFFECTIVO	
17/05/2016	002-001-00000665	Granda Rosa Elvira		60,71	7,29			68,00	VENTAS	EFFECTIVO	
18/05/2016	002-001-00000666	Gualan Minga Segundo José		79,46	9,54			89,00	VENTAS	EFFECTIVO	
18/05/2016	002-001-00000667	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		44,64	5,36			50,00	VENTAS	EFFECTIVO	
19/05/2016	002-001-00000668	Toledo Vásquez Eduardo		4,46	0,54			5,00	VENTAS	EFFECTIVO	
19/05/2016	002-001-00000669	Riofrio Maldonado Juan José		22,32	2,68			25,00	VENTAS	EFFECTIVO	
19/05/2016	002-001-00000670	Luzuriaga Torres Jackeline Elizabeth		232,14	27,86			260,00	VENTAS	EFFECTIVO	
19/05/2016	002-001-00000671	Jaramillo Jiménez Laura Amada		214,28	25,71			239,99	VENTAS	EFFECTIVO	
20/05/2016	002-001-00000672	Soto Jhonny		26,79	3,21			30,00	VENTAS	EFFECTIVO	
20/05/2016	002-001-00000673	Edmanzar Cía Ltda		26,79	3,21			30,00	VENTAS	EFFECTIVO	
20/05/2016	002-001-00000674	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		42,11	5,05			47,16	VENTAS	EFFECTIVO	
21/05/2016	002-001-00000675	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		32,50	3,90			36,40	VENTAS	EFFECTIVO	
21/05/2016	002-001-00000676	Lozada Salinas Richard Stalin		19,64	2,36			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>944,23</b>	<b>113,31</b>			<b>1.057,54</b>	VENTAS		



EMPRESA "LUBRIAR"

MES MAYO

AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO # 008

Semana del 23 al 31 de mayo del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 12%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	12%						CONTADO	CRÉDITO
23/05/2016	002-001-00000677	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		47,23	5,67			52,90	VENTAS	EFFECTIVO	
23/05/2016	002-001-00000678	Armijos Alejandro Marco Vinicio		71,43	8,57			80,00	VENTAS	EFFECTIVO	
24/05/2016	002-001-00000679	Coordinación Zonal 7-MIES		119,43	14,33			133,76	VENTAS	EFFECTIVO	
24/05/2016	002-001-00000680	León Mendieta Jorge Arturo		40,18	4,82			45,00	VENTAS	EFFECTIVO	
25/05/2016	002-001-00000681	Consumidor Final		62,50	7,50			70,00	VENTAS	EFFECTIVO	
26/05/2016	002-001-00000682	Marquez Jorge		37,50	4,50			42,00	VENTAS	EFFECTIVO	
26/05/2016	002-001-00000683	Pacheco Piedra Diego		8,92	1,07			9,99	VENTAS	EFFECTIVO	
26/05/2016	002-001-00000684	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		29,52	3,54			33,06	VENTAS	EFFECTIVO	
26/05/2016	002-001-00000685	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		16,97	2,04			19,006	VENTAS	EFFECTIVO	
27/05/2016	002-001-00000686	Tillaguango José		19,64	2,36			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
27/05/2016	002-001-00000687	Yaruqui Jara Jorge Moises		11,61	1,39			13,00	VENTAS	EFFECTIVO	
27/05/2016	002-001-00000688	Guaman Victor		14,29	1,71			16,00	VENTAS	EFFECTIVO	
30/05/2016	002-001-00000694	Morocho Rodrigo		18,31	2,20			20,51	VENTAS	EFFECTIVO	
30/05/2016	002-001-00000695	Celi Alvaro		23,21	2,79			26,00	VENTAS	EFFECTIVO	
31/05/2016	002-001-00000696	Vivanco Tandazo Betsy Yadira		24,11	2,89			27,00	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>544,85</b>	<b>65,38</b>			<b>610,23</b>	VENTAS		



EMPRESA "LUBRIAR"

MES JUNIO

AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO # 009

Semana del 01 al 04 de junio del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 14%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	14%						CONTADO	CRÉDITO
01/06/2016	002-001-000000697	Peñarreta Alvarez Luis Antonio		18,75	2,63			21,38	VENTAS	EFFECTIVO	
01/06/2016	002-001-000000698	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		31,65	4,43			36,08	VENTAS	EFFECTIVO	
01/06/2016	002-001-000000699	Dávila Balcazar José Luis		19,30	2,70			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
01/06/2016	002-001-000000700	Quizhpe Geovanni		13,16	1,84			15,00	VENTAS	EFFECTIVO	
02/06/2016	002-001-000000701	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		39,92	5,59			45,51	VENTAS	EFFECTIVO	
03/06/2016	002-001-000000702	Bermeo Carlos Iván		4,80	0,67			5,47	VENTAS	EFFECTIVO	
04/06/2016	002-001-000000703	Cobos Vivanco Edda		175,44	24,56			200,00	VENTAS	EFFECTIVO	
04/06/2016	002-001-000000704	Cabrera William		17,54	2,46			20,00	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>320,56</b>	<b>44,88</b>			<b>365,44</b>	VENTAS		





EMPRESA "LUBRIAR"  
 MES JUNIO  
 AUXILIAR DE VENTAS  
 ANEXO # 010

Semana del 06 al 11 de junio del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 14%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	14%						CONTADO	CRÉDITO
06/06/2016	002-001-000000705	Armijos Franklin		12,72	1,78			14,50	VENTAS	EFFECTIVO	
07/06/2016	002-001-000000706	Dávila Balcazar José Luis		185,97	26,04			212,01	VENTAS	EFFECTIVO	
07/06/2016	002-001-000000707	Guerrero López Manuel Eugenio		51,74	7,24			58,98	VENTAS	EFFECTIVO	
07/06/2016	002-001-000000708	Ochoa Salinas Stefany		23,68	3,32			26,995	VENTAS	EFFECTIVO	
07/06/2016	002-001-000000709	Jaramillo Carlos		21,93	3,07			25,00	VENTAS	EFFECTIVO	
08/06/2016	002-001-000000710	Flores Cabrera Miguel Ángel		19,30	2,70			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
08/06/2016	002-001-000000711	Cabrera Raquel María		17,54	2,46			20,00	VENTAS	EFFECTIVO	
09/06/2016	002-001-000000712	Cabrera Raquel María		31,14	4,36			35,50	VENTAS	EFFECTIVO	
10/06/2016	002-001-000000713	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		36,15	5,06			41,21	VENTAS	EFFECTIVO	
11/06/2016	002-001-000000714	Correa Córdova Julio Augusto		50,88	7,12	0,51	2,14	55,35	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>451,05</b>	<b>63,15</b>	<b>0,51</b>	<b>2,14</b>	<b>511,55</b>	VENTAS		



EMPRESA "LUBRIAR"  
 MES JUNIO  
 AUXILIAR DE VENTAS  
 ANEXO # 011

Semana del 13 al 18 de junio del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 14%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	14%						CONTADO	CRÉDITO
14/06/2016	002-001-000000716	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		41,23	5,77			47,00	VENTAS	EFFECTIVO	
14/06/2016	002-001-000000717	Gonzalez Leonardo		75,44	10,56			86,00	VENTAS	EFFECTIVO	
14/06/2016	002-001-000000718	Flores Armijos José Luis		19,30	2,70			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
14/06/2016	002-001-000000719	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		34,56	4,84			39,40	VENTAS	EFFECTIVO	
15/06/2016	002-001-000000720	Dávila Balcazar José Luis		32,02	4,48			36,50	VENTAS	EFFECTIVO	
15/06/2016	002-001-000000721	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		19,30	2,70			22,00	VENTAS	EFFECTIVO	
16/06/2016	002-001-000000722	Torres Piedra Elvia Anita		226,52	31,71			258,23	VENTAS	EFFECTIVO	
16/06/2016	002-001-000000723	Lozada Salinas Richard Stalin		19,31	2,70			22,01	VENTAS	EFFECTIVO	
17/06/2016	002-001-000000725	Rodriguez Patricio		14,03	1,96			15,99	VENTAS	EFFECTIVO	
17/06/2016	002-001-000000726	Sanchez Cabrera Herman Manuel		26,32	3,68			30,00	VENTAS	EFFECTIVO	
18/06/2016	002-001-000000727	Figueroa Carrión Byron Rafael		20,17	2,82			22,99	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>528,20</b>	<b>73,95</b>			<b>602,15</b>	VENTAS		



EMPRESA "LUBRIAR"

MES JUNIO

AUXILIAR DE VENTAS

ANEXO # 012

Semana del 20 al 25 de junio del 2016

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 14%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	14%						CONTADO	CRÉDITO
20/06/2016	002-001-000000728	Vallejo Edison		17,11	2,40			19,51	VENTAS	EFFECTIVO	
20/06/2016	002-001-000000729	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		23,23	3,25			26,48	VENTAS	EFFECTIVO	
20/06/2016	002-001-000000730	Rodriguez Yovani		21,93	3,07			25,00	VENTAS	EFFECTIVO	
21/06/2016	002-001-000000731	Ruiz Marcelo		11,40	1,60			13,00	VENTAS	EFFECTIVO	
22/06/2016	002-001-000000732	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		21,71	3,04			24,75	VENTAS	EFFECTIVO	
23/06/2016	002-001-000000733	Coordinación Zonal 7 MIES		26,32	3,68			30,00	VENTAS	EFFECTIVO	
23/06/2016	002-001-000000734	Coordinación Zonal 7 MIES		24,56	3,44			28,00	VENTAS	EFFECTIVO	
23/06/2016	002-001-000000735	Coordinación Zonal 7 MIES		46,49	6,51			53,00	VENTAS	EFFECTIVO	
23/06/2016	002-001-000000737	Patricio Andrade		68,42	9,58			78,00	VENTAS	EFFECTIVO	
24/06/2016	002-001-000000738	Gonzaga Granda Juan		5,26	0,74			6,00	VENTAS	EFFECTIVO	
24/06/2016	002-001-000000739	Sisalima Galo		19,73	2,76			22,49	VENTAS	EFFECTIVO	
24/06/2016	002-001-000000740	Martinez Mejía Medardo		44,30	6,20			50,50	VENTAS	EFFECTIVO	
25/06/2016	002-001-000000741	Mogrovejo León Raul Marcelo		33,11	4,64			37,75	VENTAS	EFFECTIVO	
25/06/2016	002-001-000000742	Rojas Jaramillo Edgar Rolando		25,99	3,64			29,63	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>389,56</b>	<b>54,54</b>			<b>444,10</b>	VENTAS		



EMPRESA "LUBRIAR"


MES JUNIO


AUXILIAR DE VENTAS


ANEXO # 013


Semana del 27 al 29 de junio del 2016


FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL		IVA 14%	RET. 1%	RET. IVA 30%	TOTAL	DETALLE	FORMA DE PAGO	
			0%	14%						CONTADO	CRÉDITO
27/06/2016	002-001-000000743	Correa Guaman Julio César		16,67	2,33			19,00	VENTAS	EFFECTIVO	
27/06/2016	002-001-000000744	Mogrovejo Carrión Jorge Enrique		22,81	3,19			26,00	VENTAS	EFFECTIVO	
27/06/2016	002-001-000000745	Inmaelectro Cía Ltda		47,79	6,69			54,48	VENTAS	EFFECTIVO	
27/06/2016	002-001-000000746	Solorzano Armijos Luis Alberto		26,31	3,68			29,99	VENTAS	EFFECTIVO	
27/06/2016	002-001-000000747	ConduSport Rodar S.A		1,76	0,25			2,01	VENTAS	EFFECTIVO	
29/06/2016	002-001-000000748	Cuenca Tapia Magaly Jakeline		46,25	6,48			52,73	VENTAS	EFFECTIVO	
29/06/2016	002-001-000000749	Cuenca Tapia Magaly Jakeline		13,16	1,84			15,00	VENTAS	EFFECTIVO	
		<b>TOTAL</b>		<b>174,75</b>	<b>24,47</b>			<b>199,22</b>	VENTAS		


