



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

**“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN LA
GASOLINERA “DON ANTONIO” DE LA SEÑORA ROSA VELEZ PEREZ
DEL CANTON SIGSIG, PERIODO AGOSTO – SEPTIEMBRE 2013”**

TESIS PREVIO A OPTAR EL TITULO
DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA, CPA.

AUTORA:

María Elena Faicán Arévalo

DIRECTORA:

Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez

LOJA - ECUADOR
2014



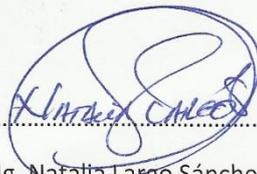
Educación
sinónimo de
Libertad

MG NATALIA ZHANELA LARGO SANCHEZ, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA, Y DIRECTORA DE TESIS

CERTIFICA:

Que el trabajo de Tesis intitulado "IMPLANTACION DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN LA GASOLINERA "DON ANTONIO" DE LA SEÑORA ROSA VELEZ PEREZ DEL CANTON SIGSIG, PERIODO AGOSTO-SEPTIEMBRE 2013" elaborado por la aspirante María Elena Faican Arévalo, previo a optar por el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público-Auditor ha sido dirigido, asesorado supervisado y realizado bajo mi dirección en todo su desarrollo, el mismo que cumple con los requisitos establecidos en las Normas Generales de Presentación del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, por lo tanto autorizo su presentación ante el Tribunal de Grado para su revisión y calificación.

Loja, Agosto 12 del 2014



Mg. Natalia Largo Sánchez

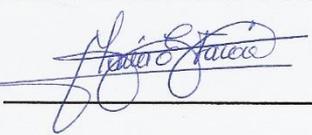
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo María Elena Faicán Arévalo 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 tesis en el Repositorio Institucional – Biblioteca Virtual.

Autora: María Elena Faicán Arévalo

Firma:  _____

Cédula: 0101858538

Fecha: Loja, agosto del 2014

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

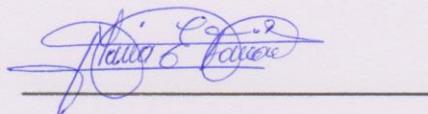
Yo, María Elena Faicán Arévalo declaro ser autora de la tesis titulada: **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN LA GASOLINERA “DON ANTONIO” DE LA SEÑORA ROSA VELEZ PEREZ DEL CANTON SIGSIG, PERIODO AGOSTO – SEPTIEMBRE 2013”**, como requisito para optar por el grado de: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera e el Repositorio Digital Bibliotecario:

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 26 días del mes de Agosto del dos mil catorce, firma la autora.

Firma:



Autora: María Elena Faicán Arévalo

Cédula: 0101858538

Dirección: Provincia del Azuay-Sigsig Av. Kennedy

Correo Electrónico: marielfa18@yahoo.com

Celular: 0991829968

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Mg. Natalia Largo Sánchez

Tribunal de Grado: Mg. Lucia Armijos Tandazo (PRESIDENTA)

Mg. Manuel Aurelio Tocto (VOCAL)

Mg. Rocío Delgado Guerrero (VOCAL)

DEDICATORIA

Dedicado a las personas más importantes en mi vida, quienes siempre estuvieron dispuestos a brindarme su apoyo. Con todo mi Amor esta Tesis de Graduación se la dedico a ustedes:

A mi esposo Rogerio, por todo el apoyo brindado, especialmente por haber sido mi compañero de viaje, en los muchos realizados a la ciudad de Loja, para el desarrollo de este trabajo.

A mis amores, María del Cisne, Holger, Alvarito, María Rosa y Ricky por ser mi fuente de inspiración y el principal motivo que impulsa mi superación.
Gracias por estar a mi lado LQM.

MARIA ELENA FAICAN AREVALO

AGRADECIMIENTO

Como no agradecer principalmente A DIOS, Y A MI VIRGENCITA DEL CISNE por el don de la vida, por ser la guía en mi camino y la luz en los momentos de obscuridad que como seres humanos, en la vida tenemos que atravesar.

A La UNL y en ella a los docentes, que impartieron sus conocimientos, y me brindaron su apoyo y su amistad, durante el tiempo que tuve el honor de asistir a las aulas de tan prestigiosa Institución.

A la estimada Mg Natalia Zhanela Largo Sánchez, Directora de Tesis, quien con sus conocimientos y su experiencia en la docencia fue una excelente guía, durante el proceso que ha llevado el realizar esta tesis, me ha brindado el tiempo necesario, como la información requerida para que este anhelo llegue a ser cristalizado.

A la Sra. Rosita Vélez Pérez, Propietaria de la “Gasolinera Don Antonio”, por haberme permitido realizar este trabajo de Tesis en su Empresa y por la colaboración prestada al facilitar toda la información financiera necesaria utilizada.

A todas las personas que de una u otra manera me brindaron su apoyo y contribuyeron al cumplimiento de mi objetivo académico.

A TODOS ELLOS MI ETERNO AGRADECIMIENTO

MARIA ELENA FAICAN AREVALO

a. TÍTULO

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN LA GASOLINERA “DON ANTONIO” DE LA SEÑORA ROSA VELEZ PEREZ DEL CANTON SIGSIG, PERIODO AGOSTO – SEPTIEMBRE 2013”.

b. RESUMEN

El presente trabajo denominado **“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN LA GASOLINERA “DON ANTONIO” DE LA SEÑORA ROSA VELEZ PEREZ DEL CANTON SIGSIG, PERIODO AGOSTO – SEPTIEMBRE 2013”**, cumplió con el proceso de recolectar información contable, formular registros y procesar las transacciones en orden cronológico, proceso que al final produjo resultados e información patrimonial verídica y confiable, misma que permitió obtener una base de datos sólida de la Gasolinera Don Antonio; este trabajo se realizó en cumplimiento a lo establecido por la UNL, como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, y en el cual se tuvo la oportunidad de aplicar los conocimientos adquiridos en el transcurso de los 10 módulos académicos cursados.

El objetivo principal de la investigación fue implantar un proceso contable en la gasolinera Don Antonio de Propiedad de la Sra. Rosa Vélez Pérez, objetivo alcanzado en su totalidad a través del proceso de compilación documentos que sirvieron de sustento para la realización de todo el proceso durante el periodo agosto-septiembre 2013, reflejado en el presente trabajo.

Al concluir con este trabajo se pudo ratificar que la aplicación del sistema contable en la gasolinera Don Antonio, ha sido muy conveniente para su propietaria y su administradora, pues a través de este ha obtenido información detallada de sus movimientos, y ahora pueden continuar fácilmente con este proceso, manteniendo el control adecuado de sus movimientos, registrando cronológicamente las transacciones, poseyendo una base de datos contables confiables que permitan tomar las decisiones adecuadas encaminadas al cumplimiento de los objetivos de la entidad.

SUMMARY

This paper entitled **"ACCOUNTING SYSTEM IMPLEMENTATION AT GAS STATION" DON ANTONIO "PINK LADY OF CANTON SIGSIG PEREZ VELEZ, PERIOD AUGUST - SEPTEMBER 2013"** , complied with the accounting process of collecting information, making records and process transactions in chronological order, process and the end results! accurate and reliable information that allowed same patrimonial get a solid database of Gasoline Don Antonio ; This work was performed in compliance with the provisions of the UNL , prior to obtaining the degree of Engineer in Accounting and Auditing requirement , and where the opportunity to apply the knowledge acquired in the course of the 10 academic modules had cursados.

The main objective of the research was to implement an accounting process gas station in Don Antonio Property of Mrs. Rosa Velez Perez, objective achieved entirely through the compilation process invoices and sales , withholding , states bank statements, declaration forms , etc. . , documents that served as support for the realization of the process during the period August-September 2013 , reflected in the present work.

At the conclusion of this paper could confirm that the application of the accounting system in Don Antonio station, has been very profitable for its owner and its manager , because through this has obtained details of his movements, and now they can easily continue this process , maintaining adequate control of their movements, chronologically recording transactions , that is always having a base of reliable financial data to take at any time the right decisions to ensure the fulfillment of the objectives of the organization.

c. INTRODUCCION

En virtud de que el cantón Sígsig no existía una distribuidora de combustible que prestara este servicio a la clase transportista del Cantón, en el año 1999 la Sra. Rosa Vélez y su esposo migrantes Sigseños residentes en Canadá toman la determinación de retornar a su tierra natal e instalar este servicio, invirtiendo un capital de 108.000,00 dólares americanos; constituyeron así la Gasolinera Don Antonio que se encuentra ubicada en la Avda. María Auxiliadora del Cantón Sígsig provincia del Azuay, su número telefónico es el 07-2266170; inicia sus actividades en el mes de febrero del año 1999, laborando en ella únicamente un despachador y sus dos propietarios; actualmente para abastecer el servicio laboran cinco personas, cuatro en calidad de despachadores y la administradora. Su propietaria es la Sra. Rosa Vélez Pérez, calificada por el Servicio de Rentas Internas como persona natural obligada a llevar contabilidad, su número de ruc es el 0100621416001 y está obligada a realizar las declaraciones del IVA mensualmente.

Para que una empresa consiga mantener un buen funcionamiento en sus cuentas y trayectoria financiera en general, debe tener controlados multitud de factores que garanticen su estabilidad y continuidad. Dentro de todos estos factores tenemos que destacar uno de los más importantes, hablamos de la contabilidad en la empresa, uno de los más importantes y necesarios en cualquier modelo de negocio. Desde el mismo momento en el que la empresa nace, su junta directiva o el propietario individual, establecen parámetros que les permiten conocer cuál es la situación económica de la empresa en todo momento, sus posibilidades, beneficios o gastos. Esto se realiza mediante estudios y técnicas que nos proporciona la ciencia de la contabilidad, por lo que podríamos decir que sin ella no conoceríamos prácticamente ningún dato económico relacionado con el negocio.

Con este antecedente, y por la observación realizada en el transcurso de la investigación se comprobó que la Gasolinera Don Antonio, al igual que la mayoría de Empresas ubicadas en el Cantón Sígfig de la Provincia del Azuay, a pesar de tener catorce años de existencia no cuenta con un sistema contable adecuado como instrumento básico para mejorar su gestión financiera, puesto que se ha observado que no cuenta con una persona responsable que lleve el control permanente de la parte contable únicamente se ha contratado los servicios de un profesional que cumple exclusivamente con la actividad de declaraciones al Servicio de Rentas Interno.

Actualmente con el avance tecnológico y por las exigencias actuales de Organismos como son el Ministerio de Relaciones Laborales, el Servicio de Rentas Internas, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, etc. la empresa se ve en la imperiosa necesidad de llevar un estricto control de todos sus movimientos financieros, por lo que se tomó la determinación de implantar un sistema contable, el mismo que se constituye en la herramienta primordial e indispensable que proporciona la información útil y oportuna misma que servirá de base para que su gerente-propietaria tome las decisiones correctas y oportunas y se determine la posición financiera real de la Empresa.

En consecuencia, el presente trabajo constituye un aporte trascendental a la Entidad pues le permite tener un manejo contable correcto y confiable; le permite conocer claramente sus ingresos, sus gastos, sus cuentas por cobrar, sus cuentas por pagar, etc.; de igual manera sirve para la generación de un eficiente control administrativo que le permita tener mayor eficiencia y efectividad al momento de tomar las decisiones fundamentales, y poder cumplir con sus objetivos económicos como también ofrecer un servicio de calidad a sus clientes.

La presente tesis de grado está estructurada con el **título** en el cual se especifica el tema de la investigación; **resumen** contiene la síntesis del proyecto enfocado al cumplimiento de los objetivos planteados; **introducción** es una reseña breve de la importancia del tema propuesto, como también una reseña histórica de creación de la empresa; **revisión de la literatura** en donde se recopiló la información teórica relevante y necesaria relacionada con el proceso de investigación y con el informe final de tesis; **materiales y métodos** indican en forma clara y precisa los insumos utilizados así como en donde, cuando y como se va desarrollado la investigación; los **resultados** en donde se expone el desarrollo de todo el proceso contable iniciándose desde el plan y el manual de cuentas hasta llegar los estados financieros; **discusión** permite analizar y realizar comparaciones con respecto a la empresa antes y después de la implementación del sistema contable; **conclusiones** establece un análisis de cada uno de las afirmaciones de los resultados que se han obtenido en el desarrollo del proyecto; **recomendaciones** estas se obtienen de cada una de las conclusiones y del análisis del proyecto para la solución del problema investigado; **bibliografía** describe las fuentes bibliográficas que fueron utilizadas en el desarrollo del presente tesis de grado; los **anexos** como facturas de compras, facturas de ventas, comprobantes de retención, roles de pago, depreciaciones, entre otros documentos utilizados en el proceso de investigación y finalmente el proyecto de investigación aprobado.

d. REVISION DE LA LITERATURA

CONTABILIDAD

“Contabilidad es la ciencia, técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”¹

En consecuencia la contabilidad es aquel instrumento que permite la obtención de información económica y financiera resultado del total de operaciones efectuadas por la entidad, las mismas que son registradas sistemáticamente, es decir es la técnica que permite la interpretación de los hechos suscitados y posibilita la estimación de resultados a futuro siempre encaminados al control y a la optimización de los recursos.

IMPORTANCIA

Su importancia radica en que las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

A través de la contabilidad se tiene el conocimiento y el control absoluto de la empresa, permite la planificación y la toma de decisiones con precisión, permite conocer de antemano lo que puede suceder pues se observa lo que se está haciendo y hacia dónde se dirige; por consiguiente el empresario puede anticiparse a situaciones difíciles, o puede prever las

¹ AYAVIRI García Daniel, Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles

oportunidades que de otra manera no podría avizorar, y por consiguiente no las aprovecharía, permite conocer su efectivo, sus cuentas por cobrar y pagar, sus pasivos, sus costos, sus gastos inclusive sus ingresos reales.

En la práctica diaria la contabilidad, es la mejor herramienta para un control eficiente que facilita por una parte analizar y revisar las operaciones contables y por otra, dar la confianza necesaria y oportuna a los propietarios, socios, clientes y acreedores para que valoren a la empresa en su diario accionar interno, así como su productividad o capacidad de generación de ingresos y utilidades y su posicionamiento económico y social en su accionar operativo.

Al mismo tiempo facilita la revisión a los estados financieros de la empresa (Auditoría), para conocer factores de aplicación correcta, de principios de contabilidad generalmente aceptados, normas internacionales de contabilidad, el correcto uso, aplicación y manejo de los recursos humanos y económicos de la empresa, permitiendo de esa manera un correcto control interno evitando pérdidas en los procesos internos y la detección de posibles fraudes que puedan ocasionar déficit en la empresa.

En resumen la contabilidad refleja la historia completa del quehacer de la empresa en cada una de sus actividades desarrolladas, y permite a sus dueños realizar planes para el futuro en función de cumplir sus metas y objetivos.

OBJETIVO

El principal objetivo de la contabilidad es brindar información económica y financiera útil y oportuna de una empresa de un periodo determinado, la misma que es utilizada por los directivos para conocer y tener control de los movimientos de la empresa y especialmente para la toma de decisiones.

CLASIFICACION DE LA CONTABILIDAD

“La contabilidad se clasifica en varias ramas, según el área en la cual se aplica:

1. Contabilidad de Empresas de Servicios
2. Contabilidad Financiera o Comercial
3. Contabilidad Administrativa o General
4. Contabilidad de Costos
5. Contabilidad Gubernamental²

- **Contabilidad de Servicios.-** Registra las actividades que realizan las empresas dedicadas a la prestación de servicios tales como: transporte, servicio médico, telefonía, etc.
- **Contabilidad Financiera.-** Técnica utilizada para producir información cuantitativa útil y segura que sirve a los usuarios como base para tomar las decisiones económicas; por lo tanto implica que la información y el proceso de la cuantificación deben cumplir con una serie de requerimientos que satisfagan adecuadamente las necesidades que mantienen vigente su utilidad.
- **Contabilidad Administrativa.-** Es parte del proceso contable asociado con la gerencia;
- **Contabilidad Industrial o de Costos.-** La actividad de las empresas es la de transformar la materia prima en producto final,

² ZAMBRANO Walter, Contabilidad Análisis y Tratamiento Contable de Reformas Tributarias. Pag.4

se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra los movimientos durante todo el proceso de transformación.

- **Contabilidad Gubernamental.-** Es el conjunto de principios, normas y procedimientos que rigen al sector público, en nuestro país son establecidos por el Ministerio de Finanzas; permite controlar y optimizar los recursos del Estado manejados por la variedad de entes públicos, así como demuestra la situación económica y financiera en el transcurso y al término de cada ejercicio fiscal.

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas de Información Financiera conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente contable. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

PRINCIPIOS BÁSICOS

Las siguientes constituyen las características contables básicas que deben considerarse en la aplicación de los principios contables.

1. Ente contable.

El Ente contable lo constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la relacionada a las transacciones del negocio.

2. Equidad

La contabilidad y su información deben basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores sin preferencia para ninguno en particular.

3. Medición de Recursos

La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes materiales e inmateriales que poseen valor económico y por tanto susceptible de ser valuados en términos monetarios. La contabilidad financiera se ocupa por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en estos.

4. Período de tiempo

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de una empresa por períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa, son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permitan una adecuada toma de decisiones.

Las actividades continuas de la empresa son segmentadas con el fin de que la correspondiente información pueda ser preparada y presentada periódicamente.

5. Esencia sobre la forma

La contabilidad y la información financiera se basan en la realidad económica de las transacciones. La contabilidad financiera enfatiza la sustancia o esencia económica del evento, aun cuando la forma

legal pueda diferir de la sustancia económica y sugiera diferentes tratamientos.

Generalmente la sustancia de los eventos a ser contabilizados está de acuerdo con la norma legal. No obstante, en ocasiones la esencia y la forma pueden diferir y los profesionales contables hacen énfasis más en la esencia que en la forma, con la finalidad de que la información proporcionada refleje de mejor manera la actividad económica expuesta.

6. Continuidad del ente contable.

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.

Obviamente, si la liquidación de una empresa es inminente, no puede ser considerada como empresa en marcha.

7. Medición en términos monetarios

La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en estos.

8. Estimaciones

Debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre períodos de tiempo relativamente cortos de actividades complejas y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones. La continuidad, complejidad, incertidumbre y naturaleza común de los resultados inherentes a la actividad económica imposibilitan, en algunos

casos, el poder cuantificar con exactitud ciertos rubros, razón por la cual se hace necesario el uso de estimaciones.

9. Acumulación

La determinación de los ingresos periódicos y de la posición financiera depende de la medición de recursos y obligaciones económicas y sus cambios a medida que estos ocurren, en lugar de simplemente limitarse al registro de ingresos y pagos en efectivo.

Para la determinación de la utilidad neta periódica y de la situación financiera, es imprescindible el registro de estos cambios. Esta es la esencia de la contabilidad en base al método de acumulación.

Precio de intercambio.

Las mediciones de la contabilidad financiera están principalmente basadas en precios a los cuales los recursos y obligaciones económicas son intercambiados. La medición en términos monetarios está basada primordialmente en los precios de intercambio.

Los cambios de recursos procedentes de actividades diferentes al intercambio, por ejemplo la producción, son medidos a través de la asignación de precios anteriores de intercambio, o mediante referencias a precios corrientes para similares recursos.

10. Juicio o Criterio

Las estimaciones, imprescindiblemente usadas en la contabilidad, involucran una importante participación del juicio o criterio del profesional contable.

11. Uniformidad

Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un periodo a otro. Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia expresa de tal situación, a la vez que informar sobre los efectos que causen en la información contable.

No hay que olvidar que el concepto de la uniformidad permite una mejor utilización de la información y de la presentación de los estados financieros.

12. Clasificación y contabilización

Las fuentes de registro de los recursos, de las obligaciones y de los resultados son hechos económicos cuantificables que deben ser convenientemente clasificados y contabilizados en forma regular y ordenada, esto facilita el que pueda ser comprobable o verificable.

13. Significatividad

Los informes financieros se interesan únicamente en la información suficiente significativa que pueda afectar las evaluaciones sobre los datos presentados.

PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

- No hay deudor sin acreedor, y viceversa.(No hay partida sin contrapartida).
- A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.
- En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.
- Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.
- El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.
- El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él.
- Los componentes patrimoniales y las causas de sus resultados se representan por medio de cuentas en las que se registran notas o asientan las variaciones al concepto que representan.
- El saldo de una cuenta es el valor monetario de la misma en un momento dado. Este saldo se modifica cada vez que una operación tiene efecto sobre los componentes que ella representa.
- Las cuentas de activo y gasto son deudoras, y las de pasivo, ganancia y patrimonio neto son acreedoras.
- En toda anotación (asiento), cualquiera sea el número de débitos y créditos, la suma de los saldos debe ser igual.
- Para dar de baja un importe previamente registrado, la cuenta a registrar debe ser la que lo representa y el importe debe ser el mismo previamente registrado.
- Toda cuenta posee 2 secciones: DEBE Y HABER.

De la Contabilidad.- La contabilidad deberá ser llevada bajo responsabilidad y con la firma de un Contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro único de Contribuyentes (RUC), por

el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América y deberá estar sujeta a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) cuando aplique.

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

NEC 1 Presentación de los Estados Financieros

Esta norma prescribe las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, estableciendo una orientación para su estructura y contenido, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas.

NEC 3 Estado de Flujos de Efectivo

Esta norma trata de concienciar la necesidad del estado de flujo de efectivo, dejándonos saber que gracias a ellos podemos evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo. Para ello requiere la presentación de información acerca de los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una empresa, por medio de un estado de flujo de efectivo que clasifica sus actividades operativas, de inversión y financiamiento durante el período.

NEC 9 Ingresos

Ingreso es la utilidad que se origina en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, por ello esta norma prescribe o señala el

tratamiento contable del ingreso que se origina de ciertos tipos de transacciones y eventos, se centra en determinar cuándo reconocer el ingreso, especificándonos que éste existe cuando es probable que habrá flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa los cuales pueden ser cuantificados confiablemente. Además esta norma identifica las circunstancias en las que estos criterios se cumplirán y por lo tanto se reconocerá el ingreso. También proporciona guías prácticas para la aplicación de estos criterios.

NEC 10 Costo de Financiamiento

Esta norma señala el tratamiento contable para los costos de financiamiento. Por eso requiere la consideración inmediata como gastos de los costos de financiamiento. Sin embargo la capitalización de los costos de financiamiento incurridos durante la adquisición, construcción o producción de un activo calificable se permite como un tratamiento alternativo permitido.

NEC 12 Propiedades, planta y equipo

Señala el tratamiento contable para los activos fijos como: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros. Para ello requiere una partida de propiedades, planta y equipo registrada en libros a su costo de adquisición menos su depreciación, o la cantidad de recuperación cuando haya evidencia de un deterioro del valor.

NEC 13 Contabilización de la Depreciación

Esta norma nos incita a registrar la distribución del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada. El monto de la depreciación

deberá ser asignado, sobre una base sistemática, a cada uno de los períodos contables que alcance la vida útil del activo. Para ello nos da a conocer la forma correcta para escoger un método de depreciación acertado.

NEC 18 Contabilización de las Inversiones

Esta norma nos facilita una serie de revelaciones que nuestros estados financieros deben contener como: un análisis por categorías de las inversiones a largo plazo, la evaluación por los administradores del valor justo de las inversiones no negociables, y cuando las inversiones no son negociables determinar el método de valuación utilizado, el importe de cualquier superávit por reevaluación proveniente de inversiones registrado previamente.

NEC 27 Deterioro del valor de los activos

Esta norma establece los procedimientos que una empresa debe aplicar para

asegurar que el valor de sus activos no supera el importe que puede recuperar de los mismos.

Además nos pone en claro que un determinado activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su valor en libros exceda del importe que se puede recuperar del mismo a través de su uso o de su venta, si es así el activo se calificará como deteriorado y esta norma exige que la empresa reconozca contablemente esta pérdida. También se especifica cuándo la empresa debe proceder a revertir la pérdida de valor por deterioro y se exige que se suministre determinada información sobre estos activos.

LA CUENTA MERCADERÍAS

Es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en el que se registra el movimiento de las mercaderías. Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituye el objetivo mismo del negocio.

SISTEMAS DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS.

El sistema de control de mercaderías es el conjunto de actividades y técnicas que se utilizan para mantener la cantidad de artículos (materiales, materias primas, producto en proceso y producto terminado) en el nivel deseado de tal manera que ni el costo ni la probabilidad de faltante sean de una magnitud significativa.

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías son:

- Sistema de cuenta múltiple o de inventario periódico.
- Sistema de inventario permanente o inventario interno

Estos sistemas de control se aplican de conformidad con las disposiciones de la ley de régimen tributario interno.