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO # 001</b>				
Fecha	Ciente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
07/04/2016	Galo Ramón	500,00		500,00
06/05/2016			500,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO # 002</b>				
Fecha	Ciente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
07/04/2016	William Abad	470,00		470,00
06/05/2016			470,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO # 003</b>				
Fecha	Ciente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
07/04/2016	Salvador Hurtado	530,00		530,00
06/05/2016			530,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO # 004</b>				
Fecha	Ciente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
11/04/2016	Ivan Riofrio	480,00		480,00
11/05/2016			480,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO # 005</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
30/04/2016	Julio Leon	430,00		430,00
30/05/2016			430,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO # 006</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
05/05/2016	Marlene Jumbo	350,00		350,00
20/05/2016			350,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO # 007</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
06/05/2016	Jose Luis Flores	450,00		450,00
06/06/2016			450,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO # 008</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
14/05/2016	Nestor Jumbo	260,00		260,00
14/06/2016			260,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR ANEXO #009				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
19/05/2016	Jorge Herrera	250,00		250,00
17/06/2016			250,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR ANEXO #010				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
20/05/2016	Ruben Palacios	345,00		345,00
20/06/2016			345,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR ANEXO #011				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
20/05/2016	Edgar Rojas	349,00		349,00
20/06/2016			349,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016 AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR ANEXO #012				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
25/05/2016	Karla López	455,00		455,00
24/06/2016			455,00	0,00

 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO #013</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
25/05/2016	Diego González	280,00		280,00
24/06/2016			280,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO #014</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
26/05/2016	María Dolores García	335,00		335,00
27/06/2016			335,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO #015</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
27/05/2016	Rosa Mendoza	528,00		528,00
27/06/2016			528,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO #016</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
04/06/2016	Edwin David Mendoza	278,00		278,00
29/06/2016			278,00	0,00


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>ANEXO #017</b>				
Fecha	Cliente	Saldo Inicial	Abono cliente	Saldo por cobrar
07/06/2016	Ángel Toledo	250,00		250,00
30/06/2016			250,00	0,00





 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 001</b>					
<b>PROVEEDOR: SERVIFRENO</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016			607,65		
06/05/2016				607,65	0


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 002</b>					
<b>PROVEEDOR: IMPOTADORA DÁVILA</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		999,47		
17/05/2016	Compra			999,47	0


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 003</b>					
<b>PROVEEDOR: TECNOVA S.A</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		894,11		
20/05/2016				894,11	0


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 004</b>					
<b>PROVEEDOR: TEDASA</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		1260,6		
22/05/2016				1260,6	0


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 005</b>					
<b>PROVEEDOR: CONAUTO C.A</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		1188,41		
23/05/2016				1188,41	0


 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 006</b>					
<b>PROVEEDOR: AUTOSTOCK</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		1433,62		
26/05/2016				1433,62	0

 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 007</b>					
<b>PROVEEDOR: CETIVEHÍCULOS</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		263,93		
04/06/2016				263,93	0

 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 008</b>					
<b>PROVEEDOR : TOPAUTO</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		121,8		
07/06/2016				121,8	0

 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 009</b>					
<b>PROVEEDOR: SNY LATINA</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		30,14		
15/06/2016				30,14	0

 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 010</b>					
<b>PROVEEDOR: INVERNEG.SA</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		888,57		
20/06/2016	Compra			888,57	0

 <b>EMPRESA "LUBRIAR"</b> <b>DEL 01 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO DEL 2016</b> <b>AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR</b> <b>ANEXO # 011</b>					
<b>PROVEEDOR: PROMESA</b>					
Fecha	Detalle	Forma de pago	Saldo Inicial	Abono Cliente	Saldo por pagar
01/04/2016	Compra		801,71		
25/06/2016				801,71	0



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES: ABRIL**

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL DE INGRESOS	APOORTE PERSONAL 9,45%	TOTAL EGRESOS		
1	Juan Pablo Armijos	Administrador	366,00	30,50	396,50	34,59	34,59	361,91	
	<b><u>TOTALES</u></b>		<b>366,00</b>	<b>30,50</b>	<b>396,50</b>	<b>34,59</b>	<b>34,59</b>	<b>361,91</b>	

PROPIETARIO

CONTADORA



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES: MAYO**

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL DE INGRESOS	APORTE PERSONAL 9,45%	TOTAL EGRESOS		
1	Juan Pablo Armijos	Administrador	366,00	30,50	396,50	34,59	34,59	361,91	
	<b>TOTALES</b>		<b>366,00</b>	<b>30,50</b>	<b>396,50</b>	<b>34,59</b>	<b>34,59</b>	<b>361,91</b>	

PROPIETARIO

CONTADORA



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES: JUNIO**

N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			EGRESOS		LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SUELDO	FONDOS DE RESERVA	TOTAL DE INGRESOS	APOORTE PERSONAL 9,45%	TOTAL EGRESOS		
1	Juan Pablo Armijos	Administrador	366,00	30,50	396,50	34,59	34,59	361,91	
	<b>TOTALES</b>		<b>366,00</b>	<b>30,50</b>	<b>396,50</b>	<b>34,59</b>	<b>34,59</b>	<b>361,91</b>	

PROPIETARIO

CONTADORA



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**BENEFICIOS SOCIALES**  
**MES: ABRIL**

N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	APOORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL
1	Juan Pablo Armijos	Administrador	366,00	30,50	30,50	15,25	44,47	120,72
	<b><u>TOTALES</u></b>		<b>366,00</b>	<b>30,50</b>	<b>30,50</b>	<b>15,25</b>	<b>44,47</b>	<b>120,72</b>

PROPIETARIO

CONTADORA



**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**BENEFICIOS SOCIALES**  
**MES: MAYO**

N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	APOORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL
1	Juan Pablo Armijos	Administrador	366,00	30,50	30,50	15,25	44,47	120,72
	<b>TOTALES</b>		<b>366,00</b>	<b>30,50</b>	<b>30,50</b>	<b>15,25</b>	<b>44,47</b>	<b>120,72</b>

PROPIETARIO

CONTADORA





**EMPRESA "LUBRIAR"**  
**BENEFICIOS SOCIALES**  
**MES: JUNIO**

N°	NOMBRE	CARGO	SUELDO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	APOORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL
1	Juan Pablo Armijos	Administrador	366,00	30,50	30,50	15,25	44,47	120,72
	<b>TOTALES</b>		<b>366,00</b>	<b>30,50</b>	<b>30,50</b>	<b>15,25</b>	<b>44,47</b>	<b>120,72</b>

PROPIETARIO

CONTADORA

## Cálculo Depreciaciones

Muebles y enseres	
Datos	
Costo:	940,00
Valor Residual:	94,00
Vida útil:	10 años
$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{años}}$	
$\text{Depreciación} = \frac{940,00 - 94,00}{10 \text{ años}}$	
$\text{Depreciación} = 84,60$	
$\text{Depreciación} = \frac{84,60}{12} = 7,05 * 3 \text{ meses} = 21,15$	

Equipo de Computación	
Datos	
Costo:	680,00
Valor Residual:	227,00
Vida útil:	3 años
$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{años}}$	
$\text{Depreciación} = \frac{680,00 - 227,00}{3 \text{ años}}$	
$\text{Depreciación} = 151$	
$\text{Depreciación} = \frac{151}{12} = 12,58 * 3 \text{ meses} = 37,75$	

Vehículo	
Datos	
Costo:	14000,00
Valor Residual:	2800,00
Vida útil:	5 años
$\text{Depreciación} = \frac{\text{Valor actual} - \text{Valor residual}}{\text{años}}$	
$\text{Depreciación} = \frac{14000,00 - 2800,00}{5}$	
$\text{Depreciación} = 2240$	
$\text{Depreciación} = \frac{2240}{12} = 186,67 * 3 \text{ meses} = 560,00$	

### Ajustes por consumo

Suministros de oficina	
Valor:	50,20
Consumo:	39,85%
Cálculo:	50,20 * 100% = \$50,20

Suministros de aseo y limpieza	
Valor:	27,50
Consumo:	54,55%
Cálculo:	27,50 * 100% = 27,50

LIQUIDACIÓN DEL IVA MES DE ABRIL		
IVA ventas	223,80	
Crédito tributario	49,41	
Compras		273,21

LIQUIDACIÓN DEL IVA MES DE MAYO		
IVA ventas	360,70	
Crédito tributario	30,14	
Compras		389,88
Anticipo impuesto al valor agregado		0,96

LIQUIDACIÓN DEL IVA MES DE JUNIO		
IVA ventas	260,99	
Crédito tributario	43,45	
Compras		302,30
Anticipo impuesto al valor agregado		2,14



# LUBRIAR

Armijos Jumbo Juan Pablo

Dirección Matriz.: Lourdes 16-54 Y Av. Universitaria  
 Dirección Est.: Lauro Guerrero Sn Y Venezuela  
 Telef.: 07 2581350 \* Cell.: 0991676361 \* 0998826631  
 E-mail: j.pablo.ar@hotmail.com  
 Loja - Ecuador

Venta al por menor

\*De accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.  
 \*De lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza, para todo tipo de vehículos automotores.  
 \*De partes, piezas y accesorios de motocicleta.

RUC: 1103976583001 Aut. SRI: 1118335338

**FACTURA 002 - 001 - Nº 307000623**

Nombre: Luz Maria Ledesma Rodriguez  
 Dirección: Virgilio Alzarca 03-60  
 RUC/C.I.: 1101939096  
 Teléfono: 2575097 Fecha: 2016 - 04-25

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
4	Llantas Maxxis 245/65 R17	133.93	535.72
1	Pluma Bosch 24'	8.04	8.04
1	Pluma Bosch 18'	6.70	6.70
1	Foco Osram 2 puntos	0.89	0.89

**PAGARÉ A LA ORDEN**

El (los) suscritor(s) (condicionalmente prometo/mos) pagar por valor recibido, en las fechas estipuladas en este documento, caso contrario deberá cancelar la deuda más los intereses sobre la misma, a la tasa anual de \_\_\_\_\_ por ciento desde su vencimiento.

Subtotal	551.35
IVA 12%	66.16
<b>TOTAL</b>	<b>617.51</b>

  
 F. AUTORIZADA

  
 F. CLIENTE

IMPRESA SAN PABLO \*Franklin Eduardo Fajardo Herrera 2547818 \*R.U.C.: 1103528509001 \*Aut. Nº 9978 del 000000501 al 000000700  
 \*Fecha de Aut. 11/Febrero/2016 \*Valido Hasta: 11/Febrero/2017  
 Original: Adquirente Copia: Emisor



# LUBRIAR

Armijos Jumbo Juan Pablo

Dirección Matriz.: Lourdes 16-54 Y Av. Universitaria

Dirección Est.: Laura Guerrero Sn Y Venezuela

Telef.: 07 2581350 \* Cell.: 0991676361 \* 0998826631

E-mail: j.pablo.ar@hotmail.com

Loja - Ecuador

Venta al por menor

\*De accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

\*De lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza, para todo tipo de vehículos automotores.

\*De partes, piezas y accesorios de motocicleta.

RUC:1103976583001 Aut.SRI:1118335338

**FACTURA 002 - 001 - Nº 000000622**

Nombre: Armijos Pérez Rosa Narcisca  
 Dirección: Km 13 Vía Babosa  
 RUC/C.I.: 0701649915001  
 Teléfono: 2923188 Fecha: 2016-04-25

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNIT.	V/TOTAL
3	El Valvoline SAE 5W-20	30,36	91,08
2	Filtros Champ PH20	3,57	7,14

PAGARÉ A LA ORDEN

El (los) suscritor(s) irrevocablemente prometo(mos) pagar por valor recibido, en las fechas estipuladas en este documento, caso contrario deberá cancelar la deuda más los intereses sobre la misma, a la tasa anual de por ciento desde su vencimiento.

Subtotal	98,22
IVA 12%	11,79
TOTAL	110,01

F. AUTORIZADA

F. CLIENTE

IMPRESA SAN PABLO \*Franklin Eduardo Fajardo Herrera 2547818 \*R.U.C.: 1103528503001 \*Aut. Nº 9978 del 000000501 al 000000700  
 \*Fecha de Aut. 11/Febrero/2016 \*Valido Hasta: 11/Febrero/2017

Original: Adquirente Copia: Emisor



Armijos Jumbo Juan Pablo

Dirección Matriz.: Lourdes 16-54 Y Av. Universitario

Dirección Est.: Lauro Guerrero Sn Y Venezuela

Telef.: 07 2581350 \* Cell.:0991676361\*0998826631

E-mail: j.pablo.or@hotmail.com

Loja - Ecuador

RUC:1103976583001 Aut.SRI:1118335338

**FACTURA 002 - 001-Nº 00000653**Nombre: Rojas Jaramillo Edgar RolandoDirección: Ramon Pinto y VenezuelaRUC/C.I.: 1101939929001Teléfono: \_\_\_\_\_ Fecha: 2016-05-09

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
1	Filtro AF 7911	5,13	5.13
1	9123-KR Filtro Gasolina	4,91	4.91
1	Sgo Pastillas Raybestos PCD 980	33,04	33.04
1	Sgo Zapatas Grand Vitara	13,39	13.39
4	Bujias NGK BKR6E	2,01	8.04
1	SH 466C	1,96	1.96
1	El Freezone Rojo	2,90	2.90
1	El Kendall 20w-50	14,29	14.29
1	El Kendall 20w-50	3,93	3.93
1	El Kendall 10w-30	14,73	14.73
1	SH 41114	1,96	1.96
1	Sgo Pastillas HPB MOBIL1712	14,29	14.29

**PAGARÉ A LA ORDEN**

El (los) suscritor(s) (condicionalmente prometo/mos) pagar por valor recibido, en las fechas estipuladas en este documento, caso contrario deberá cancelar la deuda más los intereses sobre la misma, a la tasa anual de \_\_\_\_\_ por ciento desde su vencimiento.

Subtotal **113,57**IVA 12% **14,23**TOTAL **132,80**

F. AUTORIZADA

F. CLIENTE

IMPRESA SAN PABLO \*Franklin Eduardo Fajardo Herrera 2547818 \*R.U.C.: 1103528509001 \*Aut. N° 9978 del 000000501 al 000000700

\*Fecha de Aut. 11/Febrero/2016 \*Valido Hasta: 11/Febrero/2017

Original: Adquirente Copia: Emisor



# LUBRIAR

Armijos Jumbo Juan Pablo

Dirección Matriz.: Lourdes 16-54 Y Av. Universitario  
 Dirección Est.: Lauro Guerrero Sn Y Venezuela

Telef.: 07 2581350 \* Cell.:0991676361\*0998826631

E-mail: j.pablo.ar@hotmail.com  
 Loja - Ecuador

Venta al por menor

\*De accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.  
 \*De lubricantes, refrigerantes y productos de limpieza, para todo tipo de vehículos automotores.  
 \*De partes, piezas y accesorios de motocicleta.

RUC:1103976583001 Aut.SRI:1118335338

## FACTURA 002 - 001 - N° 00000657

Nombre: Byron Rafael Figueroa Carrión

Dirección: Av. Nueva Loja 12-18

RUC/C.I.: 1101742409001

Teléfono: 2580036 Fecha: 2016-05-10

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
2	Baterías Nac 30H1100	151,79	303,58
1	Turbo Shampoo	2,68	2,68

PAGARÉ A LA ORDEN  
 El (los) suscritor(s) incondicionalmente prometo(mos) pagar por valor recibido, en las fechas estipuladas en este documento, caso contrario deberá cancelar la deuda más los intereses sobre la misma, a la tasa anual de \_\_\_\_\_ por ciento desde su vencimiento.

Subtotal	306,26
IVA 12%	36,75
<b>TOTAL</b>	<b>343,01</b>

Juan Pablo  
 F. AUTORIZADA

[Signature]  
 F. CLIENTE





Armijos Jumbo Juan Pablo

Dirección Matriz.: Lourdes 16-54 Y Av. Universitario

Dirección Est.: Lauro Guerrero Sn Y Venezuela

Telef.: 07 2581350 \* Cell.:0991676361\*0998826631

E-mail: j.pablo.or@hotmail.com

Loja - Ecuador

Venta al por menor  
\*De aceites, correa y piezas de vehículos automotores.  
\*De baterías, refrigerantes y productos de limpieza, para todo tipo de vehículos automotores.  
\*De partes, piezas y accesorios de motocicletas.

RUC:1103976583001 Aut.SRI:118720470

**FACTURA 002 - 001 - Nº 00000703**

Nombre: Edda Cobos Vivanco  
Dirección: Pio Saramillo y Cuba, Tsq.  
RUC/C.I.: 1100204526  
Teléfono: 2581062 Fecha: 2016-06-04

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNIT.	V/TOTAL
1	Kit de Embrague Aves	87,72	87,72
1	Batería Bosch 53 55FE	87,72	87,72

<b>PAGARÉ A LA ORDEN</b> El (los) suscritor(s) condicionadamente prometimos pagar por valor cobado, en las fechas estipuladas en este documento, caso contrario deberá cancelar la deuda más los intereses sobre la misma, a la tasa anual de _____ por ciento desde su vencimiento.	<b>Subtotal</b> 175,44
	<b>IVA 12%</b> 24,56
	<b>TOTAL</b> 200,00

V. AUTORIZADA

V. CLIENTE

IMPRESA SAN PABLO \*Franklin Eduardo Fajardo Herrera 2547818 \*R.U.C. 183528509001 \*Aut. Nº 9978 del 00000703 al 00000000  
\*Fecha de Aut. 28/Abril/2016 \*Valido Hasta: 28/Abril/2017.

Original: Adquirente Copia: Emitor



**SNY LATINA CIA. LTDA.**  
 Benedicto XV 1-53 y  
 Calle Pío XII  
 Telf.: 4046351 / 0992950105  
 Cuenca - Ecuador

RUC.: 0190382346001  
 AUTORIZACION SRI: 1118313040


FACTURA No. 001-001- **Nº 0006472**

Fecha: 13/04/2016  
 Cliente: Juan Pablo Armijos  
 Dirección: Lauro Guerrero v Venezuela  
 Fecha Vencimiento: 13/05/2016

RUC/C.I.: 1103976523001  
 Telf.: 0991676361  
 Ciudad: Loja  
 Vendedor: JCM

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
2 ✓	Antenas Dmax	\$ 4,40	\$ 8,80
1 ✓	soporte de bateria	\$ 3,84	\$ 23,04
1 ✓	caneca limpia llantas	\$ 42,89	\$ 42,89
			\$ 74,73
SUBTOTAL			\$ 74,73
DESCUENTO			\$ 74,73
TOTAL SIN IVA			\$ 8,97
IVA TARIFA 12%			\$ 83,70
TOTAL INCL. IVA			

*Handwritten notes and stamps:*  
 VENDEDORES: [Signature]  
 FECHA: 11/05/16  
 ABONO ..... TOTAL [Signature]



**COMERCIAL QUEZADA**  
**QUEZADA PATIÑO NATHU ISMAEL**  
 DISTRIBUIDOR DE LUBRICANTES, GRASAS Y ADITIVOS  
 R.U.C. 1103407019001  
 AUT. S.R.I. # 1118562570 Doc. Categorizado: NO

Dirección: Av. Manuel Carrión Pinzano s/n y Bolívar Bailón  
 Telf.: (07) 2571 295 • Cel: 0995 249 144  
 E-mail: nathuquepa@hotmail.com • Loja - Ecuador

**FACTURA**  
 Serie 001 - 001 - **0000318**

FECHA: 14 DE ABRIL DEL 2016 R.U.C. 1103976583001  
 CLIENTE: JUAN PABLO ARMIJOS JIMBA  
 DIRECCION: LAZO GUERRERO Y VENEZUELA. TELF.: 0998826631

CANT.	DESCRIPCION	PRECIO UNIT.	VALOR DE VENTA
6	SILICON + AROMA ARMOZALL	4.01	24.10
12	RALLY LIMPIA PARABRISAS	1.026	12.32
12	TORBA CERA AUTO BRILLANTE	3.12	37.50

**DEBO Y PAGARE INCONDICIONALMENTE A LA ORDEN DE QUEZADA PATIÑO NATHU ISMAEL EN EL LUGAR Y FECHA QUE SE ME RECONVENGA EL VALOR TOTAL EXPRESADO EN ESTE DOCUMENTO MAS LOS IMPUESTOS RESPECTIVOS Y EL MAXIMO INTERES LEGAL POR MORA PERMITIDO DESDE SU VENCIMIENTO, SIN PROTESTO EXMISE DE PRESENTACION PARA EL PAGO ASI COMO POR FALTA DE ESTE HECHO RENUNCIANDO DOMICILIO Y ME SOMETO A LOS JUECES COMPETENTES DE ESTA CIUDAD Y AL TRAMITE EJECUTIVO O VERBAL SUMARIO A ELECCION DE QUEZADA PATIÑO NATHU ISMAEL O SUS CONCESIONARIOS, ACEPTO QUE QUEZADA PATIÑO NATHU ISMAEL CEDA Y TRANSFIERA EN CUALQUIER MOMENTO LOS DERECHOS QUE EMANAN DEL PRESENTE DOCUMENTO SIN QUE SEA NECESARIA NOTIFICACION ALGUNA NI NUEVA ACEPTACION DE MI PARTE.**

<b>SUBTOTAL</b>	\$	73.92
<b>I.V.A. 0%</b>	\$	
<b>I.V.A. 12%</b>	\$	8.87
<b>VALOR TOTAL</b>	\$	82.79

*[Firma Autorizada]*  
Firma Autorizada

*[Firma Cliente]*  
Recibí Conforme

ORIGINAL BLANCO : ADQUIRENT  
 COPIA VERDE : EMISOR / COPIA AMARILLA: S.V.  
 PAUZI MINCHALA FANNY NARCISA, GRAFICAS JOCEQUIN - TELEFAX: 2840314 R.U.C. 0801032488001 \* AUT. 2278 - Nro. 0000301 AL 0000400 - 28-MARZO-2016 VALIDO HASTA 28-MARZO-2017 - Cue

Mario Javier Iñiguez Garrido  
 Av. Roma S/N y Estocolmo  
 Telef. 4044616 - 0992951973  
 RUC.: 0102261021091  
 REGISTRO: 1118222594

**sunny**  
 Cuenca - Ecuador  
 Manufacturas - Importaciones

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD  
**FACTURA**  
 002-001-00 **0007403**

Fecha: 14-abr-16 RUC./C.I.: 1103976583001  
 Cliente: ARMIJOS JUAN PABLO Telf: 0998826631  
 Dirección: LAZO GUERRERO 14-15 y VENEZUELA Ciudad: LOJA Vendedor: PC

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL.
12	UV3 300ML	8.554	102.648
10	CINTA ELECTRICA 70Y 3M	0.785	7.850

**SUBTOTAL** 110.500  
**DESCUENTO**  
**TOTAL SIN IVA** 110.500  
**IVA TARIFA 12%** 13.260  
**TOTAL INCL. IVA** 123.760

*[Firma Autorizada]*  
FIRMA AUTORIZADA

*[Firma Cliente]*  
CLIENTE

ESTRUC 428758 Minchala Guillermo Mario Jovanny / R.U.C. 0101879017001 / AUT. N° 1948  
 Est. 23/01/2016 0008951-0008950 Valida para su emisión hasta 30/01/2017

**MIGAM S.A.**



**MIGAM S.A.**  
 R.U.C. 0992574984001 AUT. S.R.I. 1117638643  
 Dirección: Circunvalación Sur s-n (Diagonal a MP3)  
 Telf.: 4047777 Cuenca  
 www.migamsa.com