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O DE INVENTARIO PERIÓDICO

Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada uno de ellas, además se requiere la elaboración de inventario periódicos o extracontables que se obtiene mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado. El inventario final extracontables se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

CUENTAS QUE INTERVIENEN

En este sistema se utiliza varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la respectiva regulación o ajuste correspondiente las mismas que se encuentran clasificadas en dos grupos como son:

CUENTAS PRINCIPALES

Mercaderías.- En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable). En el caso de los comercios, a las mercaderías también se las conoce con el nombre de inventarios y son aquellos bienes que se adquieren para vender en simple labor de intermediarios. En el caso de las industrias los inventarios los constituyen las materias primas, las materias semi transformadas (producción en proceso) y los productos terminados de que disponen en un momento dado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.• Por la compra de mercaderías	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial (regulación)
Saldos Deudor:	

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

- Debe.- Se debita por todas las adquisiciones o compra de mercaderías crédito.
- Haber.- Se acredita por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de las compras netas (regulación)

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

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

CUENTAS SECUNDARIAS O AUXILIARES

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.

Transporte en compras.- Valores que se pagan por el transporte de las mercaderías comparadas hasta que estas lleguen a su destino.

- **Debe.-** Por los valores pagados por este concepto
- **Haber.-** Se acredita por el ajuste para determinar compras netas

Devolución en ventas.- En esta cuenta se registra 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 venta

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

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

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

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

- **Debe.-** Se debita por el asiento de cierre de libros con crédito a la Cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas o Gastos.
- **Haber.-** Se acredita por el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida en un periodo.

Pérdidas 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 en una pérdida en ventas.

- **Debe.-** Se debita por el valor de la pérdida en ventas del periodo
- **Haber.-** Se acredita por el asiento de cierre de libros

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS POR EL SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

En la regulación de la cuenta mercaderías presenta ventajas y desventajas que a continuación detallamos.

Ventajas

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

Desventajas

- No permite un control adecuado de la bodega debido a la ausencia de un control minucioso del movimiento de los ingresos y egresos del inventario de mercaderías.
- Puede ocasionar problemas la utilización de cuentas secundarias que no se consideren indispensables.

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras netas.
- Ventas netas
- Mercadería disponible para la venta
- Registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable
- Costo de Ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdidas en ventas.

COMPRAS NETAS.- Se obtiene de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

$$CN = CB - DV. C - DS. S$$

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	_____ 7 _____ Devolución de Compras		XXXX	
	Descuento de Compras		XXXX	
	Compras			XXXX
	P/r determinar las compras netas			

VENTAS NETAS.- Se obtienen de las ventas brutas menos las devoluciones y los descuentos en ventas.

$$VN = VB - DV. V - DS. V$$

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Ventas		XXXX	
	Devolución en ventas		XXXX	
	Descuento en Ventas			XXXX
	P/r determinar las ventas netas			

MERCADERÍAS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

$$MDV = MII + CN$$

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Ventas		XXXX	
	Devolución en ventas		XXXX	
	Descuento en Ventas			XXXX
	P/r determinar las ventas netas			

REGISTRO CONTABLE DEL INVENTARIO FINAL: La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado, el mismo que se registra mediante el siguiente asiento

FECHA	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercaderías (Inv.final)		xx	
	Costo de Ventas			xx
	Para registrar el valor del inventario final			

COSTO EN VENTAS.- Se obtiene de las mercaderías inventario inicial más las compras netas menos mercaderías inventario final

$$CV = MII + CN - MIF$$

Los asientos anteriores de regulación registran el costo de ventas.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS: Se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas.

PÉRDIDAS EN VENTAS: Se determina cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE O PERPETUO

Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en llevar un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa o egresa del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su cantidad física, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

PLAN DE CUENTAS.

Es un listado que presenta las cuentas ordenadas metódicamente, ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve para la elaboración de los registros contables, facilita el reconocimiento de cada una de las cuentas, aplicables a la empresa con su respectivo código y denominación, lo que permite obtener información de manera rápida y sencilla; un plan de cuentas optimo parte con las cuentas desde lo general hacia lo particular y para su aplicación este plan de cuentas debe ser ordenado, claro, completo y flexible.

MANUAL DE CUENTAS

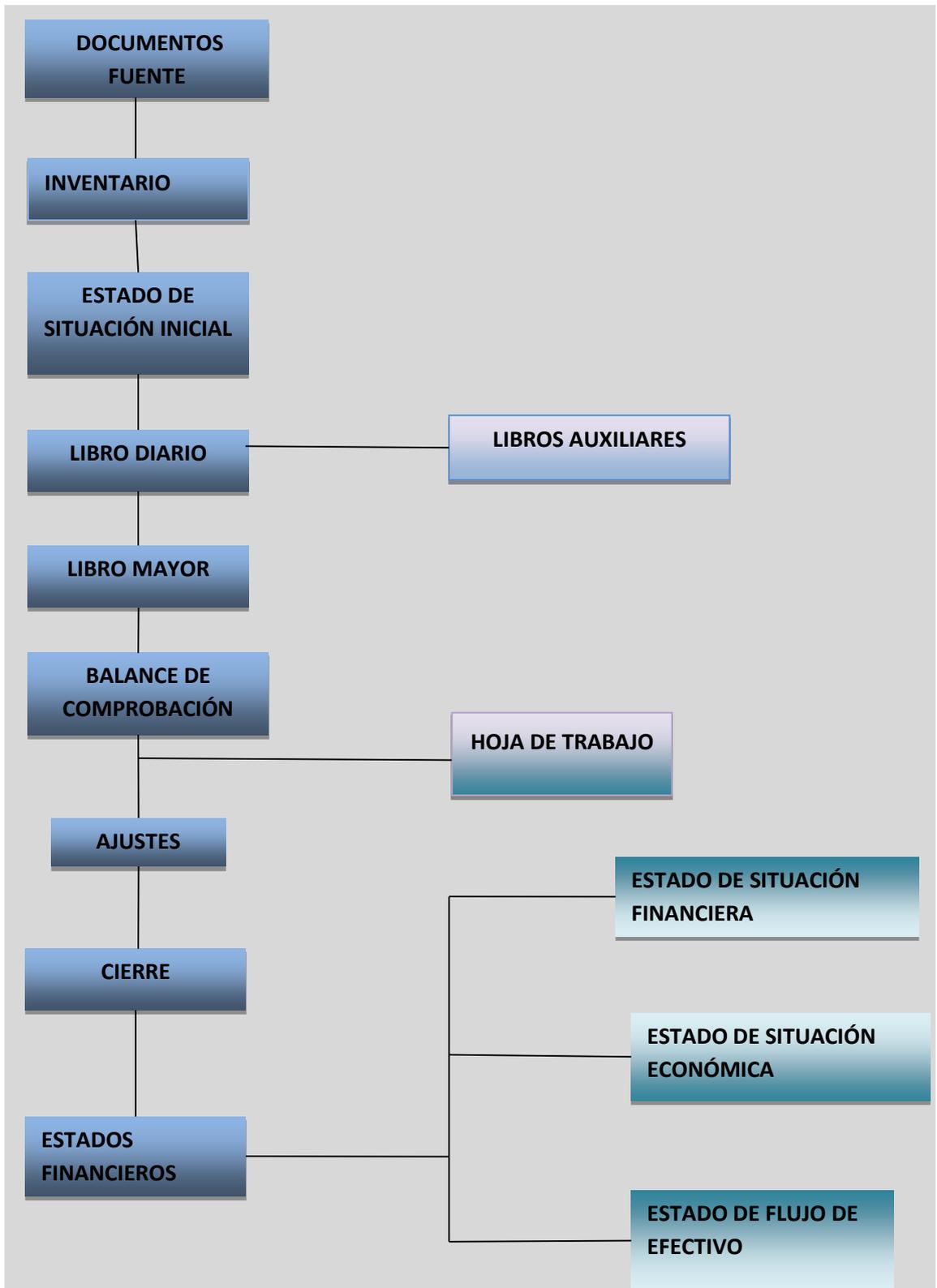
El manual de cuentas es el complemento del plan o catálogo de cuentas, pues este presenta las instrucciones necesarias para la correcta utilización de las cuentas que forman parte del sistema contable.

SISTEMA CONTABLE

“Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros”. 3

Por lo tanto, el sistema contable, debe ajustarse plenamente a las necesidades de la empresa, considerando, el giro del negocio y su estrategia competitiva, que permita estandarizar procesos, definir estructuras de costos y por ende, presentar una información contable estandarizada que facilite su interpretación, una eficiente toma de decisiones y que pueda procesarse para realizar los diferentes análisis financieros del negocio.

3BRAVO Valdivieso, Mercedes Contabilidad General, 8va. Edición, 2008 pág. 38



COMPROBANTE DE RETENCIÓN.- Es aquel documento legal, que permite que el comprador (agente de retención) retenga un porcentaje del valor facturado, establecido por el Servicio de Rentas Internas sustentado en el reglamento tributario; Este valor es retribuido al estado ecuatoriano mediante la declaración y pago de impuestos; actualmente se realizan retenciones del impuesto a la renta, del impuesto al valor agregado y del impuesto a la salida de divisas.

En cumplimiento a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento el comprobante de retención debe ser entregado al proveedor dentro del 5 días posteriores a la fecha de emisión de la factura o de la liquidación de compras y prestación de servicios, y, en dos días en caso de que la retención sea efectuada por salida de divisas.

GASOLINERA "DON ANTONIO"

VELEZ PEREZ ROSA

Matriz: Tomás Ordóñez 11-86 y Sangurima *Cuenca - Ecuador

Dir. Establ.: Av. María Auxiliadora s/n *Sigsig

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Aut. SRI 1112548327

RUC: 0100621416001

COMPROBANTE DE RETENCION N° 002-001-

N° **0001103**

Sr.(es).....		Fecha.....		
RUC:.....		Tipo Comp. Venta:.....		
Dirección:.....		N° Comp. Venta:.....		
Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido

Ortega Pesantez Efrén Gerardo, Imp. ORTEGRAFICA RUC:010140509001 Aut.2134 del 04 de Abril 2013. Caduca 04 de Abril 2014 N°0811-1310

Agente de Retención

Contribuyente

ORIGINAL: Sujeto Pasivo retenido

COPIA: Agente de Retención

Estado de Situación Inicial.- “Se elabora al iniciar las operaciones de la empresa con los valores que conforman el Activo, el Pasivo y el Patrimonio de la misma”⁴ a partir de dicha información se realizara el proceso del libro diario.

GASOLINERIA "DON ANTONIO"			
ESTADO DE SITUACION INICIAL			
AL 01 DE AGOSTO DE 2013			
EXPRESADO EN DOLARES USD			
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		xx
1.1.1	Caja	xx	
1.1.2	Bancos	xx	
1.1.3	Cuentas por cobrar	xx	
1.1.5	Materiales de Oficina	xx	
1.1.7	Inventario de combustible	xx	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		xx
1.2.1	Local Comercial	xx	
1.2.2	Muebles de Oficina	xx	
1.2.3	Equipo de Oficina	xx	
1.2.4	Equipo de Computación	xx	
1.2.5	Maquinaria	xx	
1.2.6	Vehículos	xx	
	<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>xxx</u>
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		xx
2.1.4	IESS por pagar	xx	
	TOTAL PASIVO		xxx
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL Y RESERVAS		
3.1.1	Capital	xx	
	TOTAL PATRIMONIO		xxx
	<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>		<u>xxx</u>
Sigsig, 01 de Agosto de 2013			
.....		
f) Gerente		f) Contador	

⁴BRAVO Baldivieso Mercedes. Contabilidad General. Novena Edición. Pág. 49

Diario General.- Es el libro en el cual se registra los 100% de las transacciones realizadas por la empresa, ordenadas de manera cronológica, elaborados conforme a la normativa legal vigente para el efecto.

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO MDIARIO					
Del 01 de Agosto al 30 de Septiembre 2013					
EXPRESADO EN USD					
					FOLIO N°
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
			SUMAN \$		
Sigsig, Septiembre 30 del 2013					
Sra. Rosa Vélez Pérez REPRESENTANTE LEGAL			Sra. María E. Faicán CONTADORA		

Mayor General: Se registran las cuentas individuales, se agrupan por cuenta las distintas transacciones registradas en el Libro Diario. Además permite obtener en todo momento los saldos de una cuenta determinada y los saldos finales resumen de cada cuenta, permitiendo la elaboración de los Estados Financieros Básicos.

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO MAYOR					
Del 01 Agosto al 30 de Septiembre del 2013					
RUC:0100621416001					
Expresado en USD\$					
CUENTA:	Cuentas por Cobrar			CÓDIGO	1.1.3
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
Sigsig, Septiembre 30 del 2013					
Sra. Rosa Vélez Pérez REPRESENTANTE LEGAL			Sra. María E. Faicán CONTADORA		

Mayores Auxiliares: Los mayores auxiliares son los registros en donde se realiza el análisis o detalle de las cuentas colectivas. Este tipo de documento sirve para conocer en forma detallada los movimientos que integran una cuenta de mayor.

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
MAYOR AUXILIAR				
Del 01 Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
EXPRESADO EN USD.				
CUENTA:	CUENTAS POR COBRAR	CÓDIGO	1,1,3	
SUBCUENTA:	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	CÓDIGO	1,1,3.01	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
Sigsig, Septiembre 30 del 2013				
Sra. Rosa Vélez Pérez REPRESENTANTE LEGAL		Sra. María E. Faicán CONTADORA		

Balance de Comprobación: es un instrumento financiero utilizado para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero, refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Por eso, este balance es base imprescindible a la hora de preparar las cuentas anuales.

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
Al 31 de Septiembre del 2014					
EXPRESADO EN USD \$					
CÓDIGO	DETALLE	SUMAS		SAIDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Sigsig, Septiembre 30 del 2013					
Sra. Rosa Vélez Pérez REPRESENTANTE LEGAL		Sra. María E. Faicán CONTADORA			

Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

OBJETIVOS

El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información veraz y oportuna acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad a una fecha determinada. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información veraz de los siguientes elementos de la entidad:

- Activos;
- Pasivos;
- Patrimonio neto;
- Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;
- Otros cambios en el patrimonio neto; y
- Flujos de efectivo.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

“Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que

el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa".⁶

GASOLINERA "DON ANTONIO"			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013			
EXPRESADO EN DÓLARES USD			
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		xx
1.1.1	Caja	xx	
1.1.2	Bancos	xx	
1.1.3	Cuentas por cobrar	xx	
1.1.7	Inventario de combustible	xx	
1.1.9	Anticipo de retención IR	xx	
1.1.10	Anticipo de retención del IVA	xx	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		xx
1.2.1	Local Comercial	xx	
1.3.1	(-)Depreciación Acumulada de Local Comercial	<u>-xx</u>	xx
1.2.2	Muebles de Oficina	xx	
1.3.2	(-)Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	<u>-xx</u>	xx
1.2.3	Equipo de Oficina	xx	
1.3.3	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	<u>-xx</u>	xx
1.2.4	Equipo de Computación	xx	
1.3.4	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	<u>-xx</u>	xx
1.2.5	Maquinaria	xx	
1.3.5	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria	<u>-xx</u>	xx
1.2.6	Vehículos	xx	
2.1.2	(-)Depreciación Acumulada de Vehículo	<u>-xx</u>	xx
	<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>xxx</u>
2.	PASIVO		xx
2.1	PASIVO CORRIENTE	xx	
2.1.1	IVA por pagar	xx	
2.1.4	IESS por pagar	xx	
2.1.5	Provisiones Sociales por Pagar	xx	
3.	PATRIMONIO		xx
3.1	CAPITAL Y RESERVAS		
3.1.1	Capital	xx	
3.1.3	Ganancia del Ejercicio	xx	
	<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>		<u>xxx</u>
Sígseg, 30 de Septiembre 2013			
.....		
f) GERENTE		f) CONTADOR	

⁶<http://www.monografías.com/trabajos11/empresa>

ESTADO DE RESULTADOS.- Es un informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de Rentas, Costos y Gastos, para determinar el resultado económico de una empresa: obtenido durante un periodo de tiempo determinado.

GASOLINERA "DON ANTONIO" ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE AGOSTO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013 EXPRESADO EN DÓLARES USD			
4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS ORDINARIOS		
4.1.1	Ventas	XX	
	VENTAS NETAS		XX
5.1.1	Costo de Ventas		
1.1.7	Inventario de combustible	XX	
5.1.2	Compras 12%	XX	
5.1.4	Otros costos	XX	
	COMPRA NETAS	XX	
	= Mercadería dip/ venta	XX	
	- Inventario Final	XX	XX
3.1.2	Utilidad o pérdida del Ejercicio		XX
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.2.1	Gasto por Sueldos y salarios	XX	
5.2.2	Gasto por Honorarios	XX	
5.2.3	Gasto por Publicidad	XX	
5.2.4	Gastos de Servicios Básicos	XX	
5.2.5	Gastos de Transporte	XX	
5.2.6	Consumo de Suministros de Oficina	XX	
5.2.7	Consumo de Suministros de Limpieza	XX	
5.2.8	Otros Gastos	XX	
5.3.1	Depreciación de Local Comercial	XX	
5.3.2	Depreciación de Muebles de Oficina	XX	
5.3.3	Depreciación de Equipos de Oficina	XX	
5.3.4	Depreciación de Equipos de Computación	XX	
5.3.5	Depreciación de Maquinaria	XX	
5.3.6	Depreciación de Vehículos	XX	
	TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS		XX
3.1.3	Ganancia del Ejercicio		<u>XXX</u>
Sigsig, 30 de Septiembre de 2013			
..... f) GERENTE	 F) CONTADOR	

ESTADO DE FLUJO DeI EFECTIVO.- “Movimiento o circulación de cierta variable en el interior del sistema económico. Las variables de flujo, suponen la existencia de una corriente económica y se caracterizan por una dimensión temporal; se expresan de manera necesaria en cantidades medidas durante un periodo, como por ejemplo, el consumo, la inversión, la producción, las exportaciones, las importaciones, el ingreso nacional, etc. Los flujos se relacionan en forma íntima con los fondos, pues unos proceden de los otros.”⁷

GASOLINERA "DON ANTONIO" ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DEL 1 DE AGOSTO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2013 EXPRESADO EN: \$USD		
	1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIONES	
	(+)EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	XX
4.	INGRESOS	
4.1	INGRESOS ORDINARIOS	
4.1.1	Ventas	XX
	(+) RECIBIDO DE OTROS CLIENTES	XX
	(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	XX
1.1.7	Inventario de combustible	XX
	(-)EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	XX
5.2.1	Efectivo pagado por Sueldo y salarios	XX
5.2.2	Efectivo pagado honorarios	XX
5.2.3	Efectivo pagado por publicidad	XX
5.2.4	Efectivo pagado por Servicios Básicos	XX
5.2.5	Efectivo pagado por Transporte	XX
5.2.6	Efectivo pagado por Suministro de Oficina	XX
5.2.7	Efectivo pagado por suministros de Limpieza	XX
5.2.8	Efectivo pagado Otros Gastos	XX
	= FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	XXX
	2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
	Adquisición de Bienes	XX
	= FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	XX
	3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XX
	= FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	XX
	FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (1 - 2 -3)	XXX
	AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	XXX
	Efectivo y sus equivalentes al Inicio del periodo	XX
	Efectivo y sus equivalentes al Final del periodo	XX
Sígsg, 30 de Septiembre de 2013		

	f) GERENTE	f) CONTADOR

⁷ <http://www.monografías.com/trabajos54/producción-sistema-económico>.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

“Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley”⁸

PERSONAS NATURALES OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD

De acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno Ecuatoriano vigente, se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a \$ 100.000, o que inician sus operaciones con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000; En consecuencia la Sra. Rosa Vélez Propietaria de la Gasolinera “Don Antonio” tiene la obligación de llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

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%.

⁸ Código Tributario Ecuatoriano. Art 15.

La base Imponible del IVA

“La Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno Ecuatoriano determina que para cada impuesto se debe establecer una base imponible, es decir el impuesto se calcula aplicando un porcentaje o una tarifa a una magnitud denominada base imponible, que considera casi siempre con el precio de los bienes y servicios objeto de la actividad económica. La base imponible del IVA es el valor total de los bienes que transfieren o de los servicios que se prestan, calculándolos en base a los precios de venta o de prestación, que incluyen los impuestos, tasas por servicios y cualquier otro gasto legalmente imputable al precio.”⁹

Declaración del IVA

Las Sociedades, las Sucesiones Indivisas y las Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad, como es el caso de la Propietaria de la Gasolinera “Don Antonio”, tienen la obligación de declarar el IVA de forma mensual, inclusive cuando en uno o varios períodos no se hayan registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por este impuesto.

Plazos para declarar el IVA

La Gasolinera “Don Antonio” de acuerdo al noveno dígito de su RUC (1) tiene la obligación de declarar el IVA hasta el 10 del mes siguiente, utilizando para esto el Formulario 104 dispuesto por el SRI.

⁹Texto de Programa de Educación y Capacitación Tributaria.

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

RENTENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

De acuerdo a la normativa legal vigente Ecuatoriana existen tres tarifas de porcentajes de retención del IVA y son el 30%, 70% y 100% del impuesto, las mismas que varían dependiendo de quién es el agente de retención y de a quien se retiene. En el caso de Personas Naturales obligadas a llevar contabilidad pueden tener el rol tanto de agente de retención como de sujetos de retención.

Casos especiales

Retención de IVA Presuntivo.- Petrocomercial y las comercializadoras de combustibles, en su caso, en las ventas de derivados de petróleo a las distribuidoras, deberán retener el IVA calculado sobre el margen de comercialización que corresponde al distribuidor, y lo declararán y pagarán mensualmente como IVA presuntivo retenido por ventas al detal. El distribuidor, en su declaración mensual, deberá considerar el impuesto pagado en sus compras y el impuesto retenido por Petrocomercial o la comercializadora.

Las comercializadoras declararán el IVA causado en sus ventas menos el IVA pagado en sus compras, también declararán y pagarán sin deducción alguna el IVA presuntivo retenido a los distribuidores.

Los agentes de retención se abstendrán de retener el impuesto a los consumos de combustibles derivados del petróleo realizados en centros de distribución, distribuidores finales o estaciones de servicio, toda vez que el mismo es objeto de retención con el carácter de IVA presuntivo por ventas al detal, por parte de las comercializadoras.

En caso de los derivados del petróleo para consumo interno y externo, Petrocomercial, las comercializadoras y los distribuidores facturan desglosando el Impuesto Al Valor Agregado IVA, del precio de venta, así lo realiza la gasolinera “Don Antonio”

RETENCIONES DEL IVA

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

Declaración del Impuesto a la Renta

Esta declaración debe realizarse cada año, a través del formulario 101 para personas jurídicas o sociedades, quienes deben consignar los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, y Conciliación Tributaria.

Las Personas Naturales lo realizan a través del formulario 102 quienes deben ingresar información correspondiente, en los campos de “Actividad Empresarial de Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad”

Retenciones en la fuente del impuesto a la Renta

La retención a la fuente es un sistema de pago, provisional o definitivo, según corresponda, del impuesto a la Renta causado presunta o realmente por quien recibe los ingresos gravados con este impuesto. El sistema opera mediante la retención, al momento del pago o acreditación en cuenta del valor establecido por la ley.”¹⁰

Los porcentajes de retención son 1%, 2%, 8%, 10% y 23%, por lo general el monto mínimo para efectuar este tipo de retenciones es de \$50,00; solo si se trata de un proveedor permanente se efectúa la retención sin importar el monto.

Anexo Transaccional Simplificado (ATS)

El Servicio de Rentas Internas mediante resolución NAC-DGERCGC12-00001 dispuso que todas las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad tienen la obligación de presentar el llamado

¹⁰Texto del Programa de Educación y Capacitación Tributaria.

Anexo Transaccional Simplificado en el cual la empresa (contribuyente) registrara e ingresa la siguiente información relacionada con: Las facturas de venta emitidas por la sociedad (contribuyente), las notas de crédito, las facturas anuladas, las retenciones en la fuente e IVA emitidas por el cliente, las exportaciones, las facturas de compra emitidas por los proveedores y las retenciones en la fuente e IVA emitidas por la sociedad.

e. MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

- Esferográficos
- Lapiceros/lápices
- Resmas de papel Bond,
- Perforadora
- Grapadora, clips,
- Micro minas,
- Reglas,
- Marcadores,
- Cuadernos,
- Internet
- Copias

MÉTODOS

Científico.- Estuvo presente en el desarrollo de la Investigación, y permitió comprobar los planteamientos empíricos, se pudo validar mediante la adaptación de ideas a los hechos en el proceso de implantación del proceso Contable en la Gasolinera “Don Antonio”

Deductivo.- Permitted que pueda determinar los hechos más importantes dentro de la investigación en la Gasolinera “Don Antonio”, y me posibilitó agrupar los instrumentos de extracción de la información empírica que fue organizada y estructurada oportunamente.

Analítico.- Sirvió para analizar la situación financiera de la Gasolinera “Don Antonio” a partir la primera visita y también para determinar el sistema contable a implantarse.

TÉCNICAS

Entrevista.- Se utilizó esta técnica y se tuvo contacto directo con la propietaria, con la administradora y con los despachadores de la Gasolinera Don Antonio, mediante una entrevista previamente estructurada a través de la cual se obtuvo información sobre el tipo de organización, las debilidades y fortalezas de la empresa, funcionamiento, productos y servicios que presta a la colectividad entre otros aspectos; y de esta manera se tuvo una percepción del problema objeto de estudio.