Documento Categorizado: NO  
**FACTURA 001-001- N° 0005490**

RUC: 1103976983001 Ref Sistema: 2898  
 Nombre: ARMIJOS JUNIO JUAN PABLO Fecha: 26/04/2016  
 Dirección: AV. LAURO GUERRERO Y VENEZUELA Vencimiento: 26/05/2016  
 Ciudad: LQXA Vendedor: ALDER  
 Teléfono: 0991676361

CODIGO	NOMBRE DEL PRODUCTO	UNIDADES	VOLUMEN	V. UNITARIO	DCTO	VALOR NETO
00076	MOTOR OIL SL SAE 40GL 4/1		8.00	17.50	35.80	89.88
						FORMA DE COBRO 26/05/2016
						100.67

VALOR A PAGAR Cien 67/100  
 Declaro que he(mos) recibido los bienes descritos en esta FACTURA, a entera satisfacción. Debo(e-  
 mos) y pagaré(mos) a ..... días vista, en el lugar que se me reconvenge, a la orden del  
 emisor de esta factura, la suma de 100.67/ores  
 S/R: Cien 67/100  
 en ..... cubro(s), cuyo (s) monto(s) y vencimiento(s) está(n) estipulado(s) en este documento  
 y que desde ya lo acepto(amos) como parte integrante de la presente obligación. Si se dejare de  
 pagar una o más cuotas se darán por vencidas todas las cuotas pendientes y se deberá además  
 pagar el interés del ..... % anual, calculado desde la fecha de vencimiento hasta el pago  
 total de la obligación, así como todos los gastos judiciales, extrajudiciales, honorarios profesionales  
 que demande el cobro de esta factura.  
 Sin prestejo. Exímese de su presentación para el pago y aviso por falta del mismo.  
 En ..... JUSTICIA, hoy 26 de Mayo de 2016, en ..... de 2016

SUBTOTAL \$	140.00
DESCUENTO	50.12
BASE	89.88
IVA 12%	10.79
<b>VALOR TOTAL \$</b>	<b>100.67</b>

RECIBI CONFORME ENTREGUE CONFORME  
 NOTA: Sírvase realizar el pago de la presente factura con cheque cruzado a nombre de MIGAM S.A.  
 EDITORIAL AMAZONAS S.A. CUENCA Telf: 2820-890 R.U.C. 0190082728001 AUT. 1007  
 F. AUTORIZACIÓN 28 / SEPTIEMBRE / 2016 0000091-0000000 a 4 F. CADUCIDAD 28 / SEPTIEMBRE / 2016

ORIGINAL BLANCO ADQUIRENTE 1ra. COPIA CELESTE EMISOR  
 2da. COPIA ROJADA 3ra. COPIA AMARILLA G.B.V.T.



SNY LATINA CIA. LTDA.

Benedicto XV 1-53 y

Calle Pio XII

Telfs.: 4046351 / 0992950105

Cuenca - Ecuador

RUC.: 0190382346001

AUTORIZACION SRI: 1118599862

FACTURA No. 001-001- N<sup>o</sup> 0006694

13/05/2016

1103976583001

Fecha:

Cliente: Juan Pablo Armijos

RUC/C.I.: 0991676361

Telf.: Loja

Dirección: Lauro Guerrero v Venezuela

Ciudad: Jcm

Fecha Vencimiento: 12/06/2016

Vendedor:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
2	socket silvin ceramica/cable	\$ 0,46	\$ 0,92
2	socket silvin negro	\$ 0,47	\$ 0,94
2	socket silvin ceram s/c blanco	\$ 0,87	\$ 1,74
2	xenon de moto	\$ 35,36	\$ 70,72
2	Lagarto Bateria unidad	\$ 0,35	\$ 0,70
100	terminal macho c/forro	\$ 0,06	\$ 6,00
100	terminal hembra con forro	\$ 0,06	\$ 6,00
			\$ 87,02
SUBTOTAL			
DESCUENTO			\$ 87,02
TOTAL SIN IVA			\$ 10,44
IVA TARIFA 12%			\$ 97,46
TOTAL INCL. IVA			



BODEGA

FIRMA AUTORIZADA

CLIENTE

GRAFICAS REFORCES  
 Méndez Jimbo Celso Victoriano R.U.C 0100315431001 Aut. Min. 1018  
 Cuenca Paruta: 5-Julio/2016 N° 6501 - 7000 Telf.: 4109524 Cuenca.

ORIGINAL: CLIENTE / 1ra. COPIA: EMSOR / 2da COPIA: S.V.T.

# ESPINOSA RENGEL ENITH LUCÍA

**Alquiler de Local Comercial**

Dirección: Lauro Guerrero 14-13 y Venezuela  
Loja- Ecuador

**FACTURA**  
R.U.C. 1100005345001  
Nº. 000000238  
Nº. AUT. SRI. 1117434447

ha: 10-04-2016  
 Cliente: Juan Pablo Armijos R.U.C. 1103976583001  
 Dirección: Lauro Guerrero y Venezuela

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. Unit.	V. VENTA
	Arriendo de un local comercial ubicado en la Av. Lauro Guerrero y Venezuela Del 01 al 30 de abril 2016.		151.80

IMPRESA SANTIAGO • José Rodrigo Alejandro Matamoros • R.U.C. 1102616594001  
 Nº de Aut. 1438 • Telefax: 2577496 • Emis. 000221-000250 • Fecha: 18-08-2015  
 • Válido hasta 18 de Agosto de 2016

SUBTOTAL \$: 151.80  
 I.V.A. 0% -  
 I.V.A. 12% 18.20  
 TOTAL 170.00

Don: ciento setenta  
  
 F. AUTORIZADA  
  
 V. CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE  
 COPIA: EMISOR

EXPONOVA S.A  
 ESTACION DE SERVICIOS JARAMILLO  
 0991443312001  
 AV. UNIVERSITARIA S/N Y COLON  
 UMENTO SIN VALIDEZ TRIBUTARIA

No. Documento: 001-011-000192810  
 Cod. Cliente: 162732  
 CI/RUC/Placa: 1103976583001  
 Cliente: JUAN PABLO ARMIJOS JUNBO  
 Fecha: 07/04/2016 23:17:52

Producto	Cant.	P.Unit.	P.Total
EXTRA.....	6.757	\$ 1.3214	\$ 8.93

No. Trans : 446156  
 Pto. Carga: 8.81

Subtotal:	\$ 8.93
IVA 12%:	\$ 1.07
Total:	\$ 10.00

Su monto subsidiado es: \$ 0.77

CLAVE DE ACCESO SRI  
 070420160109914433120012001011000192810  
 0000000011

Despachador: Jenny del Rocio Barba Gon

Para revisar su factura electronica por favor ingrese al sitio web <http://www.efacturaecuador.com> y se registra con su numero de Cedula/RUC/Pasaporte. Su factura estara disponible dentro de las proximas 24 horas.

Gracias por su compra.



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
PERSONAS NATURALES**

**SRI**  
...le hace bien al país!

NÚMERO RUC: 1103678583001  
APELLIDOS Y NOMBRES: ARMUJOS JUMBO JUAN PABLO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**



No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 01/11/2013
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA: SERVICIOS PRESTADOS POR CAPACITADOR.		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: LOURDES Numero: 16-54 Interseccion: AV. UNIVERSITARIA Referencia: A UNA CUADRA DE LA CLINICA MOGROVEJO Telefono Domicilio: 072581350 Email: j.pablo.ar@hotmail.com Celular: 0991678361		

No. ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 09/10/2014
NOMBRE COMERCIAL: LUBRIAR	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA: VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES. VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES, REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA, PARA TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES. VENTA AL POR MENOR DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE MOTOCICLETAS		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Calle: LAURO GUERRERO Numero: SN Interseccion: VENEZUELA Referencia: JUANTO AL MIES Telefono Domicilio: 072581350 Celular: 0991678361 Email: j.pablo.ar@hotmail.com		



Código: RIMRUC2016000478186  
Fecha: 08/05/2016 12:33:30 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1103976583001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	ARMUJOS JUMBO JUAN PABLO		
NOMBRE COMERCIAL:			
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SN	NÚMERO:	SN
FEC. NACIMIENTO:	31/07/1989	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/11/2013
FEC. INSCRIPCIÓN:	01/11/2013	FEC. ACTUALIZACIÓN:	09/10/2014
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL</b>			
SERVICIOS PRESTADOS POR CAPACITADOR			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO</b>			
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN Calle: LOURDES Numero: 16-54 Intersección: AV. UNIVERSITARIA Referencia: A UNA CUADRA DE LA CLINICA MOGROVEJO Telefono: 072581350 E-mail: j.pablo.ar@notmail.com Celular: 0991876361			
<b>DOMICILIO ESPECIAL</b>			
SN			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS</b>			
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS</b>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	1 ZONA 7, LOJA	CERRADOS	0
			
Código: R1MRUC2016000476166			
Fecha: 08/05/2016 12:33:30 PM			



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
**ÁREA JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA “LUBRIAR”  
DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016”**

*Proyecto de Tesis, previo a optar el  
Grado y Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría, Contador  
Público Auditor.*

**AUTORA:**

**LISSBETH CAROLINA ARMIJOS JUMBO**

**LOJA-ECUADOR**

**2016**

**a. TEMA**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA “LUBRIAR”  
DE LA CIUDAD DE LOJA. PERÍODO: ABRIL-JUNIO DEL 2016”**

**b. PROBLEMÁTICA**

En la actualidad el Ecuador se encuentra atravesando por serios problemas, dentro del plano económico se tiene la baja del precio del barril del petróleo que repercute fuertemente dentro del mercado nacional. El Estado tiene que presentar un marco adecuado del perfil de quienes se encuentran dentro de este campo para así determinar la vía más correcta para manejar con acierto el destino de un país que está orientado hacia el futuro.

Los problemas de índole natural como lluvias y el más reciente terremoto que removió varios sectores de las costas ecuatorianas tienen al país en espera, por este motivo los habitantes se han visto afectados ya que la mayor parte de la población de esta zona se dedica al comercio para esto el Gobierno Nacional a previsto analizar medidas económicas ante la emergencia que dejó el potente sismo entre ellas se tiene: el Impuesto al Valor Agregado (IVA) ascendería del 12% al 14% por un año; habría una contribución por una sola vez, del 3% adicional sobre utilidades; otra contribución por una sola vez del 0,9% sobre personas naturales con patrimonio mayor a \$ 1 millón. Además, quienes perciban más de \$ 1.000 mensuales contribuirán un día de su sueldo por un mes; quienes ganen \$ 2.000, un día durante dos meses, hasta llegar a quienes ganen más de \$ 5.000, que contribuirán un día de salario durante cinco meses. A esto se

suma que el país pondrá en venta algunos activos, fruto de la inversión de todos estos años para superar estos momentos difíciles.<sup>27</sup>

La Provincia de Loja se encuentra ubicada dentro de la Región 7, de acuerdo al último Censo del año 2010 posee aproximadamente 446.809 habitantes y según la división política actual esta provincia, tiene 16 cantones y 92 parroquias<sup>28</sup> dentro de ellas existen diversas empresas cuya actividad principal es la compra y venta de mercancía, algunas de ellas no conocen acerca de los beneficios que les aporta llevar un registro de ingresos y egresos ordenado de las diferentes transacciones económicas originadas en un periodo determinado para identificar aspectos que afecten en la empresa, conocer los resultados de su gestión, tomar decisiones y asegurar la estabilidad de la misma.

Dentro de ellas se encuentra la empresa “LUBRIAR” que es un negocio personal, su gerente-propietario es el Ing. Juan Pablo Armijos Jumbo. Está ubicado en la Provincia de Loja, Cantón Loja, Ciudad de Loja, Parroquia Sucre, en la calle Lauro Guerreo y Venezuela, su Registro Único de Contribuyente es 1103976583001, inició sus actividades el 1 de noviembre del 2013, con un capital de 5000,00 dólares, actualmente está integrado por un administrador y una contadora quien presta servicios ocasionales, su principal actividad comercial es la venta de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, lubricantes refrigerantes y productos de limpieza para todo tipo de vehículos automotores, partes, piezas y accesorios de motocicletas.