Observación.- Resulto muy útil para diagnosticar las etapas administrativas, respecto a la utilización de los documentos su correcta aplicación contable y tributaria. Documentos que posteriormente fueron utilizados como fuente para la elaboración de las transacciones reflejadas en el presente trabajo.

Revisión Bibliográfica.- Mediante esta técnica se recopiló toda la información necesaria de los diferentes temas para el desarrollo del presente trabajo investigativo, apoyándome en conocimientos teóricos y científicos siendo un medio de guía libros, revistas, páginas de internet referentes al tema investigado, entre otros.

Análisis de documentación.- Al haberseme facilitado la documentación de la Gasolinera “Don Antonio” se pudo identificar plenamente los documentos habilitantes y aplicables en consideración a las disposiciones emitidas por los organismos pertinentes respecto de las operaciones transaccionales en el periodo investigado.

f. RESULTADOS

GASOLINERA "DON ANTONIO

RUC: 0100621416001

PLAN GENERAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

- 1.1.1 Caja
- 1.1.2 Bancos
- 1.1.3 Cuentas por cobrar
- 1.1.4 (-) Provisión de Cuentas Incobrables
- 1.1.5 Materiales de Oficina
- 1.1.6 Materiales de limpieza
- 1.1.7 Inventario de combustible
- 1.1.8 IVA en compras
- 1.1.9 Anticipo de retención IR
- 1.1.10 Anticipo de retención del IVA
- 1.1.11 Mercaderías

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

- 1.2.1 Local Comercial
- 1.2.2 Muebles de Oficina
- 1.2.3 Equipo de Oficina
- 1.2.4 Equipo de Computación
- 1.2.5 Maquinaria
- 1.2.6 Vehículos
- 1.3 DEPRECIACION ACUMULADA
 - 1.3.1 (-)Depreciación Acumulada de Local Comercial
 - 1.3.2 (-)Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina
 - 1.3.3 (-)Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina

- (-)Depreciación Acumulada de Equipo de
 - 1.3.4 Computación
 - 1.3.5 (-)Depreciación Acumulada de Maquinaria
 - 1.3.6 (-)Depreciación Acumulada de Vehículo
- 2. PASIVO**
- 2.1 PASIVO CORRIENTE**
- 2.1.5 IVA por pagar
- 2.1.2 Retenciones por pagar
 - 2.1.2.01 Retenciones en IVA 70% por pagar
 - 2.1.2.03 Retenciones en la Fuente 1% por pagar
 - 2.1.2.04 Retenciones en la fuente 2% por pagar
 - 2.1.2.05 Retenciones en la fuente 10% por pagar
 - 2.1.2.05 Retenciones en IVA 100% por pagar
- 2.1.3 IVA en Ventas
- 2.1.4 IESS por pagar
- 2.2 PASIVO NO CORRIENTE**
- 3. PATRIMONIO**
- 3.1 CAPITAL Y RESERVAS**
- 3.1.1 Capital
- 3.1.2 Utilidad o pérdida del Ejercicio
- 3.1.3 Ganancia del Ejercicio
- 4. INGRESOS**
- 4.1 INGRESOS ORDINARIOS**
- 4.1.1 Ventas
- 4.1.2 Utilidad Buta en Ventas o Perdida en Ventas
- 4.1.3 Descuentos en Ventas
- 4.1.4 Devolución en Ventas
- 5. COSTOS Y GASTOS**
- 5.1 COSTOS**
- 5.1.1 Costo de Ventas

- 5.1.2 Compras 12%
- 5.1.3 Compras 0%
- 5.1.4 Otros costos
- 5.1.5 Descuentos en Compras
- 5.1.6 Devolución en Compras
- 5.1.7 Transporte en Compras

5.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS

- 5.2.1 Gasto por Sueldos y salarios
- 5.2.2 Gasto por Honorarios
- 5.2.3 Gasto por Publicidad
- 5.2.4 Gastos de Servicios Básicos
 - 5.2.4.01 Teléfono
 - 5.2.4.02 Energía Eléctrica
- 5.2.5 Gastos de Transporte
- 5.2.6 Consumo de Suministros de Oficina
- 5.2.7 Consumo de Suministros de Limpieza
- 5.2.8 Otros Gastos

5.3 DEPRECIACIONES

- 5.3.1 Depreciación de Local Comercial
- 5.3.2 Depreciación de Muebles de Oficina
- 5.3.3 Depreciación de Equipos de Oficina
- 5.3.4 Depreciación de Equipos de Computación
- 5.3.5 Depreciación de Maquinaria
- 5.3.6 Depreciación de Vehículos

MANUAL DE CUENTAS

1 ACTIVO

Registra todos aquellos bienes y derechos de propiedad de la empresa con los que esta realiza su actividad.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

Conformado por el grupo de cuentas de efectivo y aquellas que pueden transformarse en efectivo en el plazo de un año a partir del balance inicial.

1.1.1 CAJA

Registra el movimiento del efectivo, y los cheques recibidos en un determinado momento

SE DEBITA: por los valores ingresados en efectivo

SE ACREDITA cuando se paga o se realiza egresos del efectivo

Saldo deudor

1.1.2 BANCOS

Controla el movimiento de los fondos que la entidad dispone en cuentas de ahorro y corrientes, en las Instituciones del Sistema Financiero

SE DEBITA.- Por el saldo inicial, por los depósitos y por las notas de crédito.

SE ACREDITA.- Por los retiros, pago de cheque y notas de débito.

Saldo deudor

1.1.3 CUENTAS POR COBRAR

Son todas las cuentas que la empresa tiene por cobrar por derechos adquiridos

SE DEBITA: cuando se vende bienes o servicios a crédito.

SE ACREDITA: cuando nos cancelan parcial o totalmente.

Saldo deudor

1.1.6 UTILES DE LIMPIEZA

Registra los materiales de aseo adquiridos por la empresa para uso regular

SE DEBITA: cuando se realiza una compra.

SE ACREDITA: cuando se registra el consumo de los suministros.

Posee Saldo deudor

1.1.7 INVENTARIO COMBUSTIBLE

Esta cuenta registra el combustible que la empresa tiene disponible para la venta.

SE DEBITA: por el valor del Inventario Inicial, por la adquisición de combustibles

SE ACREDITA por la salida del combustible al precio de costo

Saldo deudor

1.1.8 IVA EN COMPRAS

Es el impuesto fiscal que se cancela en la compra de bienes o servicios que se encuentran grabados con tarifa 12%

SE DEBITA: por la compra de bienes y servicios

SE ACREDITA: por la liquidación que se realiza mensualmente

Saldo deudor

1.1.9 ANTICIPO RETENCIONES EN LA FUENTE

Registra los valores de los porcentajes de impuestos retenidos a la Empresa, por ventas realizadas

SE DEBITA: por los valores retenidos por concepto de retención.

SE ACREDITA: en el momento que se cancela el impuesto

Saldo deudor

1.1.10 CREDITO TRIBUTARIO

Se origina cuando el valor del IVA en compras es mayor al IVA en ventas, con la finalidad de recuperar el exceso pagado durante el período

determinado.

SE DEBITA: Cuando las compras superan al monto de las ventas.

SE ACREDITA: Al momento de la declaración del impuesto: las ventas son mayores a las compras.

Saldo deudor

1.1.11 MERCADERIAS

Representa el valor de los artículos disponibles para la venta, registra las adquisiciones de la mercadería.

Se debita: Por el valor del inventario inicial o cuando se realiza una compra.

Se acredita: Por las ventas y por las devoluciones en compras.

Saldo: Deudor

1.2.1 LOCAL COMERCIAL

Representa el valor de las de las construcciones del Local comercial, edificios o industrias, entre otros, que posee la empresa, y que sean empleados para la producción de bienes o servicios.

SE DEBITA: cuando se realiza la compra o adquisición de Local Comercial o construcciones.

SE ACREDITA: cuando se realiza la venta de estos bienes.

Saldo deudor

1.2.2 MUEBLES DE OFICINA

Controla el mobiliario de propiedad de la empresa, y sirven para el desarrollo de las actividades normales

SE DEBITA: cuando se realiza la compra de bienes muebles para uso de la empresa

SE ACREDITA: cuando se vende o da de baja los bienes

Saldo deudor

1.2.3 EQUIPO DE OFICINA

Integrada por todos los equipos que la empresa tiene para trabajar en las oficinas como: máquinas de escribir, sumadoras, calculadoras, entre otras.

SE DEBITA: cuando se realiza la adquisición de equipos.

SE ACREDITA: cuando se vende uno de estos equipos.

Saldo deudor

1.2.4 EQUIPO DE COMPUTACION

Son equipos de computación que posee la Gasolinera para su uso.

SE DEBITA: cuando se realiza la compra de estos equipos.

SE ACREDITA: cuando se realiza la venta o la baja de los equipos.

Saldo deudor

1.2.5 MAQUINARIA Y EQUIPO

Esta cuenta se utiliza para registrar los activos fijos, destinados a contribuir con diversas actividades de la gasolinera

SE DEBITA: cuando se realiza la compra de maquinaria.

SE ACREDITA: cuando se realiza la venta o la baja de la maquinaria.

Saldo deudor

1.2.6 VEHICULOS

Integrada por vehículos tanqueros que posee la gasolinera

SE DEBITA: cuando se realiza la compra de algún vehículo

SE ACREDITA: cuando se realiza la venta de vehículos

Saldo deudor

1.3 DEPRECIACION ACUMULADA

Se utiliza para registrar el desgaste normal por el uso de los activos fijos,

destinados a contribuir con diversas actividades de la gasolinera

1.3.1 DEPRECIACION ACUMULADA DE LOCAL COMERCIAL

Registra la pérdida del valor de las construcciones de los Locales o edificios, plantas comerciales o industriales, entre otros, por desgaste por el uso, envejecimiento, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación del Local Comercial es del 5% anual y una vida útil de 20 años.

SE DEBITA: cuando la empresa vende este activo.

SE ACREDITA: por la depreciación de los activos fijos.

Saldo acreedor.

1.3.2 DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES DE OFICINA

Registra la pérdida del valor de los Muebles de Oficina que se producen por desgaste, por el uso, envejecimiento, imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de los muebles de oficina es del 10% anual y una vida útil de 10 años.

SE DEBITA: cuando la empresa vende este activo.

SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activos.

Saldo acreedor.

1.3.3 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

Registra la pérdida del valor de los Equipos de Oficina, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de los equipos de oficina es del 10% anual y una vida útil de 10 años.

SE DEBITA: cuando la empresa realiza la baja o ajustes de los activos.

SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activos.

Saldo acreedor.

1.3.4 DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION

Registra la pérdida del valor de Equipos de Computación, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento,

imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de los equipos de Computación es del 33.33% anual y una vida útil de 3 años.

SE DEBITA: cuando la empresa realiza la baja o ajustes de los activos.

SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activo.

Saldo acreedor.

1.3.5 DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

Registra la pérdida del valor de la maquinaria por desgaste por uso por envejecimiento, imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de la maquinarias es el 10.00% anual y tiene una vida útil de 10 años.

SE DEBITA: cuando la empresa vende o da de baja los activos.

SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activo.

Saldo acreedor

1.3.6 DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS

Registra la pérdida del valor de Vehículos, que se producen por distintas causas como: desgaste por el uso, envejecimiento, imposición de nueva tecnología, destrucción parcial o total. La tasa de depreciación de Vehículos es el 20.00% anual y una vida útil de 5 años.

SE DEBITA: cuando la empresa vende, da de baja o hace ajustes en los activos.

SE ACREDITA: cuando la empresa realiza la depreciación de los activo.

Saldo acreedor

2 PASIVO

Integran las obligaciones o deudas de la empresa con terceras personas o los derechos de terceras personas sobre propiedad o activo de la empresa

2.1 PASIVO CORRIENTE

Representa las obligaciones o cuentas pendientes de pago a corto o

mediano plazo o menores a un año de acuerdo a la fecha de vencimiento en que la empresa debe pagar las deudas

2.1.1 IVA POR PAGAR

Esta cuenta registra el valor de Impuesto al Valor Agregado que la gasolinera tiene pendiente de cancelar al SRI. Causado cuando el valor del IVA cobrado en ventas es mayor al IVA pagado en compras

SE DEBITA: Por la declaración de los Impuestos

SE ACREDITA: Por ajuste o liquidación del IVA

2.1.2 RETENCIONES POR PAGAR

Son todos los valores de impuestos retenidos por la gasolinera al adquirir un bien o un servicio

SE DEBITA: al pagar los impuestos.

SE ACREDITA: al cierre del ejercicio.

Saldo acreedor

2.1.3 IVA EN VENTAS

Registra el valor del IVA gravado en la venta de los bienes o servicios que realiza la empresa.

SE DEBITA: por las devoluciones en ventas, liquidación y pago del IVA.

SE ACREDITA: por el cobro del impuesto en la venta de bienes y servicios. Posee Saldo acreedor

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

Comprende las obligaciones que tiene la entidad y vencen en un periodo mayor a un año.

3 PATRIMONIO

Está constituido tanto por las cuentas que representan recursos propios, así como por los resultados (superávit/déficit) acumulados y los resultados (superávit/déficit) del periodo

3.1 CAPITAL Y RESERVAS

3.1.1 CAPITAL

Registra el valor del aporte del propietario y las inversiones adicionales que haga sean en bienes o en efectivo.

SE DEBITA: Por las pérdidas o disminución del capital

SE ACREDITA: Por incremento del capital

3.1.2 UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO

Registra la utilidad o la pérdida obtenida durante el periodo

SE DEBITA: Por ajustes para acumular pérdidas o ganancias

SE ACREDITA: Por ajustes para determinar las pérdidas o ganancias

4 INGRESOS

Agrupan los valores monetarios recibidos, se cierran al final del periodo

4.1 INGRESOS ORDINARIOS

Comprende todas las cuentas que registran las operaciones comerciales de la entidad, relacionadas con la venta del combustible

4.1.1 VENTAS

Esta cuenta registra los valores recaudados exclusivamente por venta de combustible

SE DEBITA: Únicamente por ajustes contables de regulación para determinación del costo de ventas

SE ACREDITA: Cuando se produce el ingreso por la venta del combustible

4.1.2 OTROS INGRESOS

Otros ingresos se dan cuando se obtienen ingresos que no son propios de la naturaleza del negocio

SE DEBITA: Únicamente por ajuste contable por cierre de cuentas de ingresos

SE ACREDITA: Cuando se produce el ingreso

4.1.3 DESCUENTOS EN VENTAS

En esta cuenta se registran los valores por descuentos o rebajas en ventas que la empresa concede a terceras personas.

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 ventas

4.1.4 DEVOLUCION EN VENTAS

En esta cuenta se registra 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 venta

5 COSTOS Y GASTOS

Agrupar las cuentas que ocasionan decremento de los activos o el incremento de pasivos experimentado por la entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta, o en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y consecuentemente en su capital ganado en su patrimonio contable.

5.1 COSTOS

Registra egreso que representa el valor de los recursos que se erogan en la realización de actividades que generan ingreso; el costo se identifica por ser generador directo de ingreso y por tanto, es recuperable, está directamente relacionado con el producto y/o servicio que brinda la empresa en cuestión, por lo tanto; es inherente con el giro de la empresa.

5.1.1 COSTO DE VENTAS

Registra el costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende.

SE DEBITA: Por asiento contables para determinar el costo de ventas y disminución de inventarios de mercaderías

SE ACREDITA: Por ajustes para determinar la utilidad bruta en ventas y cierre de cuentas

5.1.2 COMPRAS 12%

Esta cuenta refleja las adquisiciones de mercadería que realiza la empresa gravadas con el 12% de Impuesto al Valor Agregado

SE DEBITA: Por la compra de mercaderías sean éstas a crédito o al contado.

SE ACREDITA: Por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de regulación de compras netas.

5.1.3 COMPRAS 0%

Refleja las adquisiciones de mercadería que realiza la empresa gravadas con tarifa 0%

SE DEBITA: Por la compra de mercaderías sean éstas a crédito o al contado.

SE ACREDITA: Por el valor de las devoluciones y descuentos en compras y por el valor de regulación de compras netas.

5.1.4 OTROS COSTOS

Registra valores que no encasillan en grupos anteriores

5.1.5 DESCUENTOS EN COMPRAS

Son todos los descuentos que se realizan a los clientes por diferentes razones. SE DEBITA: por la regularización al final del ejercicio.

SE ACREDITA: por el descuento que nos otorgan nuestros proveedores.

5.1.6 DEVOLUCION EN COMPRAS

Son las devoluciones de mercadería, bienes u otros que realiza la empresa, por diferentes razones.

SE DEBITA: por la regularización al final del ejercicio.

SE ACREDITA: por los retornos de mercaderías realizados a nuestros proveedores al precio de costo.

5.1.7 TRANSPORTE EN COMPRAS

Es el servicio de transporte de personas, bienes, mercaderías entre otros.

SE DEBITA: por la utilización de transporte de las mercaderías recibidas de nuestros proveedores.

5.2 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Son todos los gastos normales y necesarios en los que tiene que incurrir la gasolinera en el desempeño de sus actividades

5.2.1 GASTOS POR SUELDOS Y SALARIOS

Este rubro corresponde a los gastos por remuneraciones y beneficios sociales en dinero, pagadas al personal permanente y transitorio de la Institución, y al IESS en base a las leyes laborales vigentes.

SE DEBITA: Cuando se registra el consumo

SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos

Saldo deudor

5.2.2 GASTOS POR HONORARIOS

Registra los valores cancelados a Profesionales contratados esporádicamente

SE DEBITA: Cuando se registra la obligación

SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos

Saldo deudor

5.2.3 GASTOS POR PUBLICIDAD

Esta cuenta registra los gastos en publicidad, en medios de comunicación radiales, impresiones, letreros, etc. incurridos por la entidad

SE DEBITA: Cuando se registra la obligación

SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos

Saldo deudor

5.2.4 GASTOS EN SERVICIOS BASICOS

En esta cuenta se registran los valores egresados por la gasolinera por la utilización de los servicios de energía eléctrica, agua potable, telefonía, etc.

SE DEBITA: Cuando se registra la obligación

SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos

Saldo deudor

5.2.5 GASTOS EN TRANSPORTE

Registra los valores por servicio de transporte del personal de la gasolinera, en el cumplimiento de sus actividades.

SE DEBITA: Cuando se registra la obligación

SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos

Saldo deudor

5.2.6 GASTOS SUMINISTROS DE OFICINA

En este grupo de gastos se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, que han sido consumidos por la gasolinera.

SE DEBITA: Cuando se registra el consumo

SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos

Saldo deudor

5.2.7 GASTOS EN SUMINISTROS DE LIMPIEZA

En este grupo de gastos se registra el valor de los materiales de aseo,

<p>que han sido consumidos por la gasolinera.</p> <p>SE DEBITA: Cuando se registra el consumo</p> <p>SE ACREDITA: Únicamente por ajuste de cierre de cuentas de gastos</p> <p>Saldo deudor</p>
<p>5.2.8 OTROS GASTOS</p> <p>Registra los gastos incurridos por la gasolinera en bienes o servicios no registrados en grupos anteriores</p> <p>SE DEBITA: Cuando se registra el consumo o se recibe el servicio</p> <p>SE ACREDITA: Únicamente por ajuste por cierre de cuentas de gastos</p> <p>Saldo deudor</p>
<p>5.3 DEPRECIACIONES</p> <p>Agrupar los valores que sufren los Activos Fijos por efectos de desgaste</p>
<p>5.3.1 DEPRECIACION DE LOCAL COMERCIAL</p> <p>Representa el valor del desgaste que sufre el local comercial por el uso producido en un periodo determinado</p> <p>SE DEBITA: Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.</p> <p>SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.</p> <p>Saldo: Deudor</p>
<p>5.3.2 DEPRECIACION DE MUEBLES DE OFICINA</p> <p>Representa el valor del desgaste que sufren los muebles y enseres por el uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento durante un período determinado</p> <p>SE DEBITA: Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.</p> <p>SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.</p> <p>Saldo deudor</p>
<p>5.3.3 DEPRECIACION DE EQUIPOS DE OFICINA</p>

Representa el valor de desgaste que sufren los equipos de oficina por desgaste por uso y deficiencias producidas en la utilización y funcionamiento durante un período determinado de un ejercicio económico contable.

SE DEBITA: Por el costo de depreciación aplicada al final del período.

SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio

Saldo deudor

5.3.4 DEPRECIACION DE EQUIPO DE COMPUTACION

Registra la pérdida que sufre anualmente el equipo de computación, por desgaste por el uso, por la desactualización de los programas de computación.

SE DEBITA: Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.

SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.

Saldo deudor.

5.3.5 DEPRECIACION DE MAQUINARIA

Registra la pérdida que sufre anualmente la maquinaria, por desgaste por el uso, por la utilización en las actividades de la entidad.

SE DEBITA: Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.

SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.

Saldo deudor.

5.3.6 DEPRECIACION DE VEHICULOS

Registra la pérdida que sufre anualmente los vehículos, por desgaste por el uso que se le da en cumplimiento de las actividades propias de la entidad

SE DEBITA: Por el costo de la depreciación aplicada al final del período.

SE ACREDITA: Por ajustes contables por cierre del ejercicio.

Saldo deudor.

GASOLINERA "DON ANTONIO"
INVENTARIO INICIAL
Al 01 de Agosto de 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

CODIGO	CANT.	DESCRIPCION	VALOR	VALOR TOTAL	SALDOS
1.		ACTIVO			
1.1.		ACTIVO CORRIENTE			24.608,25
1.1.1		Caja			1.641,86
	4	Billete	50,00	200,00	
	45	Billetes	20,00	900,00	
	37	Billetes	10,00	370,00	
	19	Billetes	5,00	95,00	
	12	Billetes	1,00	12,00	
	29	Monedas	1,00	29,00	
	32	Monedas	0,50	16,00	
	45	Monedas	0,25	11,25	
	50	Monedas	0,10	5,00	
	68	Monedas	0,05	3,40	
	21	Monedas	0,01	0,21	
1.1.2		Bancos			21.500,00
		Banco del Pichincha cta N° 3479432107			
1.1.3		Cuentas por cobrar			88,39
		Avila Ochoa	88,39		
1.1.5		Materiales de Oficina			120,00
		Papel boon, esperos, cuadernos entre otros			
1.1.7		Inventario de combustible			1.258,00
	597	Gasolina Extra (Galones)	1,32	788,04	
	508,07	Diesel	0,925	469,96	
1.2		ACTIVO NO CORRIENTE			166.862,00
1.2.1		Local Comercial			70.000,00
1.2.2		Muebles de Oficina			212,00
	1	Escritorios	45,00	45,00	
	1	Mesa de Computador	40,00	40,00	
	2	Sillas rodantes	25,00	50,00	
	4	Sillas metálicas	8,00	32,00	
	1	Archivador	45,00	45,00	
1.2.3		Equipo de Oficina			475,00
	3	Maquinas registradoras	145,00	435,00	
	1	Calculadora	15,00	15,00	
	1	Maquina de billetes	25,00	25,00	
1.2.4		Equipo de Computación			805,00
	1	Computadora de escritorio	95,00	95,00	
	1	Computadora Portatil	560,00	560,00	
	1	Impresora EPSON	150,00	150,00	
1.2.5		Maquinaria			5.370,00
	4	Dispensadores de gasolina	1.200,00	4.800,00	
	1	Fuente de Agua	250,00	250,00	
	1	Aire	320,00	320,00	
1.2.6		Vehículos			90.000,00
	2	Tanqueros	45.000,00	90.000,00	
		TOTAL ACTIVO			191.470,25
2.		PASIVO			
2.1		PASIVO CORRIENTE			724,79
2.1.4		IESS por pagar			724,79
		TOTAL PASIVO			724,79
3.		PATRIMONIO			
3.1		CAPITAL Y RESERVAS			
3.1.1		Capital			190.745,46
		TOTAL PATRIMONIO			190.745,46
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			191.470,25

Sigsig, 30 de Septiembre 2013

f) GERENTE

F) CONTADOR

GASOLINERIA “DON ANTONIO”
MEMORANDO DE OPERACIONES

Agosto 1:

- Registro del Estado de Situación Inicial
- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-23817 – 23828 por un valor de 1295,46 IVA, se deposita en bancos 1107,98.
- Compra de material de ferretería a Samaniego Rómulo, según factura 001-001-1268, por un valor de \$26.25 más IVA, se retiene el 1%, según comprobante n° 002-001-1094, por un valor de \$0.26.

Agosto 2:

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-23829-23850, por un valor de \$1540,75 más IVA. se deposita en el banco \$1329,81.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil, según facturas n° 001-010-501393; 501390, con cheque n° 709, por un valor de \$ 3987.43 más IVA, y otros costos de \$23,30.

Agosto 3.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$1287,50 más IVA, el total se deposita en bancos
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil, según facturas n° 001-010-501678, 501717, 501683, 501718; con cheques n° 710, 711; por un valor de \$9047.80 más IVA, y otros costos de \$39,55.

Agosto 4.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$ 3249,47 más IVA, se deposita en bancos.

- Compra de un trofeo a Tello Gladys, según factura 001-001-1644, por un valor de 28.57 más IVA, se retiene el 1% según comprobante 002-001-1092, por un valor de \$0.29.

Agosto 5.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-23901 – 23903, 23907, 23905 por un valor de 2460,27, más IVA. Se deposita en el banco \$2415,62.
- Se cancela el IESS aportaciones del mes de julio por un valor de \$ 724.79 con cheque.

Agosto 6.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-23904 – 23924, por un valor de 3861,31, más IVA. Se deposita en banco \$2419,39.

Agosto 7.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-23927 – 23945, por un valor de 2081,29, más IVA. Se deposita en banco \$1819,19.
- Compra de materiales de Oficina a Faicán Arévalo Rómulo, según Nota de Venta 001-001-608, por un valor de \$ 2.75.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil, según factura n° 001-010-502320; con cheque n° 712, por un valor de \$ 4724.45 más IVA, y otros costos de \$19,98.

Agosto 8.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-23946 – 24005, por un valor de 3162,20, más IVA. se deposita en bancos \$2532,78.

- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil, según facturas n° 001-010-502537, 502538; con cheque n° 713, por un valor de \$3987.43 más IVA, y otros costos de \$23,30.

Agosto 9.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24006 – 24020, por un valor de 5298,26, más IVA. se deposita en el banco \$5064,35.

Agosto 10.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24022 – 24031, por un valor de 4558,69, más IVA. Se deposita en el banco \$4273,81.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 713, según facturas n° 001-010-503061, 503062, por un valor de \$4356.94 más IVA, y otros costos de \$19,60.

Agosto 11.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24032 – 24046, por un valor de 4903,63, más IVA. se deposita en banco \$ 4716,14.

Agosto 12.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$2295,45 más IVA, se deposita en bancos
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 716, según facturas n° 001-010-503061, 503062, por un valor de \$3987.43 más IVA, y otros costos de \$19,21.

Agosto 14.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$ 1966,96 más IVA, se deposita en bancos

- Compra de uniformes a Pacheco Segundo, según factura n° 001-01-377, por un valor de \$107.16, más IVA, se retiene el 1% por un valor de \$1.07, según comprobante n° 002-001-1085.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 717, según facturas n° 001-010-503772, 503775, por un valor de \$3987.43 más IVA, y otros costos de \$ 19,21.

Agosto 15.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$1758,11 más IVA, se deposita en bancos.
- Cancelan una cuenta pendiente de cobro de Comercial Ávila Ochoa, por un valor de \$88.39.
- Venta de combustible a los Bomberos por \$430,89 , EERCES por \$ 119,32, Hospital San Sebastián por \$731,92 , se les concede un crédito de 30 días para su pago.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 718, según facturas n° 001-010- 504073, 504074, por un valor de \$4326.94 más IVA, y otros costos de \$24,06.

Agosto 17.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$2425,45 más IVA se deposita en bancos
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 721, según facturas n° 001-010- 504528, 504529 por un valor de \$3987.43 más IVA, y otros costos de \$ 19,21.

Agosto 19.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$2525,79 más IVA, se deposita en bancos.
- Venta de combustible al GAD por \$2745,43, Policía de Sígsig por \$ 237,18, se les concede un crédito de 30 días para el pago.

- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 722, según facturas n° 001-010- 504815, 504816, por un valor de \$4356.94 más IVA, y otros costos de \$ 19,60.

Agosto 20.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$3493,13 más IVA, se deposita en bancos
- Compra de una impresora a Vip Computers, según factura 001-001-6600, por un valor de 129 más IVA, se retiene el 1%, según comprobante n° 002-001-1088, por un valor de \$1.29.
- Venta de combustible al Sindicato de Choferes por \$208.10 más IVA, Ministerio de Educación por \$ 194.61 más IVA, se les concede un crédito de 30 días para el pago.

Agosto 21.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$ 2625,75 más IVA, se deposita en bancos
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 724, según facturas n° 001-010- 505263, 505264, por un valor de \$4356.94 más IVA, y otros costos por \$ 19,60.

Agosto 22.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24151-24152, por un valor de \$2151,29 más IVA. Se deposita en el banco \$2123,39.
- Compra de materiales de Oficina, a Granda Mercy, según factura 001-001-1358, por un valor de \$17.50, se retiene el 1%, por un valor de 0.18, según comprobante n° 002-001-1089.

Agosto 23.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24154 - 24163, por un valor de \$2469,65, más IVA. se deposita en el banco \$2206,68.
- Pago de Honorarios la Sr. Raúl Delgado, según Liquidación de compras n° 002-001-352, por un valor de \$36.00, se retiene el 2% por un valor de \$0.64, y el 100% por un valor total de \$3.86, según comprobante n° 002-001-823.
- Pago de publicidad a Segovia Carlos, según factura n° 001-001-273, por un valor de 89.29 más IVA, se retiene el 1% por un valor de \$0.89 y el 70% por un valor de \$7.50, según comprobante 002-001-1093.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 725, según facturas n° 001-010- 505757, 505758, por un valor de \$3987.43 más IVA, y otros costos de \$ 23,30.

Agosto 24

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24165 - 24174, por un valor de 1866,10, más IVA. Se deposita en el banco \$1607,17.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 726, según facturas n° 001-010- 505965, 505966, por un valor de \$4356.94 más IVA, y otros costos de \$ 19,60.

Agosto 25.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24175 - 24189, por un valor de \$2966,18, más IVA. Se deposita en el banco 3026,29.

Agosto 26

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24190 - 24203, por un valor de \$3317,99, más IVA. Se deposita en el banco \$3026,29.

- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 727, según facturas n° 001-010- 506227, 506228, por un valor de \$5060.37, más IVA, y otros costos de \$ 20,34.

Agosto 27.

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$ 4439,37 más IVA, se deposita en el banco.
- Se realiza la compra de materiales de Aseo a Astudillo Wilson, según nota de venta 001-001-231, y orden de egreso 865 por un valor de \$8.00

Agosto 28.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24220 - 24227, por un valor de \$2628,02 más IVA. Se deposita en el banco \$2594,09.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco Internacional con cheque n° 729, según facturas n° 001-017-786172, 786173, por un valor de \$ 4356,94 más IVA, y otros costos de \$ 24,06.

Agosto 29.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24234 - 24239, por un valor de \$1794,24 más IVA. Se deposita en el banco \$1483,61.

Agosto 30.

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24249, por un valor de \$1474,33 más IVA. Se deposita en el banco \$1460,04.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 728, según facturas n° 001-010- 507178, 507180, por un valor de \$3987.43, más IVA, y otros costos de \$ 24.04

Agosto 31

- Venta de combustible a varios clientes, según facturas: 002-001-24278 - 24280, por un valor de \$229.82 más IVA.
- Compra de combustible, se cancela en el Banco del Guayaquil con cheque n° 731, según facturas n° 001-010- 507465, 507466, por un valor de \$4356.94, más IVA, y otros costos de \$ 19,60.
- Se cancela gasto de transporte de combustible a Peñafiel Targelia, según factura n° 001-001-42154, por un valor de \$1080.00, se retiene el 1%, según comprobante n° 002-001-1090, por un valor de \$10.80.
- Se cancelan los sueldos y décimo cuarto sueldo a los empleados según rol de pagos, por un valor de \$ 2332,00, en efectivo.
- Se cancelan los servicios básicos: Teléfono \$173.09, Energía Eléctrica \$125.10, en efectivo
- Se detecta que durante el mes de agosto se ha consumido el 60% de los materiales de oficina
- Se realiza la liquidación del IVA, y el pago de retenciones al SRI.
- Se realizan las depreciaciones respectivas.
- Se realiza el registro de Provisiones sociales

MES DE SEPTIEMBRE

Septiembre 1

- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$3226,91 más IVA, se deposita en bancos.

Septiembre 2.

- Venta de combustible según factura N° 001-002-24251 a varios clientes, por un valor de \$3965,98 más IVA. Se deposita en el banco 2269,55.

- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000507815-507816, con cheque N° 732 por un valor de \$4356,94, más IVA, otros costos \$19,60.

Septiembre 3.

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-24261, 002-001-24267 por \$2693,71, más IVA. Se deposita en el banco \$2421,39.
- Se paga por servicios de limpieza según factura N° 001-001-000248, por un valor de \$60, más IVA, se retiene según comprobante N° 002-001-00000825 el 2% impuesto a la renta y el 70% retención del IVA.

Septiembre 4.

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-24274, 24282-2483 por un valor de \$2394,26 más IVA. se deposita en el banco \$2083,69.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000508204-508205, con cheque N° 733 por un valor de \$3987,43, más IVA, otros costos \$19,21.
- Se compra combustible a Lombaido Orellana Segundo Masías según factura N° 001-001-000673 por un valor de \$ 60, más IVA se retiene comprobante N° 002-001-001095 el 1%.

Septiembre 5.

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-24297, 24299, 24300-24302, por un valor de \$2337,84 más IVA. Se deposita en bancos \$2182,92.

Septiembre 6.

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-24303-24305, y 24308 por un valor de \$2214,81 más IVA. Se deposita en el banco \$2183,56.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000508677-508678, con cheque N° 734 por un valor de \$4357,03, más IVA, otros costos \$24,06.
- Se compra materiales de oficina a papelería Granda según factura N° 001-001-0001376, por \$4,00, se retiene el 1% del Impuesto a la renta según comprobante N° 002-001-001098.

Septiembre 7

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-24315 - 24319, y 24308 por un valor de \$3045,64 más IVA. Se deposita en el banco \$2444,65.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000508958 y 508961, con cheque N° 734 por un valor de \$4356,94, más IVA, otros costos \$19,60.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Pacifico según factura N° 001-014-0145162 y 0145163, según guías de remisión N° 041-001-00179958-00179959 con cheque N° 737 por un valor de \$3987,43, más IVA, otros costos \$19,23.

Septiembre 8

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024320, 24321,24325 a 24327,24337 a 24338, 24340 - 24342, 24344 - 24346, por un valor de \$ 4437,28 más IVA. Se deposita en el banco.

Septiembre 9

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-00243447,24361, 24368-24369 por un valor de \$2833,43 más IVA. Se deposita en el banco \$2493,79.

Septiembre 10

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024365-2436124367, 24370-24372,24374-24379 por un valor de \$ 2897,84 más IVA. Se deposita en el banco \$2647,38.

Septiembre 11

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024380-2436124399, por un valor de \$5666,74 más IVA. Se deposita en el banco 5108,25.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000509622-509623, con cheque N° 738 por un valor de \$5906.15, más IVA, otros costos \$19,60.
- Se compra suministros de limpieza a abarrotes López según factura N° 001-0010001041, por un valor de \$11.50, se retiene el 1% de Impuesto a la renta según comprobante e retención N°002-001-001103.
- Se compra suministros de limpieza a ferretería Central según factura N° 001-001-019022, por un valor de \$6.70, se retiene el 1% de Impuesto a la renta según comprobante de retención N°002-001-001102.

Septiembre 12

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024401-24420, por un valor de \$5880,12 más IVA. Se deposita en el banco \$5420,05.
- Se compra suministros de limpieza a Astudillo Chacón Ruth Cecilia según factura N° 001-001-0951, por un valor de \$14.10, se retiene

el 1% de Impuesto a la renta según comprobante e retención N°002-001-001105.

- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000510098-510099, con cheque N° 739 por un valor de \$3987.43, más IVA, otros costos \$23,30.

Septiembre 13

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024421-24431, por un valor de \$3211,63 más IVA. Se deposita en el banco \$3111,63.

Septiembre 14

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024434-24445, por un valor de \$2872,24 más IVA. Se deposita en el banco 2728,62.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000510362-510363, con cheque N° 740 por un valor de \$4356.94, más IVA, otros costos \$19,60.

Septiembre 15

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-002446-24464, por un valor de \$5582,77 más IVA. Se deposita en el banco \$5307,13.
- Cancelan cuentas pendientes de cobro a los Bomberos por \$384.72, EERCES por \$ 106.54, Hospital San Sebastián por \$653.50.
- Se cancela planillas del IESS por aportaciones por el mes de agosto, por un valor de \$359,48 en efectivo.

Septiembre 16

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-002467-24482, por un valor de \$2789,55 más IVA. Se deposita en bancos \$2457,88.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000510653-510654, con cheque N° 741 por un valor de \$4356.94, más IVA, otros costos \$19,60.
- Se cancelan servicios de Honorarios Profesionales a Brito Oswaldo, según factura 001-001-1351, por un valor de 353.33 más IVA, se retiene el 10% por un valor de \$35.33 y el 100% por un valor de \$42.40, según comprobante de retención n° 002-001-830

Septiembre 17

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024683-24496, por un valor de \$3160,44 más IVA. se deposita en el banco \$2181,01.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000511093y511095, con cheque N° 742 por un valor de \$3175.23, más IVA, otros costos \$14,60.

Septiembre 18

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-002498-24500, por un valor de \$4710,04 más IVA. Se deposita en el banco \$4683,26.
- Se compra repuesto de vehículo a Distribuidora Dumas Bermeo según factura N°001-001-0035074 por un valor de \$104.59 más IVA, se retiene el 1% Impuesto a la Renta según comprobante de retención N°002-001-001101. Se paga en efectivo.
- Se compra suministros de limpieza a Ferrihierro según factura N°001-001-003976 por un valor de \$98.93 más IVA, se retiene el 1% Impuesto a la Renta según comprobante de retención N°002-001-001100, se cancela en efectivo.

- Se compra RAUNDOP a ANIMAL CLINIC según factura N°001-001-00220 por un valor de \$17.20, se retiene el 1% Impuesto a la Renta según comprobante de retención N°002-001-001108. Se cancela en efectivo.

Septiembre 19

- Se compra EXTINTORES contra incendios a Comercial ABZ según factura N° 001-0014-0010714 por \$381.50 más IVA, se retiene el 1% Impuesto a la Renta según comprobante e retención N° 002-001-00826
- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$3543,21 más IVA, se deposita en bancos.
- Cancelan cuentas pendientes de cobro al GADS por \$2451.28, Policía de Sígsig por \$ 211.77.

Septiembre 20

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024552-24553, por un valor de \$2436,23 más IVA. Se deposita en banco 2413,91.
- Nos cancelan cuentas pendientes de cobro al Sindicato de Choferes por \$208.10, Ministerio de Educación por \$ 194.61.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000511516-511517, con cheque N° 743 por un valor de \$4356.94, más IVA, otros costos \$24,06.

Septiembre 21

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-002451,24554-24559,24565, por un valor de \$1287,22 más IVA. Se deposita en el banco \$1194,35.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000511808-511809, con cheque N° 745 por un valor de \$3987.43, más IVA, otros costos \$19,21.

Septiembre 22

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024561,24554-24571, por un valor de \$2933,34 más IVA.se deposita en el banco \$2836,81.

Septiembre 23

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024572,24581, por un valor de 1098,52 más IVA. se deposita en el banco \$963,71.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-00051202-512022, con cheque N° 745 por un valor de \$4356.94, más IVA, otros costos \$19.60.

Septiembre 24

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024582,24599, por un valor de 616.47 más IVA.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-000512443-512444, con cheque N° 747 por un valor de \$3987,43 más IVA, otros costos \$19,21.

Septiembre 25

- Venta de combustible a varios clientes según factura N° 002-001-0024600, 0024602,0024608 por un valor de \$1348,46 más IVA. Se deposita en el banco \$1248,46.

Septiembre 26

- Se cancela por reemplazo de empleados de vacaciones de estación de servicio correspondiente al periodo 2013 según factura N° 002-001-00356 por un valor de \$410.00
- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$1539,20 más IVA. se deposita en bancos.

- Se cancelan gastos varios a Juan Sánchez, según liquidación de compras n° 002-001-353, por un valor de \$17.86 más IVA, se retiene el 2% por un valor de \$0.36 y el 100% por un valor de \$2.14, según comprobante de retención n° 002-001-827

Septiembre 27.

- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-00512856-512857, con cheque N° 748 por un valor de \$4356.94, más IVA, otros costos \$24,06.
- Venta de combustible a varios clientes, según reporte de ventas por un valor de \$2085,48 más IVA, se deposita en bancos.

Septiembre 28

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024651-24663, por un valor de \$200.90 más IVA.
- Se deposita en la cuenta del banco, el efectivo de caja por un valor de \$4500.00
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-00513193-513194, con cheque N° 749 por un valor de \$3987.43, más IVA, otros costos \$19,21.

Septiembre 29

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024664-24672, por un valor de \$2189,28 más IVA. Se deposita en el banco \$2053,57.

Septiembre 30

- Venta de combustible a varios clientes según facturas N° 002-001-0024673-24686, por un valor de \$4722,29 más IVA. Se deposita en el banco \$4203,54.
- Se cancela a Eugenio Cando según Liquidación de compras N° 002-001-00355 por un valor de \$8.93 más IVA, se retiene según comprobante de retención N° 002-001-00829 el 2% de retención en la fuente del IR por un valor de \$0.18 y el 100% de retención en la fuente del IVA por un valor de \$ 1.07.
- Se cancela de pago de honorarios a la Sra. Rosa Pérez Vélez según factura N°001-001-001352 por un valor \$555.56 más IVA, se retiene según comprobante N° 002-001-00831 el 10% Impuesto a la renta y el 70% Retención del IVA.
- Se compra combustible, se cancela en el banco del Guayaquil según factura N° 001-010-00513450-513451, con cheque N° 750 por un valor de \$4356.94, más IVA, otros costos \$19,60.
- Se compra suministros de limpieza a Mini mercado José Marcelo según factura N° 001-001-001347 por un valor de \$14.08 más IVA, se retiene el 1% Impuesto a la Renta según comprobante de retención N°002-001-1110.
- Se cancela por transporte de combustible a Gasolinera Azogues según factura N°001-01-0042156 por \$960, se retiene el 1% Impuesto a la Renta según comprobante e retención N°002-001-1107
- Se detecta que se utilizó el total de los materiales de limpieza, \$213,31.
- Se cancelan los sueldos a los empleados según rol de pagos, por un valor de \$ 1.515,67, se cancela en efectivo.
- Se cancelan los servicios básicos: Teléfono \$209.18, Energía Eléctrica \$127.90, se cancela en efectivo
- Se detecta que durante el mes de septiembre se ha consumido el 40% de los materiales de oficina, \$ 60,10.

- Se realiza el pago de retenciones al SRI.
- Se realiza la liquidación del IVA por el mes de septiembre.
- Se realizan las depreciaciones por el mes de septiembre.
- Se registra las provisiones sociales.

GASOLINERIA "DON ANTONIO"
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE AGOSTO DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES USD

1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		24.608,25
1.1.1	Caja	1.641,86	
1.1.2	Bancos	21.500,00	
1.1.3	Cuentas por cobrar	88,39	
1.1.5	Materiales de Oficina	120,00	
1.1.7	Inventario de combustible	1.258,00	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		166.862,00
1.2.1	Local Comercial	70.000,00	
1.2.2	Muebles de Oficina	212,00	
1.2.3	Equipo de Oficina	475,00	
1.2.4	Equipo de Computación	805,00	
1.2.5	Maquinaria	5.370,00	
1.2.6	Vehículos	90.000,00	
	<u>TOTAL ACTIVO</u>	- -	<u>191.470,25</u>
2.	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.4	IESS por pagar	724,79	
	TOTAL PASIVO		724,79
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL Y RESERVAS		
3.1.1	Capital	190.745,46	
	TOTAL PATRIMONIO		190.745,46
-	<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>	-	<u>191.470,25</u>

Sigsig, 01 de Agosto de 2013

.....
f) Gerente

.....
f) Contador

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					Folio 1 de 27
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/08/2013		1			
	1.1.1	Caja		1.641,86	
	1.1.2	Bancos		21.500,00	
	1.1.3	Cuentas por cobrar		88,39	
		Avila Ochoa	88,39		
	1.1.5	Materiales de Oficina		120,00	
	1.1.7	Inventario de combustible		1.258,00	
	1.2.1	Local Comercial		70.000,00	
	1.2.2	Muebles de Oficina		212,00	
		Escritorios	45,00		
		Mesa de Computador	40,00		
		Sillas rodantes	50,00		
		Sillas metálicas	32,00		
		Archivador	45,00		
	1.2.3	Equipo de Oficina		475,00	
		Maquinas registradoras	435,00		
		Calculadora	15,00		
		Maquina de billetes	25,00		
	1.2.4	Equipo de Computación		805,00	
		Computadora de escritorio	95,00		
		Computadora Portatil	560,00		
		Impresora EPSON	150,00		
	1.2.5	Maquinaria		5.370,00	
		Dispensadores de gasolina	4.800,00		
		Fuente de Agua	250,00		
		Aire	320,00		
	1.2.6	Vehículos		90.000,00	
		Tanqueros	90.000,00		
	2.1.4	IESS por pagar			724,79
	3.1.1	Capital			190.745,46
		P/R Estado de Situación Inicial			
01/08/2013		2			
	1.1.1	Caja		342,94	
	1.1.2	Bancos		1.107,98	
	4.1.1	Ventas			1.295,46
	2.1.3	IVA en Ventas			155,46
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de venta n°1			
01/08/2013		3			
	5.2.8	Otros Gastos		26,25	
	1.1.8	IVA en compras		3,15	
	1.1.1	Caja			29,14
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,26
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,26		
		P/R Compra de materiales de ferreteria según factura n° 001-001			
		1268 y retención n 002-001-1094			
		PASAN \$		192.950,57	192.950,57

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO DIARIO
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

Folio 2 de 27

FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		192.950,57	192.950,57
02/08/2013		4			
	1.1.1	Caja		395,83	
	1.1.2	Bancos		1.329,81	
	4.1.1	Ventas			1.540,75
	2.1.3	IVA en Ventas			184,89
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 2			
02/08/2013		5			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		23,30	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.560,18
		P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-501393 501390, se cancela con ch/ 709			
03/08/2013		6			
	1.1.2	Bancos		1.442,00	
	4.1.1	Ventas			1.287,50
	2.1.3	IVA en Ventas			154,50
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3			
03/08/2013		7			
	5.1.2	Compras 12%		9.047,80	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		27,17	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		150,19	
	5.1.4	Otros costos		39,55	
	1.1.8	IVA en compras		1.085,74	
	1.1.2	Bancos			10.350,45
		P/R Compra de Combustible según factura n° 501683, 501718, con ch/ 710, 711			
04/08/2013		8			
	1.1.2	Bancos		3.639,41	
	4.1.1	Ventas			3.249,47
		IVA en Ventas			389,94
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4			
04/08/2013		9			
	5.2.8	Otros Gastos		28,57	
	1.1.8	IVA en compras		3,43	
	1.1.1	Caja			31,71
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,29
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,29		
		P/R Compra de un trofeo según factura n° 001-001-1644y y retencion n° 002-001-1092			
		PASAN \$		214.700,24	214.700,24

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$				Folio 3 de 27	
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		214.700,24	214.700,24
05/08/2013		10			
	1.1.1	Caja		339,88	
	1.1.2	Bancos		2.415,62	
	4.1.1	Ventas			2.460,27
	2.1.3	IVA en Ventas			295,23
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°5			
05/08/2013		11			
	2.1.4	IESS por pagar		724,79	
	1.1.1	Caja			724,79
		P/R pago Planilla de las aportaciones al IESS de los empleados			
06/08/2013		12			
	1.1.1	Caja		2.419,39	
	2.1.2	Bancos		1.905,28	
	4.1.1	Ventas			3.861,31
	2.1.3	IVA en Ventas			463,36
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°6			
07/08/2013		13			
	1.1.1	Caja		511,85	
	2.1.2	Bancos		1.819,19	
	4.1.1	Ventas			2.081,29
	2.1.3	IVA en Ventas			249,75
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°7			
07/08/2013		14			
	1.1.5	Materiales de Oficina		2,75	
	1.1.1	Caja			2,75
		P/R Compra de materiales de Oficina según N/V 001-001-608			
07/08/2013		15			
	5.1.2	Compras 12%		4.724,45	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		14,19	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		65,13	
	5.1.4	Otros costos		19,98	
	1.1.8	IVA en compras		566,93	
	1.1.2	Bancos			5.390,68
		P/R Compra de combustible según factura n° 001-001-502320 con ch/ 712			
08/08/2013		16			
	1.1.1	Caja		1.008,88	
	2.1.2	Bancos		2.532,78	
	4.1.1	Ventas			3.162,20
	2.1.3	IVA en Ventas			379,46
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°8			
		PASAN \$		233.771,33	233.771,33

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$				Folio 4 de 27	
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		233.771,33	233.771,33
08/08/2013		17			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		23,30	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.560,18
		P/R Compra de combustible según facturas n° 001010-502537, 502538, con ch/ 713			
09/08/2013		18			
	1.1.1	Caja		869,70	
	2.1.2	Bancos		5.064,35	
	4.1.1	Ventas			5.298,26
	2.1.3	IVA en Ventas			635,79
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 9			
10/08/2013		19			
	1.1.1	Caja		831,92	
	2.1.2	Bancos		4.273,81	
	4.1.1	Ventas			4.558,69
	2.1.3	IVA en Ventas			547,04
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 10			
10/08/2013		20			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-503061 503062 y ch/n 713			
11/08/2013		21			
	1.1.1	Caja		775,93	
	2.1.2	Bancos		4.716,14	
	4.1.1	Ventas			4.903,63
	2.1.3	IVA en Ventas			588,44
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 11			
12/08/2013		22			
	2.1.2	Bancos		2.570,90	
	4.1.1	Ventas			2.295,45
	2.1.3	IVA en Ventas			275,45
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 12			
		PASAN \$		262.408,79	262.408,79