Dentro de las falencias más significativas se ha podido observar las siguientes:

---

<sup>27</sup> <http://www.eluniverso.com/noticias/2016/04/21/nota/5536311/plan-reactivacion-preve-ajuste-tributario-creditos>

<sup>28</sup> <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-LOJA.pdf>

- La empresa no posee un sistema contable diseñado de acuerdo a sus necesidades, que le facilite llevar de manera ordenada las transacciones realizadas.
- No existe control de Inventarios, que permita conocer el valor de la mercadería existente.
- La empresa no cuenta con un plan y manual de cuentas que facilite la contabilización de las operaciones que se realicen dentro de misma.
- No existe un registro de libros contables como Libro Diario, Libro Mayor, auxiliares por lo tanto no se elaboran estados financieros que permitan reflejar las cifras de la situación económica de la empresa.
- La empresa no lleva un control adecuado de las cuentas por cobrar, ya que no existen políticas para el cobro de las mismas.

Luego de realizar un análisis a la información obtenida, se presenta el siguiente problema de investigación: **La falta de un diseño de sistema contable en la empresa “LUBRIAR” no permite conocer la situación económica para la toma de decisiones en la ciudad de Loja. Período: abril-junio del 2016**

### **c. JUSTIFICACIÓN**

La Universidad Nacional de Loja, en su estructura académica previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, aprueba la elaboración de investigaciones, que permitan presentar alternativas de solución a problemas que se encuentran dentro del ámbito empresarial, determinándolos mediante los conocimientos obtenidos dentro de la misma durante el proceso de formación académica, además servirá como instrumento de investigación para los diferentes estudiantes que requieran ampliar sus conocimientos en esta área.

El desarrollo del sistema contable presentado en la empresa LUBRIAR favorecerá al avance de la misma ya que su propietario tendrá un control ordenado de las operaciones realizadas y mediante la información encontrada en los estados financieros facilitará la toma de decisiones correctas en beneficio de la empresa.

A través de esta investigación el propietario de la empresa conocerá los resultados obtenidos y de esta manera se contribuirá a la correcta administración mediante la recopilación de la información oportuna y veraz para orientarse al futuro con bases firmes y con ello posesionarse en el mercado tanto a nivel local como regional y se contribuirá con el manejo correcto de los recursos para aumentar su utilidad.

#### **d. OBJETIVOS**

##### **OBJETIVO GENERAL**

- Diseñar un sistema contable en la empresa LUBRIAR de la ciudad de Loja, período abril-junio del 2016, con la finalidad de obtener los resultados para una correcta toma de decisiones.

##### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Realizar un inventario inicial que permita conocer la situación de la empresa LUBRIAR en el período abril-junio del 2016.
- Elaborar un plan y manual de cuentas basado en la actividad comercial que realiza la Empresa.
- Diseñar los libros auxiliares de compras, ventas, roles de pagos y de provisiones, cuentas por cobrar y por pagar, con el fin de mantener un control adecuado en las actividades de la empresa.
- Utilizar el sistema de cuenta múltiple en la empresa LUBRIAR en el período abril-junio del 2016.
- Ejecutar el proceso contable en base a las transacciones generadas por la empresa con la finalidad de presentar los respectivos Estados Financieros.
- Aplicar indicadores financieros en la empresa LUBRIAR en el período abril-junio del 2016.

## **e. MARCO TEÓRICO**

### **LA EMPRESA**

“Es una entidad compuesta por capital y trabajo que se dedica a actividades de producción, comercialización y prestación de bienes y servicios a la colectividad”.<sup>29</sup>

“Es toda actividad económica que se dedica a producir bienes y servicios para venderlos y satisfacer las necesidades del mercado a través de establecimientos comerciales, con el propósito principal de obtener ganancias por la inversión realizada”.<sup>30</sup>

“Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general”.<sup>31</sup>

### **Importancia**

“Toda empresa antes de iniciar sus operaciones, deberá en primer lugar planificar para así acogerse a las normas legales establecidas en nuestra propia legislación, con la finalidad de funcionar legalmente, ya que de esta manera, además tendrá derecho a ciertos beneficios de protección estatal;

---

<sup>29</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 3

<sup>30</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja-Ecuador; Año 2007; Pág.5.

<sup>31</sup> ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo Orlando; Análisis Financiero y de Gestión; Editorial Ecoe; Segunda Edición; Pág. 3



según el caso tales como: incentivos de orden crediticio, arancelario y tributario entre otros.

### **Objetivo**

El objetivo fundamental es de obtener utilidad, rentabilidad o ganancia minimizando sus costos y gastos.”<sup>32</sup>

“Las empresas se clasifican considerando varios criterios:

#### **Por la actividad**

- ❖ **Industriales.** La actividad básica de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de materia prima.
- ❖ **Comerciales.** Son aquellas que se dedican a la adquisición de bienes o productos con el objeto de comercializarlos y obtener ganancias.
- ❖ **De servicios.** La actividad económica de este tipo de empresas es vender servicios o capacidad profesional, es decir productos intangibles.

#### **Por el sector al que pertenecen**

- ❖ **Públicas** Son empresas que pertenecen al Estado y se dedican a prestar servicios a la colectividad.

---

<sup>32</sup> SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial PUBLINGRAF; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Pág. 1,4.

- ❖ **Privadas.** El capital de este tipo de empresas pertenece a personas naturales o jurídicas del sector privado, la finalidad principal es obtener ganancias por la inversión realizada.
- ❖ **Mixtas.** El capital de las empresas mixtas está constituido por aportes del sector privado y del sector público.

## LA CONTABILIDAD

Es una herramienta empresarial sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales financieras, es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requieren del aporte de la contabilidad para conocer los resultados de su gestión”<sup>33</sup>

### Importancia

“Es importante porque permite conocer con exactitud la real situación económico-financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad, no se conoce con seguridad: cuanto se tiene, cuanto nos deben o debemos, cuál es el volumen de compras, ventas, gastos; en definitiva sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa, o sea en forma empírica”.<sup>34</sup>

### Objetivos

- “Conocer, registrar y presentar los bienes y recursos de propiedad de un ente económico, reconocer la obligación que tiene la empresa para responder con estos recursos, a sus propietarios y otros entes. Mostrar

---

<sup>33</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja. Ecuador; Año 2007; Pág.5-7

<sup>34</sup> SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial PUBLINGRAF; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Pág. 7

los cambios experimentados en tales recursos y la utilidad obtenida durante el periodo.

- Hacer que la codificación, el registro y la presentación de la información contable sea clara, precisa, útil, entre otras cosas para:
  7. Ayudar a la administración con una información oportuna y veraz para orientar la organización y dirección del negocio.
  8. Predecir comportamientos futuros de las cuentas, como flujos de efectivo, ventas, gastos utilidades e inversiones.
  9. Tomar decisiones de crecimiento, inversión, capitalización y crédito.
  10. Servir de base para la valoración de la empresa, la determinación de precios y tarifas, la estimación de las cargas tributaria, el análisis de la situación financiera de la empresa y su planeación.
  11. Evaluar la gestión y Administración y la dirección de la empresa.
  12. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.”<sup>35</sup>

### **Clasificación**

“**Contabilidad comercial.** Persona jurídica que se dedica a la compra - venta de mercaderías a la misma que no se realiza ninguna transformación en el producto, sino que la comercializa a un precio superior de la compra, al cual constituye una utilidad.”<sup>36</sup>

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

---

<sup>35</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador ;Año 2007; Pág.9

<sup>36</sup> ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw Hill Interamericana; Séptima Edición; Bogotá- Colombia; Año 2011; Pág. 23

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

**Contabilidad de cooperativas:** Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: producción, distribución, ahorro, crédito, vivienda, transporte, salud y la educación.

**Contabilidad hotelera.** Se relaciona con el campo Turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

**Contabilidad de servicios.** Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

**Contabilidad financiera:** Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

**Contabilidad de seguros.** Comprende el registro de las operaciones contables aplicada a los procesos realizados por las entidades emisoras de seguros.

**Contabilidad de sociedades.** Es el tipo de contabilidad utilizada por los comerciantes sociales, contabilidad que tendrá sus diferencias con la contabilidad de una empresa individual, ya que su constitución ha sido promovida por dos o más personas y se tiene que seguir una diversidad de pasos legales al momento de su constitución.

**Contabilidad gubernamental.** Constituye el sistema de información financiera más importante de los organismos del sector público, a través

del cual se puede conocer la gestión realizada y los efectos que ellas producen en el patrimonio público. Esta contabilidad la llevan las instituciones públicas.”<sup>37</sup>

## **PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PGA).**

“Los principios contables son aquellas normas y reglas de carácter general o específico emitidos por entidades de la profesión contable y que son aplicables para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad, la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, surge como una necesidad de informar con mayor claridad la situación financiera y los resultados de una entidad.

**15. Equidad.** Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear estos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes.

**16. Ente.** Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

**17. Bienes económicos.** Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

**18. Unidad de Medida (Moneda).** Para reflejar el patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a

---

<sup>37</sup> Clasificación de la Contabilidad. Disponible en <http://www.encyclopediadetareas.net/2013/11/clasificacion-de-la-contabilidad.html>

cada unidad. Generalmente se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.

- 19. Empresa en marcha.** Salvo indicación expresa se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.
- 20. Valuación al costo.** Este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; asimismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.
- 21. Periodo (ejercicio).** La empresa se ve obligada a medir el resultado de su gestión, cada cierto tiempo ya sea por razones administrativas, legales, fiscales o financieras. Al tiempo que emplea para realizar esta medición se llama periodo, el cual comprende doce meses y recibe el nombre de ejercicio.
- 22. Devengado.** Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se ha cobrado o pagado.
- 23. Objetividad.** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa media en moneda de cuenta.
- 24. Realización.** Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada a operación mercantil, no antes. El concepto realizado, o también llamado percibido, está relacionado con el de devengado. Se deben

considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas.

- 25. Prudencia.** Significa que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento del activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la alícuota del propietario sea menor. Este principio general se puede expresar también diciendo “contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado”
- 26. Uniformidad.** Los principios generales cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para reportar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.
- 27. Materialidad.** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que sin embargo, luego no existe una línea demarcadora que fije los límites de lo que es o no es significativo y debe aplicarse el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos y pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.
- 28. Exposición.** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren”.<sup>38</sup>

---

<sup>38</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 10, 11

## NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

NIC	TITULO
1	Presentación de los estados financieros
2	Existencias
7	El estado de flujos de Efectivo
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones controles y errores
10	Hechos posteriores
12	Impuestos sobre los beneficios
16	Propiedad, planta y equipo
17	Arrendamientos
18	Ingresos de Actividades Ordinarias
19	Prestaciones a los empleados
23	Gastos financieros
24	Información sobre partes relacionadas
26	Planes de pensiones
27	Estados financieros consolidados e inversiones en filiales
28	Contabilización de inversiones en empresas asociadas
29	Información financiera en economías hiperinflacionarias
32	Instrumentos financieros
33	Beneficios por acción
34	Estados financieros intermedios
36	Deterioro del valor de los activos
37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
38	Activos intangibles
39	Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
40	Propiedades de Inversión

*Fuente: Espejo Jaramillo Lupe*

*Elaborado por: La Autora*



## Sistema para el control de mercaderías

### Sistema de cuenta múltiple

“Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

#### Cuentas que intervienen.

- 1. Mercaderías.** En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final.  
**Debe.** Se debita por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.  
**Haber.** Se acredita por el valor del inventario inicial.
- 2. Compras.** En esta cuenta se registra los valores de todas las adquisiciones de mercaderías que realiza la empresa  
**Debe.** Se debita por todas las adquisiciones o compras de mercaderías seas estas al contado o a crédito.  
**Haber.** Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas.
- 3. Devolución en compras.** En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías compradas se presentan en la empresa.