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO DIARIO
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

Folio 5 de 27

FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		262.408,79	262.408,79
11/08/2013		23			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		19,21	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.556,09
		P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-503061			
		503062 y che/ 716			
14/08/2013		24			
	2.1.2	Bancos		2.202,99	
	4.1.1	Ventas			1.966,96
	2.1.3	IVA en Ventas			236,03
		P/R Venta de combustible a varios clientes según			
		anexo de ventas n° 13			
14/08/2013		25			
	5.2.8	Otros Gastos		107,16	
	1.1.8	IVA en compras		12,86	
	1.1.1	Caja			118,95
	2.1.2	Retenciones por pagar			1,07
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	1,07		
		P/R Compra de uniformes para los empleados según factura n°			
		001-001-377 y comprobante de retencion n° 002-001-1085			
14/08/2013		26			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		19,21	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.556,09
		P/R Compra de Combustible según facturas n° 001-010-503772			
		503775 y ch/ 717			
15/08/2013		27			
	2.1.2	Bancos		1.969,08	
	4.1.1	Ventas			1.758,11
	2.1.3	IVA en Ventas			210,97
		P/R Venta de combustible a varios clientes según			
		anexo de ventas n° 14			
		28			
15/08/2013	1.1.1	Caja		88,39	
	1.1.3	Cuentas por cobrar			88,39
	0	Avila Ochoa	88,39		
		P/R Cobro de una cuenta pendiente a Avila Ochoa			
		PASAN \$		275.901,45	275.901,45

GASOLINERA "DON ANTONIO" LIBRO DIARIO Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013 RUC: 0100621416001 Expresado en USD \$					
					Folio 6 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		275.901,45	275.901,45
		29			
15/08/2013	1.1.3	Cuentas por cobrar		1.282,13	
		Bomberos	430,89		
		EERCES	119,32		
		Hospital San Sebastian	731,92		
	4.1.1	Ventas			1.144,76
	2.1.3	IVA en Ventas			137,37
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 15			
15/08/2013		30			
	5.1.2	Compras 12%		4.326,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		24,06	
	1.1.8	IVA en compras		432,69	
	1.1.2	Bancos			4.858,84
		P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504073, 504074 y ch/ 718			
17/08/2013		31			
	2.1.2	Bancos		2.716,50	
	4.1.1	Ventas			2.425,45
	2.1.3	IVA en Ventas			291,05
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 16			
17/08/2013		32			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		19,21	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.556,09
		P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504528, 504529 y ch/ 721			
19/08/2013		33			
	2.1.2	Bancos		2.828,88	
	4.1.1	Ventas			2.525,79
	2.1.3	IVA en Ventas			303,09
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 17			
		PASAN \$		292.143,90	292.143,90

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO DIARIO
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

Folio 7 de 27

FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		292.143,90	292.143,90
19/08/2013		34			
	1.1.3	Cuentas por cobrar		2.982,62	
		GAD	2.745,43		
		Policía Sígsig	237,18		
	4.1.1	Ventas			2.663,05
	2.1.3	IVA en Ventas			319,57
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 18			
19/08/2013		35			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504815, 504816 y ch/ 722			
20/08/2013		36			
	2.1.2	Bancos		3.912,31	
	4.1.1	Ventas			3.493,13
	2.1.3	IVA en Ventas			419,18
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 19			
20/08/2013		37			
	1.2.4	Equipo de Computación		129,00	
	1.1.8	IVA en compras		15,48	
	1.1.1	Caja			143,19
	2.1.2	Retenciones por pagar			1,29
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	1,29		
		P/R Compra de una impresora según factura n° 001-001-6600 y comprobante de retención n° 002-001-1088			
20/08/2013		38			
	1.1.3	Cuentas por cobrar		451,04	
		Sindico de Choferes	233,07		
		Ministerio de Educación	217,96		
	4.1.1	Ventas			402,71
	2.1.3	IVA en Ventas			48,33
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 20			
		PASAN \$		304.608,86	304.608,86

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					Folio 8 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		304.608,86	304.608,86
21/08/2013		39			
	2.1.2	Bancos		2.940,84	
	4.1.1	Ventas			2.625,75
	2.1.3	IVA en Ventas			315,09
		P/R Venta de combustible a varios clientes según			
		anexo de ventas n° 21			
21/08/2013		40			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R Compra de combustible según facturas n° 505263,			
		505264 y ch/724			
22/08/2013		41			
	1.1.1	Caja		286,06	
	2.1.2	Bancos		2.123,39	
	4.1.1	Ventas			2.151,29
	2.1.3	IVA en Ventas			258,16
		P/R Venta de combustible a varios clientes según			
		anexo de ventas n° 22			
22/08/2013		42			
	1.1.5	Materiales de Oficina		17,50	
	1.1.8	IVA en compras		0,21	
	1.1.1	Caja			17,54
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,18
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,18		
		P/R Compra de Materiales de Oficina según factura n° 001-001-			
		1358 y comprobante de retención n° 002-001-1089			
23/08/2013		43			
	1.1.1	Caja		559,33	
	2.1.2	Bancos		2.206,68	
	4.1.1	Ventas			2.469,65
	2.1.3	IVA en Ventas			296,36
		P/R Venta de combustible a varios clientes según			
		anexo de ventas n° 23			
23/08/2013		44			
	5.2.2	Gasto por Honorarios		32,14	
	1.1.8	IVA en compras		3,86	
	1.1.1	Caja			31,50
	2.1.2	Retenciones por pagar			4,50
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,64		
	2.1.2.06	Retenciones en IVA 100% por pagar	3,86		
		P/R Pago de honorarios según liq. De compras n° 002-001-352			
		PASAN \$		317.753,39	317.753,39

GASOLINERA "DON ANTONIO" LIBRO DIARIO Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013 RUC: 0100621416001 Expresado en USD \$					
					Folio 9 de 27
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		317.753,39	317.753,39
23/08/2013		45			
	5.2.3	Gasto por Publicidad		89,29	
	1.1.8	IVA en compras		10,71	
	1.1.1	Caja			91,61
	2.1.2	Retenciones por pagar			8,39
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,89		
	2.1.2.01	Retenciones en IVA 70% por pagar	7,50		
		P/R Gasto de publicidad según factura n° 001-001-273 y comprobante de retencion n° 002-001-1093			
23/08/2013		46			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		23,30	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.560,18
		P/R compra de combustible según facturas N°505757 y ch/725			
24/08/2013		47			
	1.1.1	Caja		482,86	
	2.1.2	Bancos		1.607,17	
	4.1.1	Ventas			1.866,10
	2.1.3	IVA en Ventas			223,93
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 24			
24/08/2013		48			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R compra de combustible según facturas n°505965-5055966 y ch/726			
25/08/2013		49			
	1.1.1	Caja		598,81	
	2.1.2	Bancos		2.723,31	
	4.1.1	Ventas			2.966,18
	2.1.3	IVA en Ventas			355,94
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°25			
		PASAN \$		332.800,26	332.800,26

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					
					Folio 10 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		332.800,26	332.800,26
26/08/2013		50			
	1.1.1	Caja		689,86	
	2.1.2	Bancos		3.026,29	
	4.1.1	Ventas			3.317,99
	2.1.3	IVA en Ventas			398,16
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°26			
26/08/2013		51			
	5.1.2	Compras 12%		5.060,37	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		15,19	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		91,21	
	5.1.4	Otros costos		20,34	
	1.1.8	IVA en compras		607,24	
	1.1.2	Bancos			5.794,35
		P/R compra de combustible según facturas n°506227-506228 y ch/727			
		52			
27/08/2013	2.1.2	Bancos		4.972,09	
	4.1.1	Ventas			4.439,37
	2.1.3	IVA en Ventas			532,72
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n ° 27			
27/08/2013		53			
	1.1.6	Materiales de limpieza		8,00	
	1.1.1	Caja			8,00
		Compra de materiales de aseo seg. N/V n° 001-001-231			
28/08/2013		54			
	1.1.1	Caja		349,29	
	2.1.2	Bancos		2.594,09	
	4.1.1	Ventas			2.628,02
	2.1.3	IVA en Ventas			315,36
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°28			
28/08/2013		55			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		24,06	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.978,98
		P/R Compra de combustible según facturas n°786172-786173 y ch/729			
		PASAN \$		355.213,21	355.213,21

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					Folio 11 de 27
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		355.213,21	355.213,21
29/08/2013		56			
	1.1.1	Caja		525,94	
	2.1.2	Bancos		1.483,61	
	4.1.1	Ventas			1.794,24
	2.1.3	IVA en Ventas			215,31
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°29			
30/08/2013		57			
	1.1.1	Caja		191,21	
	2.1.2	Bancos		1.460,04	
	4.1.1	Ventas			1.474,33
	2.1.3	IVA en Ventas			176,92
		P/R Venta de combustible al Sr. Edy Orellana clientes según anexo de ventas n°30			
30/08/2013		58			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		24,04	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.560,92
		P/R compra de combustible según facturas n°507178-507180 y ch/728			
31/08/2013		59			
	1.1.1	Caja		257,40	
	4.1.1	Ventas			229,82
	2.1.3	IVA en Ventas			27,58
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°31			
31/08/2013		60			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R Compra de combustible según facturas n°507465-507466 y ch/728			
31/08/2013		61			
	5.2.5	Gastos de Transporte		1.080,00	
	1.1.1	Caja			1.069,20
	2.1.2	Retenciones por pagar			10,80
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	10,80		
		P/R Gasto de transporte de combustible según factura n°421554 se retiene según comprobante n°002-001-1090			
		PASAN \$		369.746,85	369.746,85

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO DIARIO
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

Folio 12 de 27

FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		369.746,85	369.746,85
31/08/2013		62			
	5.2.1	Gasto por Sueldos y salarios		2.691,48	
	5.2.1.0	Salario Basico	1.672,00		
	5.2.1.0	Aporte Patronal	203,15		
	5.2.1.0	Decimo Cuarto Sueldo	816,33		
	2.1.4	IESS por pagar			359,48
	2.1.4.01	Aporte Patronal	203,15		
	2.1.4.02	Aporte Personal	156,33		
	1.1.1	Caja			2.332,00
		P/R Se cancela sueldos a empleados según rol de pagos, en efectivo			
31/08/2013		63			
	5.2.4	Gastos de Servicios Básicos		298,19	
	5.2.4.0	Teléfono	173,09		
	5.2.4.0	Energía Eléctrica	125,10		
	1.1.1	Caja			298,19
		P/R Se cancela de servicio basicos en efectivo			
31/08/2013		64			
	5.2.6	Consumo de Suministros de Oficina		84,15	
	1.1.5	Materiales de Oficina			84,15
		P/R Consumo de mat. De Oficina correspondiente al mes de Agosto			
31/08/2013		65			
	2.1.3	IVA en Ventas		9.400,43	
	1.1.8	IVA en compras			9.228,75
	2.1.1	IVA por pagar			171,69
		P/R Liquidación del IVA sel mes de Agosto			
31/08/2013		66			
	2.1.2	Retenciones por pagar		26,78	
	1.1.1	Caja			26,78
		PR Pago de retenciones del mes de Agosto			
31/08/2013		67			
	5.3.1	Depreciación de Local Comercial		262,50	
	5.3.2	Depreciación de Muebles de Oficina		1,59	
	5.3.3	Depreciación de Equipos de Oficina		3,56	
	5.3.4	Depreciación de Equipos de Computación		20,13	
	5.3.5	Depreciacion de Maquinaria		80,55	
	5.3.6	Depreciación de Vehículos		1.350,00	
	1.3.1	(-)Depreciación Acumulada de Local Comercial			262,50
	1.3.2	(-)Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina			1,59
	1.3.3	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina			3,56
	1.3.4	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			20,13
	1.3.5	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria			80,55
	1.3.6	(-)Depreciación Acumulada de Vehículo			1.350,00
		P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto			
		PASAN \$		383.966,21	383.966,21

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					Folio 13 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		383.966,21	383.966,21
		68			
31/08/2014	5.2.1	Gasto por Sueldos y salarios		271,83	
	5.2.1.0	Decimo Tercer Sueldo	139,33		
	5.2.1.0	Decimo Cuarto Sueldo	132,50		
	2.1.5	Provisiones Sociales por Pagar			271,83
		P/R las provisiones sociales por el mes de agosto			
01/09/2013		69			
	1.1.2	Bancos		3.614,14	
	4.1.1	Ventas			3.226,91
	2.1.3	IVA en Ventas			387,23
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 32			
		70			
02/09/2018	1.1.1	Caja		2.172,35	
	1.1.2	Bancos		2.269,55	
	4.1.1	Ventas			3.965,98
	2.1.3	IVA en Ventas			475,92
		P/R Venta de combustible al Sr. Victor Orellana según anexo de ventas n°33			
02/09/2018		71			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R compra de combustible según facturas n° 507815, 507816 y ch/732			
		72			
03/09/2013	1.1.1	Caja		595,57	
	1.1.2	Bancos		2.421,39	
	4.1.1	Ventas			2.693,71
	2.1.3	IVA en Ventas			323,25
		P/R Venta de combustible al Sr. Victor Orellana según anexo de ventas n°34			
03/09/2013		73			
	5.2.8	Otros Gastos		60,00	
	1.1.8	IVA en compras		7,20	
	1.1.1	Caja			60,96
	2.1.2	Retenciones por pagar			6,24
	2.1.2.04	Retenciones en la fuente 2% por pagar	1,20		
	2.1.2.01	Retenciones en IVA 70% por pagar	5,04		
		P/R gasto servicios electricos según factura n° 001-001-00248 se retiene según comprobante n°002-001-825			
		PASAN \$		400.352,77	400.352,77

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO DIARIO
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

Folio 14 de 27

FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		400.352,77	400.352,77
04/09/2013		74			
	1.1.1	Caja		597,88	
	1.1.2	Bancos		2.083,69	
	4.1.1	Ventas			2.394,26
	2.1.3	IVA en Ventas			287,31
		P/R Venta de combustible al Sr. Victor Orellana según anexo de ventas n°35			
04/09/2013		75			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		19,21	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.556,09
		P/R compra de combustible según facturas n°508204-508205 y ch/733			
04/09/2013		76			
	5.1.2	Compras 12%		60,00	
	1.1.8	IVA en compras		7,20	
	1.1.1	Caja			66,60
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,60
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,60		
		P/R compra de combustible a Lombaído Orellana según factura n°0673 se retiene el 1% según comprbante n°002-001-1095			
05/09/2013		77			
	1.1.2	Bancos		5.700,00	
	1.1.1	Caja			5.700,00
		P/R deposita del efectivo en la cta bco Pichincha			
05/09/2013		78			
	1.1.1	Caja		435,46	
	1.1.2	Bancos		2.182,92	
	4.1.1	Ventas			2.337,84
	2.1.3	IVA en Ventas			280,54
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°36			
		79			
06/09/2013	1.1.1	Caja		297,03	
	1.1.2	Bancos		2.183,56	
	4.1.1	Ventas			2.214,81
	2.1.3	IVA en Ventas			265,78
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°37			
		PASAN \$		418.456,60	418.456,60

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					
					Folio 15 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		418.456,60	418.456,60
06/09/2013		80			
	5.1.2	Compras 12%		4.357,03	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		24,06	
	1.1.8	IVA en compras		522,84	
	1.1.2	Bancos			4.979,08
		P/R compra de combustible según facturas n°508677-508677 y ch/734			
06/09/2013		81			
	1.1.5	Materiales de Oficina		4,00	
	1.1.1	Caja			3,96
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,04
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,04		
		P/R Compra de Materiales de Oficina según factura n° 001-001-1376 y comprobante de retención n° 002-001-1098			
07/09/2013		82			
	1.1.1	Caja		966,36	
	1.1.2	Bancos		2.444,65	
	4.1.1	Ventas			3.045,54
	2.1.3	IVA en Ventas			365,47
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°38			
07/09/2013		83			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R compra de combustible según facturas n°5088958 y 508961 y ch/734			
07/09/2013		84			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		19,23	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.556,11
		P/R compra de combustible según facturas n° 041-001-179958-179959 y ch/737			
		PASAN \$		436.381,32	436.381,32

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO DIARIO
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

Folio 16 de 27

FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		436.381,32	436.381,32
		85			
08/09/2013	1.1.2	Bancos		4.969,76	
	4.1.1	Ventas			4.437,28
	2.1.3	IVA en Ventas			532,47
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°39			
09/09/2013		86			
	1.1.1	Caja		679,65	
	1.1.2	Bancos		2.493,79	
	4.1.1	Ventas			2.833,43
	2.1.3	IVA en Ventas			340,01
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°40			
10/09/2013		87			
	1.1.1	Caja		598,20	
	1.1.2	Bancos		2.647,38	
	4.1.1	Ventas			2.897,84
	2.1.3	IVA en Ventas			347,74
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°41			
11/09/2013		88			
	1.1.1	Caja		1.238,50	
	1.1.2	Bancos		5.108,25	
	4.1.1	Ventas			5.666,74
	2.1.3	IVA en Ventas			680,01
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°42			
11/09/2013		89			
	5.1.2	Compras 12%		5.906,15	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		708,74	
	1.1.2	Bancos			6.709,64
		P/R compra de combustible según facturas n°509622 -509623 y ch/738			
11/09/2013		90			
	1.1.6	Materiales de limpieza		11,50	
	1.1.1	Caja			11,39
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,12
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,12		
		P/R Compra suministros de limpieza según factura n°001-001-1041 se retiene el 1% según comprbante n°002-001-1103			
		PASAN \$		460.838,00	460.838,00

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$				Folio 17 de 27	
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		460.838,00	460.838,00
11/09/2013		91			
	1.1.6	Materiales de limpieza		6,70	
	1.1.1	Caja			6,63
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,07
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,07		
		P/R compra suministros de limpieza según factura n°1102 se retiene el 1% según comprbante n°002-001-1102			
12/09/2013		92			
	1.1.1	Caja		1.165,68	
	1.1.2	Bancos		5.420,05	
	4.1.1	Ventas			5.880,12
	2.1.3	IVA en Ventas			705,61
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°43			
12/09/2013		93			
	1.1.6	Materiales de limpieza		14,10	
	1.1.1	Caja			13,96
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,14
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,14		
		P/R compra suministros de limpieza según factura n°0951 se retiene el 1% según comprbante n°002-001-1105			
12/09/2013		94			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		23,30	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.560,18
		P/R compra de combustible según facturas n°510098 -510099 y ch/739			
13/09/2013		95			
	1.1.1	Caja		485,40	
	1.1.2	Bancos		3.111,63	
	4.1.1	Ventas			3.211,63
	2.1.3	IVA en Ventas			385,40
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°44			
14/09/2013		96			
	1.1.1	Caja		488,29	
	1.1.2	Bancos		2.728,62	
	4.1.1	Ventas			2.872,24
	2.1.3	IVA en Ventas			344,67
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°45			
		PASAN \$		478.818,65	478.818,65

GASOLINERA "DON ANTONIO" LIBRO DIARIO Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013 RUC: 0100621416001 Expresado en USD \$					
					Folio 18 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		478.818,65	478.818,65
14/09/2013		97			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R compra de combustible según facturas n°510362 -510363 y ch/740			
15/09/2013		98			
	1.1.1	Caja		945,57	
	1.1.2	Bancos		5.307,13	
	4.1.1	Ventas			5.582,77
	2.1.3	IVA en Ventas			669,93
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°46			
15/09/2013		99			
	1.1.1	Caja		1.144,76	
	1.1.3	Cuentas por cobrar			1.144,76
		Bomberos	384,72		
		ERCES	106,54		
		Hospital San Sebastian	653,50		
		P/R Cancelación de cuentas pendientes de cobro			
		100			
15/09/2013	2.1.4	IESS por pagar		359,48	
	1.1.1	Caja			359,48
		P/R pago planilla aportaciones al IESS mes agosto			
16/09/2013		101			
	1.1.1	Caja		666,42	
	1.1.2	Bancos		2.457,88	
	4.1.1	Ventas			2.789,55
	2.1.3	IVA en Ventas			334,75
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°47			
16/09/2013		102			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R compra de combustible según facturas n°510653 -510654 y ch/741			
		PASAN \$		499.648,94	499.648,94

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					
					Folio 19 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		499.648,94	499.648,94
16/09/2013		103			
	5.2.2	Gasto por Honorarios		353,33	
	1.1.8	IVA en compras		42,40	
	1.1.1	Caja			318,00
	2.1.2	Retenciones por pagar			77,73
	2.1.2.05	Retenciones en la fuente 10% por pagar	35,33		
	2.1.2.06	Retenciones en IVA 100% por pagar	42,40		
		P/R Pago de honorarios a Brito Oswaldos n° 002-001-1351 se retiene el 10% Rte. Fte y 70% Ret IVA sesun comprobante n°002-0014-830			
17/09/2013		104			
	1.1.1	Caja		1.358,68	
	1.1.2	Bancos		2.181,01	
	4.1.1	Ventas			3.160,44
	2.1.3	IVA en Ventas			379,25
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°48			
18/09/2013		105			
	5.1.2	Compras 12%		3.175,23	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		9,54	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		45,78	
	5.1.4	Otros costos		14,60	
	1.1.8	IVA en compras		381,03	
	1.1.2	Bancos			3.626,18
		P/R compra de combustible según facturas n°511093 y 511095 y ch/742			
18/09/2013		106			
	1.1.1	Caja		591,98	
	1.1.2	Bancos		4.683,26	
	4.1.1	Ventas			4.710,04
	2.1.3	IVA en Ventas			565,20
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°49			
18/09/2013		107			
	5.2.8	Otros Gastos		104,59	
	1.1.8	IVA en compras		12,55	
	1.1.1	Caja			116,09
	2.1.2	Retenciones por pagar			1,05
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	1,05		
		P/R Compra de repuesto según factura n° 001-001-35074 y comprobante de retención n° 002-001-1101			
		PASAN \$		512.602,92	512.602,92

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					Folio 20 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		512.602,92	512.602,92
18/09/2013		108			
	1.1.6	Material de limpieza		98,93	
	1.1.8	IVA en compras		11,87	
	1.1.1	Caja			109,81
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,99
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,99		
		P/R Compra de materiales de limpieza según factura n° 001-001-3976			
		y comprobante de retención n° 002-001-1100			
18/09/2013		109			
	5.2.8	Otros Gastos		17,20	
	1.1.1	Caja			17,03
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,17
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,17		
		P/R Compra de Raundop, según factura n° 001-001-220			
		comprobante de retención n° 002-001-1108			
19/08/2013		110			
	5.2.8	Otros Gastos		381,50	
	1.1.8	IVA en compras		45,78	
	1.1.1	Caja			423,47
	2.1.2	Retenciones por pagar			3,82
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	3,82		
		P/R Compra de extintor, según factura n° 001-014-10714			
		comprobante de retención n° 002-001-826			
19/08/2013		111			
	1.1.2	Bancos		3.968,40	
	4.1.1	Ventas			3.543,21
	2.1.3	IVA en Ventas			425,19
		P/R Venta de combustible a varios clientes según			
		reporte de ventas 50			
19/08/2013		112			
	1.1.1	Caja		2.663,05	
	1.1.3	Cuentas por cobrar			2.663,05
		GAD	2.451,28		
		Policia Sigsig	211,77		
		P/R Pago de cuentas pendientes de pago			
20/09/2013		113			
	1.1.1	Caja		314,67	
	1.1.2	Bancos		2.413,91	
	4.1.1	Ventas			2.436,23
	2.1.3	IVA en Ventas			292,35
		P/R Venta de combustible a varios clientes según			
		anexo de ventas n° 51			
		PASAN \$		522.518,23	522.518,23

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO DIARIO
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013
RUC: 0100621416001

Expresado en USD \$

Folio 21 de 27

FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		522.518,23	522.518,23
20/09/2013		114			
	1.1.1	Caja		402,71	
	1.1.3	Cuentas por cobrar			402,71
		Sindicato de Choferes	208,10		
		Ministerio de Educación	194,61		
		P/R Pago de cuentas pendientes de cobro			
20/09/2013		115			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		24,06	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.978,98
		P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511516, 511517 y ch/ 743			
21/09/2013		116			
	1.1.1	Caja		247,34	
	1.1.2	Bancos		1.194,35	
	4.1.1	Ventas			1.287,22
	2.1.3	IVA en Ventas			154,47
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 52			
21/09/2013		117			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		19,21	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.556,09
		P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511808, 511809 y ch/ 745			
22/09/2013		118			
	1.1.1	Caja		448,53	
	1.1.2	Bancos		2.836,81	
	4.1.1	Ventas			2.933,34
	2.1.3	IVA en Ventas			352,00
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 53			
23/09/2013		119			
	1.1.1	Caja		266,63	
	1.1.2	Bancos		963,71	
	4.1.1	Ventas			1.098,52
	2.1.3	IVA en Ventas			131,82
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 54			
		PASAN \$		538.413,39	538.413,39