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

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

- 4. Descuento en compras.** En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas que terceras personas conceden a la empresa sobre la mercadería adquirida. Generalmente los descuentos se presentan en las compras al contado.

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

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

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

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

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

- 6. Devolución en ventas.** En esta cuenta se registran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Haber.** Se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias.”<sup>39</sup>

---

<sup>39</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 107-111.

## **Plan de cuentas**

“Es una lista ordenada y pormenorizada de las cuentas que conforman el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos de una empresa, las mismas que se identifican con un código.

Facilita la contabilización de las operaciones realizadas en la empresa, ya que al contar con un listado ordenado y clasificado, las personas responsables del registro sabrán que cuentas afectan a las transacciones; así mismo, facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.”<sup>40</sup>

## **Manual de cuentas**

“Es un instrumento que explica detalladamente el concepto y significado de cada cuenta, los motivos de sus débitos y de sus créditos, qué representa su saldo, y otros datos que sirvan para enriquecer el funcionamiento del sistema de información contable del ente.”<sup>41</sup>

## **Proceso Contable**

“Denominado también ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuente) hasta la presentación de los Estados Financieros.”<sup>42</sup>

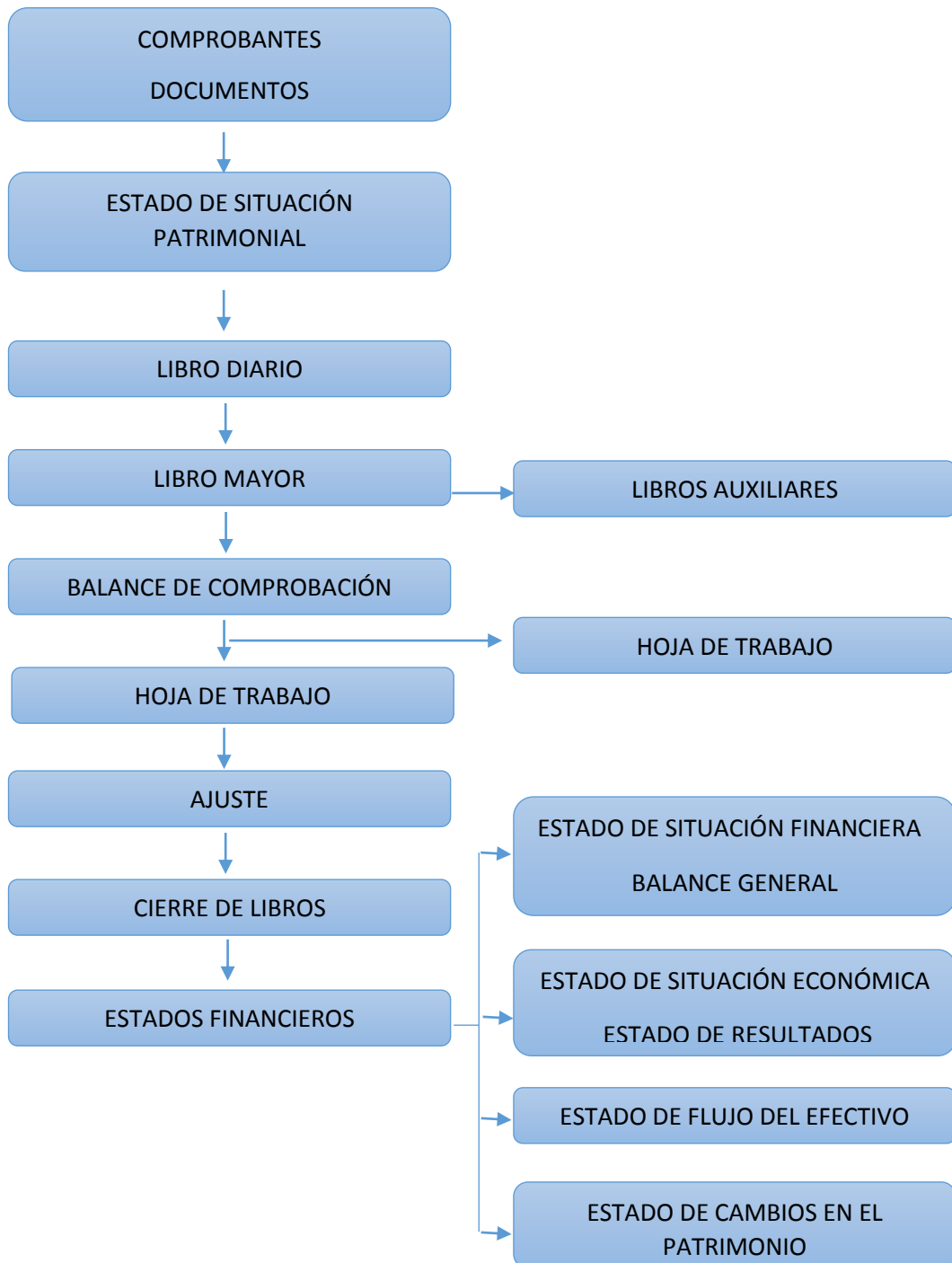
---

<sup>40</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág.57.

<sup>41</sup> Manual de Cuentas. Disponible en <http://www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html>

<sup>42</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 33

## Esquema del Proceso Contable



Fuente: Bravo Valdivieso Mercedes

Elaborado por: La Autora

## Documentación fuente

“La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba íntegra y verificable por parte de terceras personas.

## Cheque

Cheque es un título mediante el cual una persona o institución que dispone de cuenta corriente expide una orden de pago inmediata por una cierta cantidad, a favor de un beneficiario que será cancelado por una institución bancaria. En la emisión del cheque intervienen tres elementos personales:

- Girador. Es la persona natural o jurídica que emite el cheque.
- Girado. Es la institución bancaria que debe cancelar los valores constantes en el cheque.
- Tenedor o beneficiario. Es quien recibe el cheque.”<sup>43</sup>



<sup>43</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág. 367,368.

## Factura

“Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de las mercaderías vendidas o servicios prestados, indicando cantidad, especificaciones, precio (unitario y total), condiciones de pago (crédito y/o contado), impuestos fiscales (ICE) e (IVA), número de RUC.

EMPRESA ABC		FACTURA RUC 1102354006001 001-001-Nº 00066 Nº AUT. SRI.958402414	
Dirección: Lourdes 16.54 y Av. Universitaria LOJA-ECUADOR		Sr(es).....Fecha.....	
RUC/CI..... Dirección.....			
CANT.	DESCRIPCIÓN	V.UNIT.	V. TOTAL
		Subtotal	
		Descuento	
		IVA 0%	
		IVA 12%	
		TOTAL	
..... F. CLIENTE		..... F. AUTORIZADA	

## Recibo

Se da el nombre de recibo a la constancia escrita por medio de la cual la persona que firma, declara haber recibido de otra persona: dinero (efectivo o cheques), documentos, bienes muebles o inmuebles, etc.

<b>RECIBO N°</b>	
N°.....Por \$	N°.....Por \$.....
Recibí de.....	Recibí de.....
La suma de.....	La cantidad de.....
.....	.....
Por concepto de.....	Por concepto de.....
.....	.....
.....de 20.....	.....de 20.....
	.....

### Comprobante de ingreso

Es aquel que se utiliza en el negocio para registrar las transacciones comerciales que originan ingreso de dinero en efectivo o en cheques, por venta de mercaderías, comisiones obtenidas por el comerciante, pagos efectuados por los clientes.

<b>COMPROBANTE DE INGRESO</b>				<b>No.</b>	
Ciudad		Fecha		Valor \$.....	
Recibido de:				RUC	
Por concepto de					
La suma de					
Cheque No	Banco	Cta. cte. No	Efectivo		
Recibí			Contabilización		
Firma y sello			Cuentas	Débitos	Créditos
Elaborado	Aprobado	Contabilizado			

### Comprobante de egreso

Es una constancia escrita en donde se registran los desembolsos de dinero, ya sea por compra de activos, pago de impuestos, pago de deudas, pago de sueldos y salarios, etc.”<sup>44</sup>

<sup>44</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 43-48.



<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b>				<b>No.</b>	
Ciudad		Fecha		Valor \$.....	
Pagado A				RUC	
Por concepto de					
La suma de					
Cheque No		Banco	Cta. cte. No	Efectivo	
Recibí			Contabilización		
Firma y sello			Cuentas	Débitos	Créditos
Elaborado	Aprobado	Contabilizado			

### Inventario inicial

“Es el valor de las mercaderías que se dispone al inicio del ejercicio económico.”<sup>45</sup>

<b>EMPRESA ABC</b> <b>INVENTARIO INICIAL</b> <b>AL.....</b> <b>EXPRESADO EN USD\$</b>					
<b>Nº</b>	<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
<b>TOTAL</b>					

F.....

Gerente

F.....

Contador

### Estado de situación inicial

“Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el activo, pasivo y patrimonio de la misma”<sup>46</sup>

<sup>45</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág. 160

<sup>46</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 49

**EMPRESA COMERCIAL "ABC"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE.....**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	XXXX	
INVERSIONES TEMPORALES	XXXX	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, Neto de ESTIMACIÓN PARA CEUNATS DE COBRO DUDOSO	XXXX	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	XXXX	
INVENTARIO		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		<u>XXXX</u>
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	XXXX	

## ACTIVO NO CORRIENTE

INVERSIONES EN ASOCIADAS	XXXX	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Neto)	XXXX	
PLUSVALÍA MERCANTIL (neto)	XXXX	
OTROS ACTIVOS		
TOTAL ACTIVOS		<u>XXXX</u>

**PASIVOS****PASIVO CORRIENTE**

PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO	XXXX	
PORCIÓN CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO		XXXX
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		XXXX
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		XXXX
IMPUESTOS POR PAGAR		XXXX
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR		<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		XXXX

## PASIVO NO CORRIENTES

DEUDA A LARGO PLAZO	XXXX	
IMPUESTO DIFERIDO	XXXX	
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL	<u>XXXX</u>	
TOTAL PASIVOS		<u>XXXX</u>
INTERÉS MINORITARIO	XXXX	

**PATRIMONIO**

CAPITAL PAGADO		
RESERVAS	XXXX	
UTILIDADES (PÉRDIDAS) ACUMULADAS	<u>XXXX</u>	
TOTAL PATRIMONIO		XXXX

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>XXXX</u>
---------------------------	--	-------------

F.....  
 GERENTE

F.....  
 CONTADOR

## Libro diario

“Es el primer registro contable principal que sirve para anotar en orden cronológico de fecha las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente. Para el registro de las transacciones se requiere el criterio por parte del profesional contable, de tal manera que la información que se refleja sea apropiada.

**EMPRESA ABC**  
**LIBRO DIARIO**  
**Expresado en USD \$**

Folio N°.....

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber

Fecha.....

F.....

GERENTE

F.....

CONTADOR

## Libro mayor

Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas.”<sup>47</sup>

<sup>47</sup>ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; Pág. 381,383

**EMPRESA ABC  
LIBRO MAYOR  
EXPRESADO EN USD \$**

CUENTA:

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo

Fecha.....

F.....  
GERENTEF.....  
CONTADOR**Libros auxiliares**

“Para efectos de control es conveniente que el libro mayor (general) se subdivida en los mayores auxiliares necesarios para cada una de las cuentas. Este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable especialmente la que se refiere a cuentas y documentos por cobrar y por pagar.”<sup>48</sup>

**EMPRESA ABC  
MAYOR AUXILIAR  
Expresado en USD \$**

CUENTA:

CÓDIGO:

SUBCUENTA

CÓDIGO:

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber	Saldo

Fecha.....