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					
					Folio 22 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		538.413,39	538.413,39
23/09/2013		120			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R Compra de combustible, según facturas n° 51202,512022 y ch/ 745			
24/09/2013		121			
	1.1.1	Caja		690,45	
	4.1.1	Ventas			616,47
	2.1.3	IVA en Ventas			73,98
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 55			
24/09/2013		122			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		19,21	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.556,09
		P/R Compra de combustible, según facturas n° 512443, 512444 y ch/ 747			
25/09/2013		123			
	1.1.1	Caja		261,82	
	1.1.2	Bancos		1.248,46	
	4.1.1	Ventas			1.348,46
	2.1.3	IVA en Ventas			161,82
		P/R Venta de combustible a Fernando Lucero, según anexo de ventas n° 56			
26/09/2013		124			
	5.2.2	Gasto por Honorarios		410,00	
	1.1.1	Caja			410,00
		P/R Gasto de Honorarios por remplazo, según factura n° 002-001-356			
26/09/2013		125			
	1.1.2	Bancos		1.723,90	
	4.1.1	Ventas			1.539,20
	2.1.3	IVA en Ventas			184,70
		P/R Venta de combustible según anexo de ventas n° 57			
		PASAN \$		552.278,63	552.278,63

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					Folio 23 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		552.278,63	552.278,63
26/09/2013		126			
	5.2.8	Otros Gastos		17,86	
	1.1.8	IVA en compras		2,14	
	1.1.1	Caja			17,50
	2.1.2	Retenciones por pagar			2,50
	2.1.2.04	Retenciones en la fuente 2% por pagar	0,36		
	2.1.2.06	Retenciones en IVA 100% por pagar	2,14		
		P/R Pago de gastos varios, según liquidación de compras n° 002-001-353			
		y comprobante de retención n° 002-001-827			
27/09/2013		127			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		24,06	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.978,98
		P/R Compra de combustible, según facturas n° 512856, 512857 y			
		ch/ 748			
27/09/2013		128			
	1.1.2	Bancos		2.335,74	
	4.1.1	Ventas			2.085,48
	2.1.3	IVA en Ventas			250,26
		P/R Venta de combustible según			
		anexo de ventas n° 58			
28/09/2013		129			
	1.1.1	Caja		225,01	
	4.1.1	Ventas			200,90
	2.1.3	IVA en Ventas			24,11
		P/R Venta de combustible a varios clientes según			
		anexo de ventas n° 59			
28/09/2013		130			
	1.1.2	Bancos		4.500,00	
	1.1.1	Caja			4.500,00
		PR Deposito de caja en bancos			
28/09/2013		131			
	5.1.2	Compras 12%		3.987,43	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		11,98	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		58,98	
	5.1.4	Otros costos		19,21	
	1.1.8	IVA en compras		478,49	
	1.1.2	Bancos			4.556,09
		P/R Compra de combustible, según facturas n° 513193, 513194 y			
		ch/ 749			
		PASAN \$		568.894,45	568.894,45

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO DIARIO
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

Folio 24 de 27

FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		568.894,45	568.894,45
29/09/2013		132			
	1.1.1	Caja		398,42	
	1.1.2	Bancos		2.053,57	
	4.1.1	Ventas			2.189,28
	2.1.3	IVA en Ventas			262,71
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 60			
30/09/2013		133			
	1.1.1	Caja		1.085,42	
	1.1.2	Bancos		4.203,54	
	4.1.1	Ventas			4.722,29
	2.1.3	IVA en Ventas			566,67
		P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 61			
30/09/2013		134			
	5.2.8	Otros Gastos		8,93	
	1.1.8	IVA en compras		1,07	
	1.1.1	Caja			8,75
	2.1.2	Retenciones por pagar			1,25
	2.1.2.04	Retenciones en la fuente 2% por pagar	0,18		
	2.1.2.06	Retenciones en IVA 100% por pagar	1,07		
		P/R Pago a Eugenio Cando según liquidación de compras n° 3585			
30/09/2013		135			
	5.2.2	Gasto por Honorarios		555,56	
	1.1.8	IVA en compras		66,67	
	1.1.1	Caja			520,00
	2.1.2	Retenciones por pagar			102,22
	2.1.2.05	Retenciones en la fuente 10% por pagar	55,56		
	2.1.2.01	Retenciones en IVA 70% por pagar	46,67		
		P/R Pago de honorarios a Rosa Pérez, según factura n° 001-001-1352 y comprobante de retención n° 002-001-831			
30/09/2013		136			
	5.1.2	Compras 12%		4.356,94	
	1.1.9	Anticipo de retención IR		13,08	
	1.1.10	Anticipo de retención del IVA		62,07	
	5.1.4	Otros costos		19,60	
	1.1.8	IVA en compras		522,83	
	1.1.2	Bancos			4.974,52
		P/R Compra de combustible, según factura n° 513450, 513451 y ch/ 750			
		PASAN \$		582.242,16	582.242,16

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					
					Folio 25 de 27
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		582.242,16	582.242,16
30/09/2013		137			
	1.1.6	Materiales de limpieza		14,08	
	1.1.8	IVA en compras		1,69	
	1.1.1	Caja			15,63
	2.1.2	Retenciones por pagar			0,14
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	0,14		
		P/R Compra de materiales de limpieza, según factura n° 001-001-1347			
		y comprobante de retención n° 002-001-1110			
30/09/2013		138			
	5.2.5	Gastos de Transporte		960,00	
	1.1.1	Caja			950,40
	2.1.2	Retenciones por pagar			9,60
	2.1.2.03	Retenciones en la Fuente 1% por pagar	9,60		
		P/R Gasto de transporte de combustible según factura n° 42156			
		y comprobante de retención n° 002-001-1107			
30/09/2013		139			
	5.2.7	Consumo de Suministros de Limpieza		153,31	
	1.1.6	Materiales de limpieza			153,31
		P/R Consumo de materiales de limpieza en su totalidad			
30/09/2013		140			
	5.2.1	Gasto por Sueldos y salarios		1.875,15	
	5.2.1.0	Salario Basico	1.672,00		
	5.2.1.0	Aporte Patronal	203,15		
	2.1.4	IESS por pagar			359,48
	2.1.4.01	Aporte Patronal	203,15		
	2.1.4.02	Aporte Personal	156,33		
	1.1.1	Caja			1.515,67
		P/R Cancelación de sueldos a los empleados del mes de septiembre			
30/09/2013		141			
	5.2.4	Gastos de Servicios Básicos		337,08	
	5.2.4.0	Teléfono	209,18		
	5.2.4.0	Energía Eléctrica	127,90		
	1.1.1	Caja			337,08
		P/R Cancelación de servicios básicos del mes de septiembre			
30/09/2013		142			
	5.2.6	Consumo de Suministros de Oficina		60,10	
	1.1.5	Materiales de Oficina			60,10
		P/R Consumo de los suministros de Oficina del mes de septiembre			
30/09/2013		143			
	2.1.2	Retenciones por pagar		206,67	
	1.1.1	Caja			206,67
		PR Cancelacion de las retenciones			
		PASAN \$		585.850,24	585.850,24

GASOLINERA "DON ANTONIO"					
LIBRO DIARIO					
Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013					
RUC: 0100621416001					
Expresado en USD \$					
					Folio 26 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		585.850,24	585.850,24
30/09/2013		144			
	2.1.3	IVA en Ventas		10.550,61	
	1.1.8	IVA en compras			8.864,79
	2.1.1	IVA por pagar			1.685,82
		P/R Liquidación del IVA del mes de septiembre			
30/09/2013		145			
	5.3.1	Depreciación de Local Comercial		262,50	
	5.3.2	Depreciación de Muebles de Oficina		1,59	
	5.3.3	Depreciación de Equipos de Oficina		3,56	
	5.3.4	Depreciación de Equipos de Computación		20,13	
	5.3.5	Depreciacion de Maquinaria		80,55	
	5.3.6	Depreciación de Vehículos		1.350,00	
	1.3.1	(-)Depreciación Acumulada de Local Comercial			262,50
	1.3.2	(-)Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina			1,59
	1.3.3	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina			3,56
	1.3.4	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación			20,13
	1.3.5	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria			80,55
	1.3.6	(-)Depreciación Acumulada de Vehículo			1.350,00
		P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiembre			
		146			
30/09/2014	5.2.1	Gasto por Sueldos y salarios		271,83	
	5.2.1.0	Decimo Tercer Sueldo	139,33		
	5.2.1.0	Decimo Cuarto Sueldo	132,50		
	2.1.5	Provisiones Sociales por Pagar			271,83
		P/R las provisiones sociales por el mes de septiembre			
30/09/2013		147			
	5.1.1	Costo de Ventas		151.470,63	
	1.1.7	Inventario de combustible			1.258,00
	5.1.2	Compras 12%			149.491,72
	5.1.4	Otros costos			720,91
		P/R Determinación del costo de ventas			
30/09/2013		148			
	1.1.7	Inventario de combustible		7.573,53	
	5.1.1	Costo de Ventas			7.573,53
		P/R Determinación del Inventario Final			
30/09/2013		149			
	4.1.1	Ventas		166.258,72	
	3.1.2	Utilidad o pérdida del Ejercicio			22.361,62
	5.1.1	Costo de Ventas			143.897,10
		P/R Cierre de Costo de Ventas			
		PASAN \$		923.693,89	923.693,89

GASOLINERA "DON ANTONIO" LIBRO DIARIO Del de Agosto al 30 de Septiembre de 2013 RUC: 0100621416001 Expresado en USD \$					
					Folio 27 de 27
FECHA	CODIG	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN \$		923.693,89	923.693,89
30/09/2013		150			
	3.1.2	Utilidad o pérdida del Ejercicio		13.712,16	
	5.2.1	Gasto por Sueldos y salarios			5.110,30
	5.2.2	Gasto por Honorarios			1.351,03
	5.2.3	Gasto por Publicidad			89,29
	5.2.4	Gastos de Servicios Básicos			635,27
	5.2.5	Gastos de Transporte			2.040,00
	5.2.6	Consumo de Suministros de Oficina			144,25
	5.2.7	Consumo de Suministros de Limpieza			153,31
	5.2.8	Otros Gastos			752,06
	5.3.1	Depreciación de Local Comercial			525,00
	5.3.2	Depreciación de Muebles de Oficina			3,18
	5.3.3	Depreciación de Equipos de Oficina			7,13
	5.3.4	Depreciación de Equipos de Computación			40,25
	5.3.5	Depreciacion de Maquinaria			161,10
	5.3.6	Depreciación de Vehículos			2.700,00
		P/R Cierre de las cuentas de gastos			
30/09/2013		151			
	3.1.3	Ganancia del Ejercicio		8.649,45	
	3.1.2	Utilidad o pérdida del Ejercicio			8.649,45
		P/R Ganancia del Ejercicio Contable			
SUMAN \$				946.055,51	946.055,51
Sígsig, 30 de septiembre 2013					
..... f) GERENTE		 f) CONTADOR		

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO MAYOR
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

CUENTA	Caja		CODIGO	1.1.1	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	1.641,86		1.641,86	
01/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de venta n°1	342,94		1.984,80	
01/08/2013	P/R Compra de materiales de ferreteria según factura n° 001-001126	-	29,14	1.955,66	
02/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	395,83		2.351,49	
04/08/2013	P/R Compra de un trofeo según factura n° 001-001-1644y y retencio	-	31,71	2.319,78	
05/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	339,88		2.659,66	
05/08/2013	P/R Planilla de las aportaciones al IESS de los empleados	-	724,79	1.934,87	
06/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	2.419,39		4.354,25	
07/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°5	511,85		4.866,11	
07/08/2013	P/R Compra de materiales de Oficina según N/V 001-001-608	-	2,75	4.863,36	
08/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°6	1.008,88		5.872,24	
09/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según según anexo de ven	869,70		6.741,94	
10/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°8	831,92		7.573,87	
11/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°	775,93		8.349,79	
14/08/2013	P/R Compra de uniformes para los empleados según factura n° 001-0	-	118,95	8.230,84	
15/08/2013	P/R Cobro de una cuenta pendiente a Avila Ochoa	88,39		8.319,23	
20/08/2013	P/R Compra de una impresora según factura n° 001-001-6600	-	143,19	8.176,04	
22/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	286,06		8.462,10	
22/08/2013	P/R Compra de Materiales de Oficina según factura n° 001-001-1358	-	17,54	8.444,56	
23/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de venta n° 1	559,33		9.003,89	
23/08/2013	P/R Pago de honorarios según liq. De compras n° 002-001-352	-	31,50	8.972,39	
23/08/2013	P/R Gasto de publicidad según factura n° 001-001-273	-	91,61	8.880,78	
24/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°	482,86		9.363,64	
25/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	598,81		9.962,45	
26/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	689,86		10.652,31	
27/08/2013	Compra de materiales de asejo seg. N/V n° 001-001-231	-	8,00	10.644,31	
28/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	349,29		10.993,61	
29/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	525,94		11.519,54	
30/08/2013	P/R Venta de combustible al Sr. Edy Orellana clientes según anexo de	191,21		11.710,75	
31/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	257,40		11.968,15	
31/08/2013	P/R Gasto de transporte de combustible según factura n°421554	-	1.069,20	10.898,95	
31/08/2013	P/R Se cancela sueldos a empleados según rol de pagos, en efectivo	-	2.332,00	8.566,95	
31/08/2013	P/R Se cancela de servicio basicos en efectivo	-	298,19	8.268,76	
31/08/2013	PR Pago de retenciones del mes de Agosto	-	26,78	8.241,98	
02/09/2018	P/R Venta de combustible al Sr. Victor Orellana según anexo de vent	2.172,35		10.414,33	
03/09/2013	P/R Venta de combustible al Sr. Victor Orellana según anexo de vent	595,57		11.009,90	
03/09/2013	P/R gasto servicios electricos según factura n° 001-001-00248	-	60,96	10.948,94	
04/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	597,88		11.546,82	
04/09/2013	P/R compra de combustible a Lombaido Orellana según factura n°06	-	66,60	11.480,22	
05/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	435,46		11.915,68	
05/09/2013	P/R deposita del efectivo en la cta bco Pichincha	-	5.700,00	6.215,68	
06/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	297,03		6.512,71	
06/09/2013	P/R Compra de Materiales de Oficina según factura n° 001-001- 1376	-	3,96	6.508,75	
07/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	966,36		7.475,10	
09/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	679,65		8.154,75	
10/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	598,20		8.752,96	
11/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	1.238,50		9.991,45	
11/09/2013	P/R Compra suministros de limpieza según factura n°001-001-1041	-	11,39	9.980,07	
11/09/2013	P/R compra suministros de limpieza según factura n°1102	-	6,63	9.973,44	
12/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	1.165,68		11.139,12	
12/09/2013	P/R compra suministros de limpieza según factura n°0951	-	13,96	11.125,16	
13/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	485,40		11.610,56	
	PASAN \$	22.399,40	10.788,84	11.610,56	

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Caja		CODIGO	1.1.1
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN \$	22.399,40	10.788,84	11610,5583
14/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	488,29		12.098,85
15/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	945,57		13.044,42
15/09/2013	P/R Cancelación de cuentas pendientes de cobro	1.144,76		14.189,18
15/09/2013	P/R pago planilla aportaciones al IESS mes agosto	-	359,48	13.829,70
16/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	666,42		14.496,11
16/09/2013	P/R Pago de honorarios a Brito Oswaldos n° 002-001-1351	-	318,00	14.178,12
17/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	1.358,68		15.536,80
18/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	591,98		16.128,79
18/09/2013	P/R Compra de repuesto según factura n° 001-001-35074	-	116,09	16.012,69
18/09/2013	P/R Compra de materiales de limpieza según factura n° 001-001-3976	-	109,81	15.902,88
18/09/2013	P/R Compra de Raundop, según factura n° 001-001-220	-	17,03	15.885,85
19/08/2013	P/R Compra de extintor, según factura n° 001-014-10714	-	423,47	15.462,39
19/08/2013	P/R Pago de cuentas pendientes de pago	2.663,05		18.125,44
20/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	314,67		18.440,10
20/09/2013	P/R Pago de cuentas pendientes de cobro	402,71		18.842,81
21/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	247,34		19.090,15
22/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	448,53		19.538,68
23/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	266,63		19.805,31
24/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	690,45		20.495,76
25/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	261,82		20.757,58
26/09/2013	P/R Gasto de Honorarios por remplazo, según factura n° 002-001-35074	-	410,00	20.347,58
26/09/2013	P/R Pago de gastos varios, según liquidación de compras n° 002-001-	-	17,50	20.330,07
28/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	225,01		20.555,08
28/09/2013	PR Deposito de caja en bancos	-	4.500,00	16.055,08
29/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	398,42		16.453,50
30/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	1.085,42		17.538,93
30/09/2013	P/R Pago a Eugenio Cando según liquidación de compras n° 3585	-	8,75	17.530,18
30/09/2013	P/R Pago de honorarios a Rosa Pérez, según factura n° 001-001-1352	-	520,00	17.010,17
30/09/2013	P/R Compra de materiales de limpieza, según factura n° 001-001-134	-	15,63	16.994,54
30/09/2013	P/R Gasto de transporte de combustible según factura n° 42156	-	950,40	16.044,14
30/09/2013	P/R Cancelación de sueldos a los empleados del mes de septiembre	-	1.515,67	14.528,47
30/09/2013	P/R Cancelación de servicios básicos del mes de septiembre	-	337,08	14.191,39
30/09/2013	PR Cancelacion de las retenciones		206,67	13.984,72
	SUMAN \$	34.599,15	20.614,43	13.984,72

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Bancos		CODIGO	1.1.2
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	21.500,00		21.500,00
01/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.107,98		22.607,98
01/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.329,81		23.937,79
02/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n°501393501390, se cancela	-	4.560,18	19.377,61
03/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.442,00		20.819,61
03/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 501678, 501717, 50168	-	10.350,45	10.469,16
04/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	3.639,41		14.108,57
05/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.415,62		16.524,19
	PASAN \$	31.434,82	14.910,63	16.524,19

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO MAYOR
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

CUENTA	Bancos		CODIGO	1.1.2	
FECHA		DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
		VIENEN \$	31.434,82	14.910,63	16.524,19
06/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.905,28		18.429,47
07/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.819,19		20.248,66
07/08/2013	P/R	Compra de combustible según factura n° 001-001-502320 con ch	-	5.390,68	14.857,97
08/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.532,78		17.390,75
08/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n° 001010-502537, 5025	-	4.560,18	12.830,57
09/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	5.064,35		17.894,91
10/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	4.273,81		22.168,73
10/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n° 001-010-50306150306	-	4.974,52	17.194,20
11/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	4.716,14		21.910,35
12/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según	2.570,90		24.481,25
11/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n° 001-010-50306150306	-	4.556,09	19.925,16
14/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.202,99		22.128,15
14/08/2013	P/R	Compra de Combustible según facturas n° 001-010-5037725037	-	4.556,09	17.572,05
15/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.969,08		19.541,13
15/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n° 001-010-504073,5040	-	4.858,84	14.682,29
17/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.716,50		17.398,79
17/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n° 001-010-504528, 5045	-	4.556,09	12.842,70
19/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.828,88		15.671,58
19/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n° 001-010-504815, 5048	-	4.974,52	10.697,06
20/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	3.912,31		14.609,37
21/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.940,84		17.550,21
21/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n° 505263, 505264 y ch/7	-	4.974,52	12.575,68
22/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.123,39		14.699,08
23/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.206,68		16.905,75
23/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n°505757 505758,y ch/72	-	4.560,18	12.345,57
24/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.607,17		13.952,74
24/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n°505965-5055966 y ch/7	-	4.974,52	8.978,22
25/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.723,31		11.701,53
26/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	3.026,29		14.727,82
26/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n°506227-506228 y ch/72	-	5.794,35	8.933,46
27/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	4.972,09		13.905,55
28/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.594,09		16.499,64
28/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n°786172-786173 y ch/72	-	4.978,98	11.520,66
29/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.483,61		13.004,27
30/08/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.460,04		14.464,31
30/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n°507178-507180 y ch/72	-	4.560,92	9.903,39
31/08/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n°507465-507466 y ch/7	-	4.974,52	4.928,87
01/09/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	3.614,14		8.543,01
02/09/2018	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.269,55		10.812,56
02/09/2018	P/R	Compra de combustible según facturas n° 507815, 507816 y ch/7	-	4.974,52	5.838,04
03/09/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.421,39		8.259,43
04/09/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.083,69		10.343,12
04/09/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n°508204-508205 y ch/7	-	4.556,09	5.787,03
05/09/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.182,92		7.969,95
05/09/2013	P/R	Deposita del efectivo en la cta bco Pichincha	5.700,00		13.669,95
06/09/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.183,56		15.853,51
06/09/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n°508677-508677 y ch/73	-	4.979,08	10.874,43
07/09/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.444,65		13.319,08
07/09/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n°5088958 y 508961 y ch	-	4.974,52	8.344,55
07/09/2013	P/R	Compra de combustible según facturas n° 041-001-179958-1799	-	4.556,11	3.788,44
08/09/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	4.969,76		8.758,20
09/09/2013	P/R	Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.493,79		11.251,99
		PASAN \$	123.447,99	112.196,00	11.251,99

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Bancos		CODIGO 1.1.2	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN \$	123.447,99	112.196,00	11.251,99
10/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.647,38		13.899,38
11/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	5.108,25		19.007,63
11/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°509622 -509623 y ch/74	-	6.709,64	12.297,99
12/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	5.420,05		17.718,04
12/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510098 -510099 y ch/74	-	4.560,18	13.157,86
13/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	3.111,63		16.269,50
14/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.728,62		18.998,11
14/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510362 -510363 y ch/74	-	4.974,52	14.023,59
15/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	5.307,13		19.330,71
16/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.457,88		21.788,60
16/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510653 -510654 y ch/74	-	4.974,52	16.814,07
17/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.181,01		18.995,08
18/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°511093 y 511095 y ch/74	-	3.626,18	15.368,91
18/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	4.683,26		20.052,16
19/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	3.968,40		24.020,56
20/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.413,91		26.434,48
20/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511516, 5115	-	4.978,98	21.455,49
21/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.194,35		22.649,84
21/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511808, 5118	-	4.556,09	18.093,75
22/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.836,81		20.930,56
23/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 51202,512022 y ch/ 74	-	4.974,52	15.956,04
24/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512443, 512444 y ch/	-	4.556,09	11.399,95
23/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	963,71		12.363,66
25/09/2013	P/R Venta de combustible a Fernando Lucero, según anexo de ventas	1.248,46		13.612,13
26/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	1.723,90		15.336,03
27/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512856, 512857 y ch/	-	4.978,98	10.357,04
27/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.335,74		12.692,78
28/09/2013	PR Deposito de caja en bancos	4.500,00		17.192,78
28/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 513193, 513194 y ch/	-	4.556,09	12.636,69
29/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	2.053,57		14.690,26
30/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	4.203,54		18.893,80
30/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 513450, 513451 y ch/ 74	-	4.974,52	13.919,28
	SUMAN \$	184.535,60	170.616,33	13.919,28

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Cuentas por cobrar		CODIGO 1.1.3	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	88,39		88,39
15/08/2013	P/R Cobro de una cuenta pendiente a Avila Ochoa		88,39	-
15/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas a cr	1.282,13		1.282,13
19/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas a cr	2.982,62		4.264,75
20/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas a cr	451,04		4.715,78
15/09/2013	P/R Cancelación de cuentas pendientes de cobro		1.144,76	3.571,02
19/08/2013	P/R Pago de cuentas pendientes de pago		2.663,05	907,97
20/09/2013	P/R Pago de cuentas pendientes de cobro		402,71	505,26
	SUMAN \$	4.804,17	4.298,91	505,26

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Materiales de Oficina	CODIGO	1.1.5	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	120,00		120,00
07/08/2013	P/R Compra de materiales de Oficina según N/V 001-001-608	2,75		122,75
22/08/2013	P/R Compra de Materiales de Oficina según factura n° 001-001-1358	17,50		140,25
31/08/2013	P/R Consumo de mat. De Oficina correspondiente al mes de Agosto		84,15	56,10
06/09/2013	P/R Compra de Materiales de Oficina según factura n° 001-001- 1376	4,00		60,10
30/09/2013	P/R Consumo de los suministros de Oficina del mes de septiembre		60,10	-
	SUMAN \$	144,25	144,25	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Materiales de limpieza	CODIGO	1.1.6	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
27/08/2013	Compra de materiales de aseo seg. N/V n° 001-001-231	8,00		8,00
11/09/2013	P/R Compra suministros de limpieza según factura n°001-001-1041	11,50		19,50
11/09/2013	P/R compra suministros de limpieza según factura n°1102	6,70		26,20
12/09/2013	P/R compra suministros de limpieza según factura n°0951	14,10		40,30
18/09/2013	P/R Compra de materiales de limpieza según factura n° 001-001-3976	98,93		139,23
30/09/2013	P/R Compra de materiales de limpieza, según factura n° 001-001-134	14,08		153,31
30/09/2013	P/R Consumo de materiales de limpieza en su totalidad		153,31	-
	SUMAN \$	153,31	153,31	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Inventario de combustible	CODIGO	1.1.7	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	1.258,00		1.258,00
30/09/2013	P/R Determinación del Inventario Final		1.258,00	-
30/09/2013	P/R Determinación del Inventario Final	7.573,53		7.573,53
	SUMAN \$			7.573,53