F.....  
GERENTEF.....  
CONTADOR

<sup>48</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 53

### Auxiliar de compras

“Se utiliza para registrar en el todas las compras a crédito que realice la empresa. Tiene por objeto poder obtener un resumen de todas las compras efectuadas por la empresa en un momento determinado. Finalizado el mes se hace en el diario general el asiento resumen de las compras a crédito del mes.

**EMPRESA ABC  
AUXILIAR DE COMPRAS  
MES.....  
Expresado en USD \$**

FECHA	N° FACTURA	PROVEEDOR	SUBTOTAL	IVA	FORMA DE PAGO

Fecha.....

F.....

GERENTE

F.....

CONTADOR

### Auxiliar de ventas

Se asentarán en este libro, todas las ventas a crédito que realice la empresa y así controlar la cuenta del cliente con los cargos que correspondan, avaladas por facturas o por giros y queda respaldada por la aceptación de letras de cambio por parte del cliente. Al final de cada mes se hace un asiento resumen y esta información se vaciará al diario general.

**EMPRESA ABC**  
**AUXILIAR DE VENTAS**  
**MES.....**  
**Expresado en USD \$**

FECHA	N° FACTURA	CLIENTE	SUBTOTAL	IVA	RET. FUENTE	TOTAL	FORMA DE PAGO
TOTAL							

Fecha.....

F.....

GERENTE

F.....

CONTADOR

**Auxiliar cuentas por cobrar**

Consisten en una cuenta individual para cada cliente que hace compras a crédito. La suma de todos los saldos de cuenta de cliente en las cuentas por cobrar del libro mayor auxiliar es igual al saldo de las cuentas de control por cobrar del libro mayor.

**EMPRESA ABC**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR COBRAR**  
**DEL .....AL.....**  
**Expresado en USD \$**

**CUENTA:**  
**SUBCUENTA**

**CÓDIGO:**  
**CÓDIGO:**

Fecha	Detalle	Nº. Asiento	Debe	Haber	Saldo

Fecha.....

F.....

GERENTE

F.....

CONTADOR

### Auxiliar cuentas por pagar

Contiene las cuentas de cada vendedor que hace ventas a crédito a la compañía. La suma de todos los saldos de cuenta de proveedor en el libro mayor auxiliar de cuentas por pagar es igual al saldo del control de las cuentas por pagar del libro mayor.<sup>49</sup>

**EMPRESA ABC**  
**AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR**  
**DEL .....AL.....**  
**Expresado en USD \$**

**CUENTA:**

**CÓDIGO:**

**SUBCUENTA**

**CÓDIGO:**

Fecha	Detalle	Nº. Asiento	Debe	Haber	Saldo

Fecha.....

F.....

F.....

GERENTE

CONTADOR

### Rol de pagos

Es un registro que realiza la empresa con la finalidad de mantener un control de los pagos que se efectúa a los trabajadores por sus servicios prestados.

<sup>49</sup> Libros Auxiliares. Disponible en <http://es.slideshare.net/Hector04081994/libros-auxiliares-36254025>

**EMPRESA ABC**  
**ROL DE PAGOS**  
**MES**  
**Expresado en USD \$**

N°	Nómina	Cargo	Ingresos		Egresos		Líquido a pagar	Firma
			Salario	Total Ingresos	Aporte Personal	Total Egresos		
	Totales							

Fecha.....

F.....  
 GERENTE

F.....  
 CONTADOR

**Rol de provisiones**

Es un documento mediante el cual se registra una provisión para cada trabajador por concepto de beneficios sociales, que deben ser cancelados en los plazos establecidos por la Ley.

**EMPRESA ABC**  
**ROL DE PROVISIONES**  
**MES**  
**Expresado en USD \$**

N°	Nómina	Cargo	Ingresos		Provisiones					Firmas
			Salario	Total ingresos	Décimo tercero	Décimo cuarto	Fondo de reserva	Vacaciones	Total provisiones	
	Totales									

Fecha.....

F.....  
 GERENTE

F.....  
 CONTADOR



## Balance de comprobación

“Permite resumir la información contenida en los registros realizados en el libro diario y en el libro mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igual numérica entre el debe y el haber.

### EMPRESA ABC BALANCE DE COMPROBACIÓN EXPRESADO EN USD \$

N°	Código	Cuenta	Sumas		Saldos	
			Debe	Haber	Debe	Haber
		Suman				

Fecha.....

F.....

GERENTE

F.....

CONTADOR

## Ajustes

Se elaboran al término de un periodo contable o ejercicio económico. Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los estados financieros.

Los ajustes que con más frecuencia se presentan son aquellos que se refieren a:

- Acumulados
- Diferidos
- Depreciaciones

- Amortizaciones
- Consumos
- Provisiones
- Regulaciones
- otros ajustes.

### Hoja de trabajo

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

Se elabora a partir de los saldos del balance de comprobación y contiene ajustes, balance ajustado, estado de resultados, estado de superávit ganancias retenidas y estado de situación patrimonial o estado de posición financiera.”<sup>50</sup>

**EMPRESA ABC  
HOJA DE TRABAJO  
EXPRESADO EN USD \$**

No	Cuentas	Saldos		Ajustes		Balance Ajustado		Estado de Resultados		Estado de Pérdidas y Ganancias		Estado de Posición Financiera	
		D	H	D	H	D	H	D	H	D	H	D	H

Fecha.....

F.....  
GERENTE

F.....  
CONTADOR

<sup>50</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág. 53-57

## **Estados financieros**

“Los estados financieros son reportes formales, que reflejan razonablemente las cifras de la situación financiera y económica de una empresa, información que sirve a los diferentes usuarios para tomar decisiones cruciales en beneficio de la entidad.

La información que se presenta en los estados financieros sirve para:

- ❖ Tomar decisiones de inversión y crédito.
- ❖ Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, liquidez de la empresa y la capacidad de generar fondos.
- ❖ Conocer el origen y las características de los recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.
- ❖ Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial

## **Balance general**

El balance general es un estado financiero que demuestra la situación financiera de la empresa en un determinado período, a través del activo, pasivo y patrimonio.

**EMPRESA COMERCIAL "ABC"**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE.....**  
**EXPRESADO EN USD \$**

**ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	XXXX
INVERSIONES TEMPORALES	XXXX
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO DE ESTIMACIÓN PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO	XXXX
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	XXXX
INVENTARIO	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	<u>XXXX</u>
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	XXXX

## ACTIVO NO CORRIENTE

INVERSIONES EN ASOCIADAS	XXXX
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Neto)	XXXX
PLUSVALÍA MERCANTIL (neto)	XXXX
OTROS ACTIVOS	
TOTAL ACTIVOS	<u>XXXX</u>

**PASIVOS****PASIVO CORRIENTE**

PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO	XXXX
PORCIÓN CORRIENTE DE LA DEUDA A LARGO PLAZO	XXXX
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	XXXX
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	XXXX
IMPUESTOS POR PAGAR	XXXX
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	XXXX

## PASIVO NO CORRIENTES

DEUDA A LARGO PLAZO	XXXX
IMPUESTO DIFERIDO	XXXX
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL	<u>XXXX</u>
TOTAL PASIVOS	<u>XXXX</u>
INTERÉS MINORITARIO	XXXX

**PATRIMONIO**

CAPITAL PAGADO	
RESERVAS	XXXX
UTILIDADES (PÉRDIDAS) ACUMULADAS	<u>XXXX</u>
TOTAL PATRIMONIO	XXXX
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>XXXX</u>

Fecha.....

F.....  
 GERENTE

F.....  
 CONTADOR

## Estado de resultados

El estado de resultados es un informe financiero que presenta de manera ordenada y clasificada los ingresos generados, los costos y gastos incurridos por la empresa en un período determinado. La diferencia entre los ingresos y gastos constituye la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

**EMPRESA "ABC"**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**DEL..... AL....**  
**EXPRESADO EN USD \$**

VENTAS NETAS	xxxx
COSTOS DE VENTAS	(xxxx)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	xxxx
GASTOS DE VENTAS	(xxxx)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(xxxx)
OTROS GASTOS OPERATIVOS	(xxxx)
OTROS INGRESOS OPERATIVOS	xxxx
GASTOS FINANCIEROS	(xxxx)
INGRESOS FINANCIEROS	xxxx
PARTICIPACIÓN EN LAS UTILIDAD DE COMPAÑÍAS A	xxxx
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	xxxx
PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES	(xxxx)
IMPUESTO A LA RENTA	(xxxx)
UTILIDAD DESPÚES DE LA PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	xxxx
INTERÉS MINORITARIO	(xxxx)
UTILIDAD NETA DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	xxxx
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	xxxx
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	xxxx

Fecha.....

F.....  
GERENTE

F.....  
CONTADOR

## Estado de flujo del efectivo

El estado de flujos de efectivo tiene como propósito principal proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de los ingresos y egresos de efectivo (obtención y aplicación) por una empresa en un período determinado, y en consecuencia mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera (en sus inversiones y financiamiento).

**EMPRESA ABC**  
**ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO**  
**DEL..... AL.....**  
**EXPRESADO EN USD \$**

<b>1. FLUJO DEL EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>		
Ingresos en efectivo de los clientes	xxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>(xxxx)</u>	
Efectivo generado por las operaciones	xxxx	
Intereses pagados	xxxx	
Impuesto a la renta	<u>xxxx</u>	
Flujo de efectivo antes de partida extraordinaria	xxxx	
Ingresos por liquidación del Seguro	<u>xxxx</u>	
Efectivo neto por actividades operativas		xxxx
<b>2. FLUJO DE EFETIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de subsidiaria	(xxxx)	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(xxxx)	
Procedentes de Venta de Equipo	xxxx	
Intereses recibidos	xxxx	
Dividendos recibidos	<u>xxxx</u>	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		xxxx
<b>3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Emisión y venta de acciones	xxxx	
Préstamos a largo plazo	xxxx	
Pago de pasivos por arrendamiento financiero	(xxxx)	
Dividendos pagados	<u>(xxxx)</u>	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		xxxx
<b>4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</b>		
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	xxxx	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del período	<u>xxxx</u>	
Efectivo y sus equivalentes al final del período	<u>xxxx</u>	

Fecha.....

F.....  
 GERENTE

F.....  
 CONTADOR

### Estado de cambios en el patrimonio

Este estado financiero permite demostrar por separado el rubro patrimonio de una empresa. Presenta en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en el período; así como, la aplicación de las ganancias retenidas en períodos anteriores. La importancia del estado de evolución del patrimonio es que permite conocer las causas de los cambios de las diferentes partidas del patrimonio.”<sup>51</sup>

<b>EMPRESA ABC</b>				
<b>ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO</b>				
<b>EXPRESADO EN USD \$</b>				
Cuentas	Saldo Inicial	Incremento	Disminución	Saldo Final
Capital				
Superávit de capital				
Reservas				
Resultados del ejercicio				
<b>TOTALES</b>				

Fecha.....

F.....  
GERENTE

F.....  
CONTADOR

### OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

“La obligación tributaria es una exigencia legal con el Estado y las entidades acreedoras, un vínculo establecido por precepto de Ley que sujeta a las y los ecuatorianos a pagar tributos.”<sup>52</sup>

<sup>51</sup> ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera edición; Loja- Ecuador; Año 2007; 402,406,409,411,423

<sup>52</sup> SRI; Equidad y Desarrollo; Séptima Edición; Quito- Ecuador; Año 2013; Pág. 36

## **Registro Único de Contribuyentes (RUC)**

“El RUC corresponde a un número de identificación para todas las personas naturales y sociedades que realicen alguna actividad económica en el Ecuador, en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos por los cuales deban pagar impuestos .El número de registro está compuesto por trece números y su composición varía según el Tipo de Contribuyente. El RUC registra información relativa al contribuyente como por ejemplo: la dirección de la matriz y sus establecimientos donde realiza la actividad económica, la descripción de las actividades económicas que lleva a cabo, las obligaciones tributarias que se derivan de aquellas, entre otras. Las actividades económicas asignadas a un contribuyente se determinan conforme el clasificador de actividades CIU (Clasificador Internacional Industrial Único).

### **Personas Naturales**

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

Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o



cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas-

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

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

### **Impuesto a la Renta**

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible. La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso gravado menos el valor de los aportes personales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad social (IESS), excepto cuando éstos sean pagados por el empleador.

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

3. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente.
4. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada.

### **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles.

Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como

aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual).”<sup>53</sup>

Noveno Dígito	Fecha máxima de declaración (si es mensual)	Fecha máxima de declaración (si es semestral)	
		Primer semestre	Segundo Semestre
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero

## INDICADORES FINANCIEROS

“Las razones o indicadores financieros constituyen la forma más común del análisis financiero. El análisis por razones o indicadores señala los puntos fuertes y débiles de un negocio e indica probabilidades y tendencias.

### Clasificación de los indicadores financieros

#### Indicadores o índices de liquidez a corto plazo

❖ Índices de solvencia o razón corriente

<sup>53</sup> Servicio de Rentas Internas. Disponible en <http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/informacion-sobre-impuestos>.

- ❖ Índice de liquidez.
- ❖ Índice de liquidez inmediata o prueba ácida.
- ❖ Índice de inventario a activo corriente
- ❖ Índice de rotación de inventarios
- ❖ Permanencia de inventarios.
- ❖ Rotación de cuentas por cobrar
- ❖ Permanencia de cuentas por cobrar
- ❖ Capital de Trabajo
- ❖ Inventarios a capital de trabajo

### **Índices de estructura financiera solvencia a largo plazo**

- ❖ Índice de solidez.
- ❖ Índice de patrimonio a activo total
- ❖ Índice de capital neto a pasivo total o apalancamiento financiero
- ❖ Índice de endeudamiento
- ❖ Índice de capitalización

### **Índices de rentabilidad.**

- ❖ Rentabilidad sobre ventas
- ❖ Rentabilidad sobre el patrimonio
- ❖ Rentabilidad sobre el capital pagado
- ❖ Rentabilidad sobre el activo total.
- ❖ Rentabilidad sobre los activos fijos o rentabilidad económica.
- ❖ Capacidad de pago o índice de cobertura de la deuda.

**Indicadores o índices de liquidez a corto plazo.** Miden la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones (deudas) a corto plazo (menor a 1 año) y para atender con normalidad sus operaciones. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presente la empresa para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir en efectivo

sus activos corrientes. Los índices más utilizados para este tipo de análisis son:

- ❖ **Índices de solvencia o razón corriente.** Se denomina también relación corriente. Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

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

- ❖ **Índice de liquidez.** Mide la disponibilidad de la empresa a corto plazo (menos lo inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.

$$\text{Índice de Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- ❖ **Índice de liquidez inmediata o prueba ácida.** Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes. Es un índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios} - \text{Gastos Prepagados}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\begin{aligned} \text{Prueba Ácida} \\ = \frac{\text{Caja Bancos} + \text{Inversiones Temporales} + \text{Cuentas por cobrar}}{\text{Pasivo Corriente}} \end{aligned}$$

- ❖ **Índice de inventario a activo corriente.** Indica la proporción que existe entre los rubros menos líquidos del activo corriente y el total del activo corriente. Mide la liquidez del grupo.

$$\text{Índice de Inventario a Activo Corriente} = \frac{\text{Inventarios}}{\text{Activo Corriente}}$$

- ❖ **Índice de rotación de inventarios.** Señala el número de veces que el inventario de productos terminados o mercaderías se han renovado como resultado de las ventas efectuadas en un periodo determinado.

$$\text{Índice de Rotación de Inventario} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Invetarios}}$$

- ❖ **Permanencia de inventarios.** Se refiere al número de días que, en promedio, el inventario de productos terminados o mercaderías ha permanecido en las bodegas antes de venderse. Es preferible un plazo medio menor frente a otro mayor porque esto implica una reducción de gastos especialmente financieros y en consecuencia una menor inversión.

$$\text{Permanencia de Inventarios} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}}$$

- ❖ **Rotación de cuentas por cobrar.** Establece el número de veces que, en promedio, se han recuperado las ventas a crédito dentro del ciclo de operación. Es preferible una rotación alta a una rotación lenta.

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas Netas a Crédito}}{\text{Promedio de Cuentas por Cobrar}}$$

- ❖ **Permanencia de cuentas por cobrar.** Señala el número de días que la empresa se demora, en promedio para recuperar las ventas a crédito; permite evaluar la eficiencia de la gestión comercial y de cartera (cobros).

$$\text{Permanencia de Cuentas por Cobrar} = \frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$$

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

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

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

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

### **Índices de estructura financiera solvencia a largo plazo (endeudamiento)**

- ❖ **Índice de solidez.** Permite evaluar la estructura de financiamiento del activo total. Mientras menor sea la participación del pasivo total en el financiamiento del activo total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

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

- ❖ **Índice de patrimonio a activo total.** Indica el grado de financiamiento del activo total con recursos propios de la empresa mientras más alto sea este índice, mejor será la situación financiera de la empresa, en consecuencia las principales fuentes de financiamiento han sido las

contribuciones de capital y de las utilidades obtenidas por la empresa; aspecto de gran interés para los posibles prestamistas a largo plazo.

$$\text{Índices de Patrimonio a Activo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$

❖ **Índice de capital neto a pasivo total o apalancamiento financiero.**

Permite conocer la proporción entre el patrimonio y el pasivo total. Mientras mayor sea esta proporción, más segura será la posición de la empresa, si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$\text{Índices de Capital Neto a Pasivo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

❖ **Índice de endeudamiento.** Señala cuántas veces el patrimonio está comprometido en el pasivo total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de capital o con la capitalización de las utilidades.

$$\text{Índices de Edeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

❖ **Índice de capitalización.** Mide la política de la empresa sobre las decisiones de reinversión en la empresa, de una parte o del total de las utilidades.

$$\text{Índices de Capitalización} = \frac{\text{Capital Neto Final del período}}{\text{Capital Neto Inicial del período}}$$

**Índices de rentabilidad.** Se denomina rentabilidad a la relación entre la utilidad y alguna variable ventas, capital, activos, etc., lo que permite



conocer en forma aproximada si la gestión realizada es aceptable en términos de rendimiento financiero.

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

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

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

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

- ❖ **Rentabilidad sobre el capital pagado.** Permite conocer el rendimiento del capital efectivamente pagado. Si el capital ha tenido variaciones durante el período se debe calcular el capital promedio pagado.

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

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

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

❖ **Rentabilidad sobre los activos fijos o rentabilidad económica.**

Mide el grado de rentabilidad obtenida entre la utilidad neta del ejercicio y los activos fijos promedio. Es de mucha utilidad en el análisis de empresas industriales, mineras de transporte, y en general de las que tengan una gran inversión en activos fijos.

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

❖ **Capacidad de pago o índice de cobertura de la deuda.** La capacidad de la empresa para satisfacer el pago de capital e intereses por préstamos contraídos, se mide a través de la obtención de utilidades. Este índice es utilizado en la evaluación de proyectos y en las solicitudes de crédito en bancos o financieras. Cuando el índice es alto presenta mejores condiciones de cobertura de la deuda.”<sup>54</sup>

$$\text{Capacidad de Pago} = \frac{\text{Utilidad Líquida}}{\text{Capital e Intereses a cubrirse}}$$

---

<sup>54</sup> BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013; Pág.292-296.

## f. METODOLOGÍA

### Métodos

**Científico.** Este método se utilizará durante el desarrollo del trabajo de investigación para recopilar contenidos teóricos acerca de la contabilidad y el proceso contable a través de libros que permitirán desarrollar el marco teórico correspondiente.

**Deductivo.** Este método servirá para el desarrollo del proyecto ya que se requerirá de conceptos generales relacionados con la contabilidad y el proceso contable para aplicar a los temas relacionados a las actividades desarrolladas dentro de la Empresa LUBRIAR.

**Inductivo.** A través de este método se analizará información de carácter general, que permitirá identificar la realidad de la empresa LUBRIAR mediante los datos que se obtendrán en la investigación y se utilizarán en el informe final de trabajo de titulación, donde se formularán las conclusiones y recomendaciones.

**Analítico.** Este método servirá para el análisis de la información contable de la empresa y de esta manera determinar la situación económica – financiera que se obtendrá durante el proceso contable que sustentará el informe al finalizar el trabajo de titulación.

**Matemático.** Este método permitirá realizar los respectivos cálculos que se requerirán para poder desarrollar el trabajo de titulación, los mismos que servirán para conocer la situación en la que se encuentra la empresa.

## **Técnicas**

**Entrevista.** Esta técnica permitirá tener un diálogo verbal con el propietario de la empresa LUBRIAR para conocer y obtener información de las actividades que realiza la empresa, para desarrollar la problemática y el trabajo de titulación.

**Observación.** Esta técnica permitirá visualizar la realidad de la actividad económica de la empresa y de esta manera conocer cómo se llevan los archivos y documentación soporte de los movimientos operacionales de la misma.



## **h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**

### **Talento humano:**

- ✓ Aspirante: Lissbeth Carolina Armijos Jumbo
- ✓ Tutor de Tesis: Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc
- ✓ Director de Tesis.
- ✓ Propietario de la empresa LUBRIAR: Ing. Juan Armijos

### **Recursos materiales:**

- ✓ Material bibliográfico
- ✓ Material de oficina
- ✓ Calculadora
- ✓ Computadora
- ✓ Copias
- ✓ Esferos
- ✓ Flash Memory
- ✓ Hojas de papel bond
- ✓ Impresora
- ✓ Internet
- ✓ Impresiones

### **Recursos Financieros:**

### **Financiamiento**

Todos los gastos serán financiados en su totalidad por la Aspirante:  
Lissbeth Carolina Armijos Jumbo

<b>RECURSOS FINANCIEROS</b>			
<b>INGRESOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>GASTOS</b>	<b>VALOR</b>
Aporte Aspirante	\$1000,00	Copias	50,00
		Internet	50,00
		Impresiones	150,00
		Material bibliográfico	100,00
		Material de oficina	200,00
		Movilización	150,00
		Empastado	100,00
		Otros gastos	200,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$1000,00</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$1000,00</b>

## **i. BIBLIOGRAFÍA**

### **Libros**

7. BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General; Editorial Escobar; Décima Edición; Quito-Ecuador; Año 2013.
8. ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz; Contabilidad General; Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja; Primera Edición; Loja-Ecuador; Año 2007.
9. ESTUPIÑAN GAITAN, Rodrigo; Análisis Financiero y de Gestión; Editorial Ecoe; Segunda Edición; Año 2006.
10. SARMIENTO, Rubén; Contabilidad General; Editorial PUBLINGRAF; Sexta Edición; Quito-Ecuador; Año 2001.
11. SRI; Equidad y Desarrollo; Séptima edición; Quito-Ecuador; Año 2013.
12. ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro; Contabilidad General; Editorial McGraw Hill Interamericana; Séptima Edición; Bogotá – Colombia; Año 2011.

### **Páginas Web**

5. [www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html](http://www.apuntesfacultad.com/plan-y-manual-de-cuentas-contabilidad-i.html).
6. [www.encyclopediadetareas.net/2013/11/clasificacion-de-la-contabilidad.html](http://www.encyclopediadetareas.net/2013/11/clasificacion-de-la-contabilidad.html)
7. <http://www.sri.gob.ec/de/web/guest/informacion-sobre-impuestos>
8. <http://es.slideshare.net/Hector04081994/libros-auxiliares-36254025>



**ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS**

CARATULA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORIA.....	iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
TÍTULO.....	1
RESUMEN.....	2
INTRODUCCIÓN.....	6
REVISIÓN DE LITERATURA.....	8
MATERIALES Y MÉTODOS.....	60
RESULTADOS.....	64
DISCUSIÓN.....	173
CONCLUSIONES.....	175
RECOMENDACIONES.....	177
BLIBLIOGRAFÍA.....	178
ANEXOS.....	180
ÍNDICE.....	283