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	IVA en compras	CODIGO	1.1.8	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Compra de materiales de ferreteria según factura n° 001-0011264	3,15		3,15
02/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-50139350139	478,49		481,64
03/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-501678, 5017	1.085,74		1.567,38
04/08/2013	P/R Compra de un trofeo según factura n° 001-001-1644 yretencion 1	3,43		1.570,81
07/08/2013	P/R Compra de combustible según factura n° 001-001-502320 con ch	566,93		2.137,74
08/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001010-502537, 5025	478,49		2.616,23
10/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-50306150306	522,83		3.139,06
11/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-50306150306	478,49		3.617,56
	PASAN \$	3.617,56	-	3.617,56

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO MAYOR
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

CUENTA	IVA en compras		CODIGO	1.1.8	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
	VIENEN \$	3.617,56	-	3.617,56	
14/08/2013	P/R Compra de uniformes para los empleados según factura n° 001-0	12,86		3.630,42	
14/08/2013	P/R Compra de Combustible según facturas n° 001-010-5037725037	478,49		4.108,91	
15/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504073,5040	432,69		4.541,60	
17/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504528, 5045	478,49		5.020,09	
19/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504815, 5048	522,83		5.542,93	
20/08/2013	P/R Compra de una impresora según factura n° 001-001-6600 y comp	15,48		5.558,41	
21/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 505263, 505264 y ch/7	522,83		6.081,24	
22/08/2013	P/R Compra de Materiales de Oficina según factura n° 001-001-1358	0,21		6.081,45	
23/08/2013	P/R Pago de honorarios según liq. De compras n° 002-001-352	3,86		6.085,31	
23/08/2013	P/R Gasto de publicidad según factura n° 001-001-273	10,71		6.096,02	
23/08/2013	P/R compra de combustible según facturas N°505757 505758,y ch/72	478,49		6.574,51	
24/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°505965-5055966 y ch/7	522,83		7.097,34	
26/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°506227-506228 y ch/72	607,24		7.704,59	
28/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°786172-786173 y ch/72	522,83		8.227,42	
30/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°507178-507180 y ch/72	478,49		8.705,91	
31/08/2013	P/R compra de combustuble según facturas n°507465-507466 y ch/72	522,83		9.228,75	
31/08/2013	P/R Liquidación del IVA sel mes de Agosto	-	9.228,75	-	
02/09/2018	P/R compra de combustible según facturas n° 507815, 507816 y ch/7	522,83		522,83	
03/09/2013	P/R gasto servicios electricos según factura n° 001-001-00248	7,20		530,03	
04/09/2013	P/R compra de combustuble según facturas n°508204-508205 y ch/72	478,49		1.008,52	
04/09/2013	P/R compra de combustible a Lombaído Orellana según factura n°06	7,20		1.015,72	
06/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°508677-508677 y ch/73	522,84		1.538,57	
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°5088958 y 508961 y ch	522,83		2.061,40	
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n° 041-001-179958-1799	478,49		2.539,89	
11/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°509622 -509623 y ch/72	708,74		3.248,63	
12/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510098 -510099 y ch/72	478,49		3.727,12	
14/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510362 -510363 y ch/72	522,83		4.249,95	
16/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510653 -510654 y ch/72	522,83		4.772,79	
16/09/2013	P/R Pago de honorarios a Brito Oswaldos n° 002-001-1351	42,40		4.815,19	
18/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°511093 y 511095 y ch/7	381,03		5.196,21	
18/09/2013	P/R Compra de repuesto según factura n° 001-001-35074	12,55		5.208,77	
18/09/2013	P/R Compra de materiales de limpieza según factura n° 001-001-3976	11,87		5.220,64	
19/08/2013	P/R Compra de extintor, según factura n° 001-014-10714	45,78		5.266,42	
20/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511516, 5115	522,83		5.789,25	
21/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511808, 5118	478,49		6.267,74	
23/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 51202,512022 y ch/ 72	522,83		6.790,57	
24/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512443, 512444 y ch/	478,49		7.269,07	
26/09/2013	P/R Pago de gastos varios, según liquidación de compras n° 002-001-	2,14		7.271,21	
27/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512856, 512857 y ch/	522,83		7.794,04	
28/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 513193, 513194 y ch/	478,49		8.272,53	
30/09/2013	P/R Pago a Eugenio Cando según liquidación de compras n° 3585	1,07		8.273,61	
30/09/2013	P/R Pago de honorarios a Rosa Pérez, según factura n° 001-001-1352	66,67		8.340,27	
30/09/2013	P/R gasto de transporte de combustible según factura n° 42156 y ch/ 7	522,83		8.863,11	
30/09/2013	P/R Compra de materiales de limpieza, según factura n° 001-001-134	1,69		8.864,79	
30/09/2013	P/R Liquidación del IVA del mes de septiembre	-	8.864,79	-	
	SUMAN \$	-	-	-	

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Muebles de Oficina	CODIGO	1.2.2	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	212,00		212,00
	SUMAN \$	212,00		

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Anticipo de retención IR	CODIGO	1.1.9	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
02/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-501393,50139	11,98		11,98
03/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-501678, 5017	27,17		39,15
07/08/2013	P/R Compra de combustible según factura n° 001-001-502320 con ch	14,19		53,34
08/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001010-502537, 5025	11,98		65,32
10/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-503061,5030	13,08		78,40
11/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-503061, 5030	11,98		90,38
14/08/2013	P/R Compra de Combustible según facturas n° 001-010-503772,5037	11,98		102,36
15/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504073, 5040	13,08		115,44
17/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504528, 5045	11,98		127,42
19/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504815, 5048	13,08		140,50
21/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 505263, 505264 y ch/7	13,08		153,58
23/08/2013	P/R compra de combustible según facturas N°505757, 505758,y ch/7	11,98		165,56
24/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°505965-5055966 y ch/7	13,08		178,64
26/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°506227-506228 y ch/72	15,19		193,83
28/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n°786172-786173	13,08		206,91
30/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°507178-507180 y ch/72	11,98		218,89
31/08/2013	P/R Compra de combustuble según facturas n°507465-507466 y ch/7	13,08		231,97
02/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n° 507815, 507816 y ch/7	13,08		245,05
04/09/2013	P/R compra de combustuble según facturas n°508204-508205 y ch/7	11,98		257,03
06/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°508677-508677 y ch/73	13,08		270,11
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°5088958 y 508961 y ch	13,08		283,19
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n° 041-001-179958-1799	11,98		295,17
11/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°509622 -509623 y ch/7	13,08		308,25
12/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510098 -510099 y ch/7	11,98		320,23
14/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510362 -510363 y ch/7	13,08		333,31
16/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510653 -510654 y ch/7	13,08		346,39
18/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°511093 y 511095 y ch/7	9,54		355,93
20/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511516, 5115	13,08		369,01
21/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511808, 5118	11,98		380,99
23/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512022,512022 y ch/ 7	13,08		394,07
24/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512443, 512444 y ch/	11,98		406,05
27/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512856, 512857 y ch/	13,08		419,13
28/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 513193, 513194 y ch/	11,98		431,11
30/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 513450, 513451 y ch/ 7	13,08		444,19
	SUMAN \$	444,19		

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Anticipo de retención del IVA	CODIGO	1.1.10	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
02/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-501393,5013	58,98		58,98
03/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-501678, 5017	150,19		209,17
07/08/2013	P/R Compra de combustible según factura n° 001-001-502320 con ch	65,13		274,30
08/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001010-502537, 5025	58,98		333,28
10/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-503061,5030	62,07		395,35
11/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-503061, 5030	58,98		454,33
14/08/2013	P/R Compra de Combustible según facturas n° 001-010-503772,5037	58,98		513,31
15/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504073, 5040	62,07		575,38
17/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504528, 5045	58,98		634,36
19/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504815, 5048	62,07		696,43
21/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 505263, 505264 y ch/7	62,07		758,50
23/08/2013	P/R compra de combustible según facturas N°505757, 505758,y ch/7	58,98		817,48
24/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°505965-5055966 y ch/7	62,07		879,55
26/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°506227-506228 y ch/72	91,21		970,76
28/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n°786172-786173	62,07		1.032,83
30/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°507178-507180 y ch/72	58,98		1.091,81
31/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n°507465-507466 y ch/7	62,07		1.153,88
02/09/2018	P/R compra de combustible según facturas n° 507815, 507816 y ch/7	62,07		1.215,95
04/09/2013	P/R compra de combustuble según facturas n°508204-508205 y ch/7	58,98		1.274,93
06/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°508677-508677 y ch/73	62,07		1.337,00
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°5088958 y 508961 y ch	62,07		1.399,07
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n° 041-001-179958-1799	58,98		1.458,05
11/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°509622 -509623 y ch/7	62,07		1.520,12
12/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510098 -510099 y ch/7	58,98		1.579,10
14/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510362 -510363 y ch/7	62,07		1.641,17
16/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510653 -510654 y ch/7	62,07		1.703,24
18/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°511093 y 511095 y ch/7	45,78		1.749,02
20/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511516, 5115	62,07		1.811,09
21/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511808, 5118	58,98		1.870,07
23/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 51202,512022 y ch/ 7	62,07		1.932,14
24/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512443, 512444 y ch/	58,98		1.991,12
27/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512856, 512857 y ch/	62,07		2.053,19
28/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 513193, 513194 y ch/	58,98		2.112,17
30/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 513450, 513451 y ch/ 7	62,07		2.174,24
	SUMAN \$	2.174,24		

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Local Comercial	CODIGO	1.2.1	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	70.000,00		70.000,00
	SUMAN \$	70.000,00		

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Muebles de Oficina	CODIGO	1.2.2	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	212,00		212,00
	SUMAN \$	212,00		

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Equipo de Oficina	CODIGO	1.2.3	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	475,00		475,00
	SUMAN \$	475,00		

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Equipo de Computación	CODIGO	1.2.4	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	805,00		805,00
20/08/2013	P/R Compra de una impresora según factura n° 001-001-6600 y com	129,00		934,00
	SUMAN \$	934,00	-	934,00

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Maquinaria	CODIGO	1.2.5	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	5.370,00		5.370,00
	SUMAN \$	5.370,00		

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Vehículos	CODIGO	1.2.6	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	90.000,00		90.000,00
	SUMAN \$	90.000,00		

GASOLINERA "DON ANTONIO" LIBRO MAYOR Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013 RUC: 0100621416001 Expresado en USD \$				
CUENTA	(-)Depreciación Acumulada de Local Comercial	CODIGO	1.3.1	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto		262,50	262,50
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiembre		262,50	525,00
	SUMAN \$		525,00	

GASOLINERA "DON ANTONIO" LIBRO MAYOR Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013 RUC: 0100621416001 Expresado en USD \$				
CUENTA	(-)Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	CODIGO	1.3.2	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto		1,59	1,59
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiembre		1,59	3,18
	SUMAN \$		3,18	

GASOLINERA "DON ANTONIO" LIBRO MAYOR Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013 RUC: 0100621416001 Expresado en USD \$				
CUENTA	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	CODIGO	1.3.3	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto		3,56	3,56
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiembre		3,56	7,13
	SUMAN \$		7,13	

GASOLINERA "DON ANTONIO" LIBRO MAYOR Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013 RUC: 0100621416001 Expresado en USD \$				
CUENTA	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	CODIGO	1.3.4	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto	-	20,13	20,13
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiem	-	20,13	40,25
	SUMAN \$		40,25	

GASOLINERA "DON ANTONIO" LIBRO MAYOR Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013 RUC: 0100621416001 Expresado en USD \$				
CUENTA	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria	CODIGO	1.3.5	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto	-	80,55	80,55
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiem	-	80,55	161,10
	SUMAN \$		161,10	

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	(-)Depreciación Acumulada de Vehículo	CODIGO	1.3.6	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto		1.350,00	1.350,00
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiembre		1.350,00	2.700,00
	SUMAN \$		2.700,00	

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	IVA por pagar	CODIGO	2.1.1	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Liquidación del IVA sel mes de Agosto		171,69	171,69
30/09/2013	P/R Liquidación del IVA del mes de septiembre		1.685,82	1.857,51
	SUMAN \$			1.857,51

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Retenciones por pagar	CODIGO	2.1.2	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Compra de materiales de ferreteria según factura n° 001-0011268	-	0,26	0,26
04/08/2013	P/R Compra de un trofeo según factura n° 001-001-1644 yretencion	-	0,29	0,55
14/08/2013	P/R Compra de uniformes para los empleados según factura n° 001-0	-	1,07	1,62
20/08/2013	P/R Compra de una impresora según factura n° 001-001-6600	-	1,29	2,91
22/08/2013	P/R Compra de Materiales de Oficina según factura n° 001-001-1358	-	0,18	3,08
23/08/2013	P/R Pago de honorarios según liq. De compras n° 002-001-352	-	4,50	7,58
23/08/2013	P/R Gasto de publicidad según factura n° 001-001-273	-	8,39	15,98
31/08/2013	P/R Gasto de transporte de combustible según factura n°421554	-	10,80	26,78
31/08/2013	PR Pago de retenciones del mes de Agosto	26,78		-
03/09/2013	P/R gasto servicios electricos según factura n° 001-001-00248	-	6,24	6,24
04/09/2013	P/R compra de combustible a Lombaido Orellana según factura n°067	-	0,60	6,84
06/09/2013	P/R Compra de Materiales de Oficina según factura n° 001-001- 1376	-	0,04	6,88
11/09/2013	P/R Compra suministros de limpieza según factura n°001-001-1041	-	0,12	7,00
11/09/2013	P/R compra suministros de limpieza según factura n°1102	-	0,07	7,06
12/09/2013	P/R compra suministros de limpieza según factura n°0951	-	0,14	7,20
16/09/2013	P/R Pago de honorarios a Brito Oswaldos n° 002-001-1351	-	77,73	84,94
18/09/2013	P/R Compra de repuesto según factura n° 001-001-35074	-	1,05	85,98
18/09/2013	P/R Compra de materiales de limpieza según factura n° 001-001-3976	-	0,99	86,97
18/09/2013	P/R Compra de Raundop, según factura n° 001-001-220	-	0,17	87,14
19/08/2013	P/R Compra de extintor, según factura n° 001-014-10714	-	3,82	90,96
26/09/2013	P/R Pago de gastos varios, según liquidación de compras n° 002-001-	-	2,50	93,46
30/09/2013	P/R Pago a Eugenio Cando según liquidación de compras n° 3585	-	1,25	94,71
30/09/2013	P/R Pago de honorarios aRosa Pérez, según factura n° 001-001-1352	-	102,22	196,93
30/09/2013	P/R Compra de materiales de limpieza, según factura n° 001-001-134	-	0,14	197,07
30/09/2013	P/R Gasto de transporte de combustible según factura n° 42156	-	9,60	206,67
30/09/2013	PR Cancelacion de las retenciones	206,67		-
	SUMAN \$	206,67	206,67	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"
LIBRO MAYOR
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013
RUC: 0100621416001
Expresado en USD \$

CUENTA IVA en Ventas		CODIGO 2.1.3		
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de venta n°1	-	155,46	155,46
02/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	184,89	340,35
03/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	154,50	494,85
04/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	389,94	884,78
05/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	295,23	1.180,01
06/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	-	463,36	1.643,37
07/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°5	-	249,75	1.893,13
08/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°6	-	379,46	2.272,59
09/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según según anexo de ven	-	635,79	2.908,38
10/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°8	-	547,04	3.455,42
11/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°	-	588,44	4.043,86
12/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	275,45	4.319,31
14/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	236,03	4.555,35
15/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	210,97	4.766,32
15/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas a cr	-	137,37	4.903,69
17/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	291,05	5.194,75
19/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	303,09	5.497,84
19/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas a cr	-	319,57	5.817,41
20/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	419,18	6.236,58
20/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas a cr	-	48,33	6.284,91
21/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	315,09	6.600,00
22/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°	-	258,16	6.858,15
23/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de venta n° 1	-	296,36	7.154,51
24/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°	-	223,93	7.378,44
25/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°	-	355,94	7.734,38
26/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	-	398,16	8.132,54
27/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	532,72	8.665,27
28/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	-	315,36	8.980,63
29/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	-	215,31	9.195,94
30/08/2013	P/R Venta de combustible al Sr. Edy Orellana clientes según anexo de	-	176,92	9.372,86
31/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	-	27,58	9.400,43
31/08/2013	P/R Liquidación del IVA sel mes de Agosto	9.400,43		-
01/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	387,23	387,23
02/09/2018	P/R Venta de combustible al Sr. Victor Orellana según anexo de vent	-	475,92	863,15
03/09/2013	P/R Venta de combustible al Sr. Victor Orellana según anexo de vent	-	323,25	1.186,39
04/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	287,31	1.473,70
05/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	280,54	1.754,24
06/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	265,78	2.020,02
07/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	365,47	2.385,49
08/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	532,47	2.917,96
09/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	340,01	3.257,97
10/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	347,74	3.605,71
11/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	680,01	4.285,72
12/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	705,61	4.991,34
13/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	385,40	5.376,73
14/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	344,67	5.721,40
15/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	669,93	6.391,33
16/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	334,75	6.726,08
17/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	379,25	7.105,33
18/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	565,20	7.670,54
19/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	425,19	8.095,72
	PASAN \$	9.400,43	17.496,16	8.095,72

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	IVA en Ventas		CODIGO	2.1.3
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN \$	9.400,43	17.496,16	8.095,72
20/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 3	-	292,35	8.388,07
21/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 3	-	154,47	8.542,54
22/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 3	-	352,00	8.894,54
23/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 3	-	131,82	9.026,36
24/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 4	-	73,98	9.100,34
25/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 4	-	161,82	9.262,15
26/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	184,70	9.446,86
27/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	250,26	9.697,12
28/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 4	-	24,11	9.721,22
29/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 4	-	262,71	9.983,94
30/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n° 4	-	566,67	10.550,61
30/09/2013	P/R Liquidación del IVA del mes de septiembre	10.550,61		-
	SUMAN \$	10.550,61	10.550,61	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	IESS por pagar		CODIGO	2.1.4
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial		724,79	724,79
05/08/2013	P/R pago Planilla de las aportaciones al IESS de los empleados	724,79		-
31/08/2013	P/R Se cancela sueldos a empleados según rol de pagos, en efectivo		359,48	359,48
15/09/2013	P/R pago planilla aportaciones al IESS mes agosto	359,48		-
30/09/2013	P/R Cancelación de sueldos a los empleados del mes de septiembre		359,48	359,48
	SUMAN \$	1.084,27	1.443,75	

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Provisiones Sociales por Pagar		CODIGO	2.1.5
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2014	P/R las provisiones sociales por el mes de agosto	-	271,83	271,83
30/09/2014	P/R las provisiones sociales por el mes de septiembre	-	271,83	543,67
	SUMAN \$	-	543,67	

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Capital		CODIGO	3.1.1
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Estado de Situación Inicial	-	190.745,46	190.745,46
	SUMAN \$		190.745,46	

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Utilidad o pérdida del Ejercicio	CODIGO	3.1.2	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R Cierre de Costo de Ventas		22.361,62	22.361,62
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos	13.712,16		8.649,45
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		8.649,45	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Ganancia del Ejercicio	CODIGO	3.1.3	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R Ganancia del Ejercicio Contable	8.649,45		8.649,45

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Ventas	CODIGO	4.1.1	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de venta n°1	-	1.295,46	1.295,46
02/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	1.540,75	2.836,21
03/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	1.287,50	4.123,71
04/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	3.249,47	7.373,19
05/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	2.460,27	9.833,45
06/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	-	3.861,31	13.694,76
07/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°5	-	2.081,29	15.776,05
08/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°6	-	3.162,20	18.938,24
09/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°7	-	5.298,26	24.236,50
10/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°8	-	4.558,69	28.795,19
11/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°9	-	4.903,63	33.698,83
12/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	2.295,45	35.994,27
14/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	1.966,96	37.961,23
15/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	1.758,11	39.719,34
17/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	2.425,45	42.144,78
17/02/1903	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas a cr	-	1.144,76	43.289,54
20/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	3.493,13	46.782,68
19/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	2.525,79	49.308,46
19/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas a cr	-	2.663,05	51.971,51
20/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas a cr	-	402,71	52.374,22
21/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	2.625,75	54.999,97
22/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	-	2.151,29	57.151,26
23/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de venta n°1	-	2.469,65	59.620,91
24/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°9	-	1.866,10	61.487,01
25/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°9	-	2.966,18	64.453,20
26/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	-	3.317,99	67.771,18
27/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	4.439,37	72.210,55
28/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	-	2.628,02	74.838,57
29/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	-	1.794,24	76.632,80
30/08/2013	P/R Venta de combustible al Sr. Edy Orellana clientes según anexo de	-	1.474,33	78.107,14
31/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°1	-	229,82	78.336,96
	PASAN \$	-	78.336,96	78.336,96

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Ventas	CODIGO	4.1.1	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN \$	0	78.336,96	78.336,96
01/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	3.226,91	81.563,87
02/09/2013	P/R Venta de combustible al Sr. Victor Orellana según anexo de vent	-	3.965,98	85.529,85
03/09/2013	P/R Venta de combustible al Sr. Victor Orellana según anexo de vent	-	2.693,71	88.223,57
04/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	2.394,26	90.617,82
05/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	2.337,84	92.955,66
06/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	2.214,81	95.170,47
07/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	3.045,54	98.216,02
08/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	4.437,28	102.653,30
09/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	2.833,43	105.486,73
10/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	2.897,84	108.384,58
11/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	5.666,74	114.051,32
12/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°2	-	5.880,12	119.931,44
13/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	3.211,63	123.143,07
14/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	2.872,24	126.015,31
15/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	5.582,77	131.598,08
16/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	2.789,55	134.387,63
17/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	3.160,44	137.548,07
18/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	4.710,04	142.258,11
19/08/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	3.543,21	145.801,32
20/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	2.436,23	148.237,55
21/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	1.287,22	149.524,77
22/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	2.933,34	152.458,11
23/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°3	-	1.098,52	153.556,64
24/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	-	616,47	154.173,11
25/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	-	1.348,46	155.521,57
26/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	1.539,20	157.060,77
27/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según reporte de ventas.	-	2.085,48	159.146,25
28/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	-	200,90	159.347,15
29/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	-	2.189,28	161.536,43
30/09/2013	P/R Venta de combustible a varios clientes según anexo de ventas n°4	-	4.722,29	166.258,72
	SUMAN \$		166.258,72	
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos	166.258,72		-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Costo de Ventas	CODIGO	5.1.1	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R Determinación del costo de ventas	151.470,63		151.470,63
30/09/2013	P/R Determinación del Inventario Final	-	7.573,53	143.897,10
30/09/2013	P/R Cierre de Costo de Ventas		143.897,10	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Compras 12%	CODIGO	5.1.2	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
02/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-50139350139	3.987,43	-	3.987,43
03/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-501678, 5017	9.047,80	-	13.035,23
07/08/2013	P/R Compra de combustible según factura n° 001-001-502320 con ch	4.724,45	-	17.759,68
08/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001010-502537, 5025	3.987,43	-	21.747,11
10/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-50306150306	4.356,94	-	26.104,05
11/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-50306150306	3.987,43	-	30.091,48
14/08/2013	P/R Compra de Combustible según facturas n° 001-010-5037725037	3.987,43	-	34.078,91
15/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504073,5040	4.326,94	-	38.405,85
17/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504528, 5045	3.987,43	-	42.393,28
19/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504815, 5048	4.356,94	-	46.750,22
21/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 505263, 505264 y ch/7	4.356,94	-	51.107,16
23/08/2013	P/R compra de combustible según facturas N°505757 505758,y ch/72	3.987,43	-	55.094,59
24/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°505965-505966 y ch/7	4.356,94	-	59.451,53
26/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°506227-506228 y ch/72	5.060,37	-	64.511,90
28/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°786172-786173 y ch/72	4.356,94	-	68.868,84
30/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°507178-507180 y ch/72	3.987,43	-	72.856,27
31/08/2013	P/R compra de combustuble según facturas n°507465-507466 y ch/72	4.356,94	-	77.213,21
02/09/2018	P/R compra de combustible según facturas n° 507815, 507816 y ch/7	4.356,94	-	81.570,15
04/09/2013	P/R compra de combustuble según facturas n°508204-508205 y ch/72	3.987,43	-	85.557,58
04/09/2013	P/R compra de combustible a Lombaído Orellana según factura n°06	60,00	-	85.617,58
06/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°508677-508677 y ch/73	4.357,03	-	89.974,61
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°5088958 y 508961 y ch	4.356,94	-	94.331,55
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n° 041-001-179958-1799	3.987,43	-	98.318,98
11/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°509622 -509623 y ch/72	5.906,15	-	104.225,13
12/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510098 -510099 y ch/72	3.987,43	-	108.212,56
14/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510362 -510363 y ch/72	4.356,94	-	112.569,50
16/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510653 -510654 y ch/72	4.356,94	-	116.926,44
18/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°511093 y 511095 y ch/7	3.175,23	-	120.101,67
20/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511516, 5115	4.356,94	-	124.458,61
21/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511808, 5118	3.987,43	-	128.446,04
23/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 51202,512022 y ch/ 72	4.356,94	-	132.802,98
24/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512443, 512444 y ch/	3.987,43	-	136.790,41
27/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512856, 512857 y ch/	4.356,94	-	141.147,35
28/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 513193, 513194 y ch/	3.987,43	-	145.134,78
30/09/2013	P/R gasto de transporte de combustible según factura n° 42156 y ch/ 7	4.356,94	-	149.491,72
	SUMAN \$	149.491,72		
30/09/2013	P/R Determinación del costo de ventas		149.491,72	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Otros costos	CODIGO	5.1.4	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
02/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-50139350139	23,30		23,30
03/08/2013	P/R Compra de Combustible según factura n° 001-010-501678, 5017	39,55		62,85
07/08/2013	P/R Compra de combustible según factura n° 001-001-502320 con ch	19,98		82,83
08/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001010-502537, 5025	23,30		106,13
10/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-50306150306	19,60		125,73
11/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-50306150306	19,21		144,94
14/08/2013	P/R Compra de Combustible según facturas n° 001-010-5037725037	19,21		164,15
	PASAN \$	164,15	-	164,15

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Otros costos	CODIGO	5.1.4	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN \$	164,15	-	164,15
15/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504073,5040	24,06	-	188,21
17/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504528, 5045	19,21	-	207,42
19/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 001-010-504815, 5048	19,60	-	227,02
21/08/2013	P/R Compra de combustible según facturas n° 505263, 505264 y ch/7	19,60	-	246,62
23/08/2013	P/R compra de combustible según facturas N°505757 505758,y ch/72	23,30	-	269,92
24/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°505965-5055966 y ch/7	19,60	-	289,52
26/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°506227-506228 y ch/72	20,34	-	309,86
28/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°786172-786173 y ch/72	24,06	-	333,92
30/08/2013	P/R compra de combustible según facturas n°507178-507180 y ch/72	24,04	-	357,96
31/08/2013	P/R compra de combustuble según facturas n°507465-507466 y ch/72	19,60	-	377,56
02/09/2018	P/R compra de combustible según facturas n° 507815, 507816 y ch/7	19,60	-	397,16
04/09/2013	P/R compra de combustuble según facturas n°508204-508205 y ch/72	19,21	-	416,37
06/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°508677-508677 y ch/73	24,06	-	440,43
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°5088958 y 508961 y ch/7	19,60	-	460,03
07/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n° 041-001-179958-1799	19,23	-	479,26
11/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°509622 -509623 y ch/72	19,60	-	498,86
12/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510098 -510099 y ch/72	23,30	-	522,16
14/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510362 -510363 y ch/72	19,60	-	541,76
16/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°510653 -510654 y ch/72	19,60	-	561,36
18/09/2013	P/R compra de combustible según facturas n°511093 y 511095 y ch/72	14,60	-	575,96
20/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511516, 5115	24,06	-	600,02
21/09/2013	P/R Compra de combustible, según factura n° 001-010-511808, 5118	19,21	-	619,23
23/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 51202,512022 y ch/ 72	19,60	-	638,83
24/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512443, 512444 y ch/	19,21	-	658,04
27/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 512856, 512857 y ch/	24,06	-	682,10
28/09/2013	P/R Compra de combustible, según facturas n° 513193, 513194 y ch/	19,21	-	701,31
30/09/2013	P/R gasto de transporte de combustible según factura n° 42156 y ch/ 72	19,60	-	720,91
	SUMAN \$	720,91	-	
30/09/2013	P/R Determinación del costo de ventas		720,91	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Gasto por Sueldos y salarios	CODIGO	5.2.1	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Se cancela sueldos a empleados según rol de pagos, en efectivo	2.691,48		2.691,48
31/08/2014	P/R las provisiones sociales por el mes de agosto	271,83		2.963,31
30/09/2013	P/R Cancelación de sueldos a los empleados del mes de septiembre	1.875,15		4.838,46
30/09/2014	P/R las provisiones sociales por el mes de septiembre	271,83		5.110,30
	SUMAN \$	5.110,30		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		5.110,30	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Gasto por Honorarios	CODIGO	5.2.2	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
23/08/2013	P/R Pago de honorarios según liq. De compras n° 002-001-352	32,14		32,14
16/09/2013	P/R Pago de honorarios a Brito Oswaldos n° 002-001-1351	353,33		385,47
26/09/2013	P/R Gasto de Honorarios por remplazo, según factura n° 002-001-354	410,00		795,47
30/09/2013	P/R Pago de honorarios a Rosa Pérez, según factura n° 001-001-1352	555,56		1.351,03
	SUMAN \$	1.351,03		
30/09/2013	P/R Cierre de Costo de Ventas		1.351,03	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Gasto por Publicidad	CODIGO	5.2.3	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
23/08/2013	P/R Gasto de publicidad según factura n° 001-001-273	89,29		89,29
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		89,29	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Gastos de Servicios Básicos	CODIGO	5.2.4	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Se cancela de servicio basicos en efectivo	298,19		298,19
30/09/2013	P/R Cancelación de servicios básicos del mes de septiembre	337,08		635,27
	SUMAN \$	635,27		
30/09/2013	P/R Cierre de Costo de Ventas		635,27	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Gastos de Transporte	CODIGO	5.2.5	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Gasto de transporte de combustible según factura n°421554	1.080,00		1.080,00
30/09/2013	P/R Gasto de transporte de combustible según factura n° 42156	960,00		2.040,00
	SUMAN \$	2.040,00		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		2.040,00	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Consumo de Suministros de Oficina	CODIGO	5.2.6	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Consumo de mat. De Oficina correspondiente al mes de Agosto	84,15		84,15
30/09/2013	P/R Consumo de los suministros de Oficina del mes de septiembre	60,10		144,25
	SUMAN \$	144,25		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		144,25	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Consumo de Suministros de Limpieza	CODIGO	5.2.7	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
30/09/2013	P/R Consumo de materiales de limpieza en su totalidad	153,31		153,31
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		153,31	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Otros Gastos	CODIGO	5.2.8	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
01/08/2013	P/R Compra de materiales de ferreteria según factura n° 001-001126	26,25		26,25
04/08/2013	P/R Compra de un trofeo según factura n° 001-001-1644 yretencion	28,57		54,82
14/08/2013	P/R Compra de uniformes para los empleados según factura n° 001-0	107,16		161,98
03/09/2013	P/R gasto servicios electricos según factura n° 001-001-00248	60,00		221,98
18/09/2013	P/R Compra de repuesto según factura n° 001-001-35074	104,59		326,57
18/09/2013	P/R Compra de Raundop, según factura n° 001-001-220	17,20		343,77
19/08/2013	P/R Compra de extintor, según factura n° 001-014-10714	381,50		725,27
26/09/2013	P/R Pago de gastos varios, según liquidación de compras n° 002-001-	17,86		743,13
30/09/2013	P/R Pago a Eugenio Cando según liquidación de compras n° 3585	8,93		752,06
	SUMAN \$	752,06		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		752,06	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Depreciación de Local Comercial	CODIGO	5.3.1	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto	262,50		262,50
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiem	262,50		525,00
	SUMAN \$	525,00		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		525,00	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Depreciación de Muebles de Oficina	CODIGO	5.3.2	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto	1,59		1,59
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiem	1,59		3,18
	SUMAN \$	3,18		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		3,18	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Depreciación de Equipos de Oficina	CODIGO	5.3.3	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto	3,56		3,56
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiem	3,56		7,13
	SUMAN \$	7,13		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		7,13	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Depreciación de Equipos de Computación	CODIGO	5.3.4	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto	20,13		20,13
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiem	20,13		40,25
	SUMAN \$	40,25		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		40,25	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Depreciacion de Maquinaria	CODIGO	5.3.5	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto	80,55		80,55
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiem	80,55		161,10
	SUMAN \$	161,10		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		161,10	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"				
LIBRO MAYOR				
Del 1 de Agosto al 30 de Septiembre del 2013				
RUC: 0100621416001				
Expresado en USD \$				
CUENTA	Depreciación de Vehículos	CODIGO	5.3.6	
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
31/08/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Agosto	1.350,00		1.350,00
30/09/2013	P/R Depreciación de activos fijos correspondiente al mes de Septiem	1.350,00		2.700,00
	SUMAN \$	2.700,00		
30/09/2013	P/R Cierre de las cuentas de gastos		2.700,00	-

GASOLINERA "DON ANTONIO"
BALANCE DE COMPROBACIÓN AL 30 DE SEPTIEMBRE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1	Caja	34.599,15	20.614,43	13.984,72	
1.1.2	Bancos	184.535,60	170.616,33	13.919,28	
1.1.3	Cuentas por cobrar	4.804,17	4.298,91	505,26	
1.1.5	Materiales de Oficina	144,25	144,25		
1.1.6	Materiales de limpieza	153,31	153,31		
1.1.7	Inventario de combustible	1.258,00		1.258,00	
1.1.8	IVA en compras	8.864,79	8.864,79		
1.2.1	Local Comercial	70.000,00		70.000,00	
1.2.2	Muebles de Oficina	212,00		212,00	
1.2.3	Equipo de Oficina	475,00		475,00	
1.2.4	Equipo de Computación	934,00		934,00	
1.2.5	Maquinaria	5.370,00		5.370,00	
1.2.6	Vehículos	90.000,00		90.000,00	
1.1.9	Anticipo de retención IR	444,19		444,19	
1.1.10	Anticipo de retención del IVA	2.174,24		2.174,24	
1.3.1	(-)Depreciación Acumulada de Local Comercial		525,00		525,00
1.3.2	(-)Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina		3,18		3,18
1.3.3	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina		7,13		7,13
1.3.4	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación		40,25		40,25
1.3.5	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria		161,10		161,10
1.3.6	(-)Depreciación Acumulada de Vehículo		2.700,00		2.700,00
2.1.1	IVA por pagar		1.857,51		1.857,51
2.1.2	Retenciones por pagar	206,67	206,67		
2.1.3	IVA en Ventas	10.550,61	10.550,61		
2.1.4	IESS por pagar	1.084,27	1.443,75		359,48
2.1.5	Provisiones Sociales por Pagar	-	543,67		543,67
3.1.1	Capital		190.745,46		190.745,46
4.1.1	Ventas		166.258,72		166.258,72
5.1.2	Compras 12%	149.491,72		149.491,72	
5.1.4	Otros costos	720,91		720,91	
5.2.1	Gasto por Sueldos y salarios	5.110,30		5.110,30	
5.2.2	Gasto por Honorarios	1.351,03		1.351,03	
5.2.3	Gasto por Publicidad	89,29		89,29	
5.2.4	Gastos de Servicios Básicos	635,27		635,27	
5.2.5	Gastos de Transporte	2.040,00		2.040,00	
5.2.6	Consumo de Suministros de Oficina	144,25		144,25	
5.2.7	Consumo de Suministros de Limpieza	153,31		153,31	
5.2.8	Otros Gastos	752,06		752,06	
5.3.1	Depreciación de Local Comercial	525,00		525,00	
5.3.2	Depreciación de Muebles de Oficina	3,18		3,18	
5.3.3	Depreciación de Equipos de Oficina	7,13		7,13	
5.3.4	Depreciación de Equipos de Computación	40,25		40,25	
5.3.5	Depreciación de Maquinaria	161,10		161,10	
5.3.6	Depreciación de Vehículos	2.700,00		2.700,00	
SUMAN \$		579.735,06	579.735,06	363.201,48	363.201,48
Sigsig, 30 de Septiembre de 2013					
.....				
f) GERENTE		f) CONTADOR			

GASOLINERIA "DON ANTONIO"											
HOJA DE TRABAJO											
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2013											
N°	CUENTAS	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUST.		E.SITU ECONOMICA		E. SIT. FINANCIERA	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1	Caja	13.984,72				13.984,72				13.984,72	
2	Bancos	13.919,28				13.919,28				13.919,28	
3	Cuentas por cobrar	505,26				505,26				505,26	
4	Materiales de Oficina	144,25			144,25						
5	Materiales de limpieza	153,31			153,31						
6	Inventario de combustible	1.258,00				1.258,00		1.258,00	7.573,53	7.573,53	
8	Local Comercial	70.000,00				70.000,00				69.475,00	
9	Anticipo de retención IR	444,19			444,19					444,19	
10	Anticipo de retención del IVA	2.174,24				2.174,24				2.174,24	
11	(-)Depreciación Acumulada de Local Comercial				525,00		525,00				
12	Muebles de Oficina	212,00				212,00				208,82	
13	(-)Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina				3,18		3,18				
14	Equipo de Oficina	475,00				475,00				467,88	
15	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina				7,13		7,13				
16	Equipo de Computación	934,00				934,00				893,75	
17	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación				40,25		40,25				
18	Maquinaria	5.370,00				5.370,00				5.208,90	
19	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria				161,10		161,10				
20	Vehículos	90.000,00				90.000,00				87.300,00	
21	(-)Depreciación Acumulada de Vehículo				2.700,00		2.700,00				
22	IVA por pagar		1.857,51				1.857,51				1.857,51
23	IESS por pagar		359,48				359,48				359,48
24	Provisiones Sociales por Pagar		543,67				543,67				543,67
25	Capital		190.745,46				190.745,46				190.745,46
26	Ventas		166.258,72				166.258,72		166.258,72		
27	Compras 12%	149.491,72				149.491,72		149.491,72			
28	Otros costos	720,91				720,91		720,91			
29	Gasto por Sueldos y salarios	5.110,30				5.110,30		5.110,30			
30	Gasto por Honorarios	1.351,03				1.351,03		1.351,03			
31	Gasto por Publicidad	89,29				89,29		89,29			
32	Gastos de Servicios Básicos	635,27				635,27		635,27			
33	Gastos de Transporte	2.040,00				2.040,00		2.040,00			
34	Otros Gastos	752,06				752,06		752,06			
		359.764,83	359.764,83								
35	Consumo de Suministros de Oficina			144,25		144,25		144,25			
36	Consumo de Suministros de Limpieza			153,31		153,31		153,31			
37	Depreciación de Local Comercial			525,00		525,00		525,00			
38	Depreciación de Muebles de Oficina			3,18		3,18		3,18			
39	Depreciación de Equipos de Oficina			7,13		7,13		7,13			
40	Depreciación de Equipos de Computación			40,25		40,25		40,25			
41	Depreciación de Maquinaria			161,10		161,10		161,10			
42	Depreciación de Vehículos			2.700,00		2.700,00		2.700,00			
				3.734,22	3.734,22	363.201,48	363.201,48				
43	Ganancia del Ejercicio							8.649,45			8.649,45
								173.832,25	173.832,25	202.155,57	202.155,57

GASOLINERA "DON ANTONIO"
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE AGOSTO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

4.	INGRESOS			
4.1	INGRESOS ORDINARIOS			
4.1.1	Ventas	166.258,72		
	VENTAS NETAS			166.258,72
5.1.1	Costo de Ventas			
1.1.7	Inventario de combustible		1.258,00	
5.1.2	Compras 12%	149.491,72		
5.1.4	Otros costos	720,91		
	COMPRA NETAS		<u>150.212,63</u>	
	= Mercadería dip/ venta		151.470,63	
	- Inventario Final		7.573,53	<u>143.897,10</u>
3.1.2	Utilidad o pérdida del Ejercicio			22.361,62
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.2.1	Gasto por Sueldos y salarios	5.110,30		
5.2.2	Gasto por Honorarios	1.351,03		
5.2.3	Gasto por Publicidad	89,29		
5.2.4	Gastos de Servicios Básicos	635,27		
5.2.5	Gastos de Transporte	2.040,00		
5.2.6	Consumo de Suministros de Oficina	144,25		
5.2.7	Consumo de Suministros de Limpieza	153,31		
5.2.8	Otros Gastos	752,06		
5.3.1	Depreciación de Local Comercial	525,00		
5.3.2	Depreciación de Muebles de Oficina	3,18		
5.3.3	Depreciación de Equipos de Oficina	7,13		
5.3.4	Depreciación de Equipos de Computación	40,25		
5.3.5	Depreciación de Maquinaria	161,10		
5.3.6	Depreciación de Vehículos	<u>2.700,00</u>		
	TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS			<u>13.712,16</u>
3.1.3	Ganancia del Ejercicio			<u>8.649,45</u>

Sígsig, 30 de Septiembre de 2013

.....
f) GERENTE

.....
f) CONTADOR

GASOLINERA "DON ANTONIO"
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD

1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE			38.601,22
1.1.1	Caja		13.984,72	
1.1.2	Bancos		13.919,28	
1.1.3	Cuentas por cobrar		505,26	
1.1.7	Inventario de combustible		7.573,53	
1.1.9	Anticipo de retención IR		444,19	
1.1.10	Anticipo de retención del IVA		2.174,24	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			163.554,35
1.2.1	Local Comercial	70.000,00		
1.3.1	(-)Depreciación Acumulada de Local Comercial	- 525,00	69.475,00	
1.2.2	Muebles de Oficina	212,00		
1.3.2	(-)Depreciación Acumulada de Muebles de Oficina	- 3,18	208,82	
1.2.3	Equipo de Oficina	475,00		
1.3.3	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	- 7,13	467,88	
1.2.4	Equipo de Computación	934,00		
1.3.4	(-)Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	- 40,25	893,75	
1.2.5	Maquinaria	5.370,00		
1.3.5	(-)Depreciación Acumulada de Maquinaria	- 161,10	5.208,90	
1.2.6	Vehículos	90.000,00		
2.1.2	(-)Depreciación Acumulada de Vehículo	- 2.700,00	87.300,00	
	<u>TOTAL ACTIVO</u>			<u>202.155,57</u>
2.	PASIVO			2.760,65
2.1	PASIVO CORRIENTE		2.760,65	
2.1.1	IVA por pagar	1.857,51		
2.1.4	IESS por pagar	359,48		
2.1.5	Provisiones Sociales por Pagar	543,67		
3.	PATRIMONIO			199.394,91
3.1	CAPITAL Y RESERVAS			
3.1.1	Capital		190.745,46	
3.1.3	Ganancia del Ejercicio		8.649,45	
	<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>			<u>202.155,57</u>
Sigsig, 30 de Septiembre 2013				
	
	f) GERENTE		f) CONTADOR	

GASOLINERA "DON ANTONIO"
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 1 DE AGOSTO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2013
EXPRESADO EN: \$USD

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIONES		
	(+)EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	161.454,55
4.	INGRESOS	
4.1	INGRESOS ORDINARIOS	
4.1.1	Ventas	161.454,55
	(+) RECIBIDO DE OTROS CLIENTES	4.804,17
	(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	151.470,63
1.1.7	Inventario de combustible	151.470,63
	(-)EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	9.896,95
5.2.1	Efectivo pagado por Sueldo y salarios	4.750,82
5.2.2	Efectivo pagado honorarios	1.351,03
5.2.3	Efectivo pagado por publicidad	89,29
5.2.4	Efectivo pagado por Servicios Básicos	635,27
5.2.5	Efectivo pagado por Transporte	2.040,00
5.2.6	Efectivo pagado por Suministro de Oficina	125,17
5.2.7	Efectivo pagado por suministros de Limpieza	153,31
5.2.8	Efectivo pagado Otros Gastos	752,06
	= FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	4.891,14
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
	Adquisición de Bienes	129,00
	= FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	129,00
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
	= FLUJO NETO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-
	FLUJO DEL EFECTIVO NETO TOTAL (1 - 2 - 3)	4.762,14
	AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	4.762,14
	Efectivo y sus equivalentes al Inicio del periodo	23.141,86
	Efectivo y sus equivalentes al Final del periodo	27.904,00

Sígsig, 30 de Septiembre de 2013

.....
 Sra Rosa Velez
 f) GERENTE

.....
 f) CONTADOR

g. DISCUSIÓN

Con el desarrollo del presente trabajo se determinó que la Gasolinera “Don Antonio” no contaba con un sistema contable que le permitiera el registro de sus operaciones, únicamente manejaban ciertos registros como son de compras y ventas, esto provocó inconsistencias en la información lo que en varias ocasiones repercutió en la toma de decisiones inadecuadas, el registro incompleto de las transacciones, el manejo incorrecto del libro diario, el desconocimiento de normas contables y tributarias, el no realizar la depreciación de los Activos Fijos, todo esto ha influido en que la administración de la gasolinera no se realice de manera eficiente y eficaz en un 100%.

El implementar el Sistema Contable, ha sido muy fructífero porque a través de este se corrigieron varias falencias, permitiendo la estabilidad económica de la empresa. Este sistema se inició desde la generación del plan y manual de cuentas hasta obtener los estados financieros, como son el Estado de Resultados que determinó una ganancia en el periodo; el Estado de Situación Financiera presenta el detalle y valor de los activos, los pasivos y el patrimonio, de la empresa a esa fecha, el mismo que servirá de base para el inicio del siguiente periodo contable, permitiéndonos tener una visión real de la situación económica de la empresa.

Luego del proceso contable realizado para el cual se consideró las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, se ha entregado Estados Financieros fidedignos, que podrán ser utilizados por la Sra. Rosa Vélez, propietaria de la Empresa, para planificar nuevas estrategias que conlleven a mejorar aún más su rentabilidad; hubo total satisfacción ya que desconocían de manera real la utilidad del negocio, debido a los cálculos errados que anteriormente realizaban; y han tomado

la determinación de instalar un sistema de Contabilidad Computarizado acorde a las necesidades de la Gasolinera, y con la predisposición de cumplir con lo establecido por el SRI sobre la obligación de llevar contabilidad pues quedo claramente demostrada la diferencia entre la implantación de un Sistema Contable y el hecho de dar cumplimiento únicamente al pago de tributos.

h. CONCLUSIONES

Al haber desarrollado el proyecto de tesis “IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN LA GASOLINERA DON ANTONIO DE LA SRA ROSA VELEZ PEREZ DEL CANTON SIGSIG, PERÍODO AGOSTO-SEPTIEMBRE 2013”, se concluye que:

- Con la recopilación de la información proporcionada por la Srta. Administradora, se registraron los valores, bienes, deberes y derechos de la gasolinera “Don Antonio”, y se determinó sus saldos iniciales.
- Aplicando las normas y principios contables establecidos, se delinearon los registros contables principales y auxiliares, mismos que permitieron sintetizar, registrar y controlar los movimientos financieros generados en las actividades realizadas por la Gasolinera Don Antonio, durante el periodo investigado.
- Con la utilización del 100% de los documentos que sustentaron los hechos económicos, se realizó el proceso contable hasta obtener los Estados Financieros y se pudo determinar la situación financiera de la gasolinera Don Antonio a una fecha determinada.

i RECOMENDACIONES

Al término de la investigación, y en base a las conclusiones se plantean las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda mantener un registro actualizado y detallado de los Activos de la Entidad, así como sus valores, sus deberes y sus derechos; de igual manera se recomienda realizar oportunamente las depreciaciones para poseer el costo real de los bienes.
- Se recomienda a la propietaria de la Gasolinera Don Antonio continuar utilizando los registros contables tanto principales como los auxiliares, para el registro y control de los movimientos financieros propios de sus actividades.
- Se recomienda la adquisición de un sistema de contabilidad automatizado mismo que permita, registrar y controlar los movimientos financieros generados en las actividades de la Gasolinera considerando siempre las normas y principios contables establecidos, mismos que facilitan el manejo y control de sus operaciones, y la obtención de Estados Financieros, oportunos y fidedignos. De igual manera se le recomienda realizar un amplio análisis económico y financiero, considerando la información obtenida en los Estados Financieros como línea base para la toma de las decisiones más adecuadas.
- A los estudiantes de la carrera de contabilidad y auditoría de la UNL se recomienda desarrollar consecuentemente sus investigaciones sobre aspectos contables financieros en empresas del sector privado, y fortalecer los conocimientos en la formación y práctica profesional, así como coadyuvar con el desarrollo

económico de las empresas que gentilmente nos permiten realizar nuestra investigación.

j. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

- ALBUJA MONTALVO, Carlos. Contabilidad General, 6ta. Edición, 2006
- AYAVIRI GARCÍA Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. Edición 1º; Editorial “N-DAG”, Año 2006
- BRAVO BALDIVIEZO, Mercedes Contabilidad General, 8va. Edición, 2008
- CALERO, A. Carlos D. El asesor Contable, Guía Práctica Actualizada, Año 2007.
- CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES: Ayaviri García Daniel; Edición 1º; Editorial “N-DAG”. Año 2007
- SARMIENTO R. Rubén, Contabilidad General, Cuarta Edición, Industria gráfica, Quito Ecuador., 2006
- SÍDNEY, Davidson & Roman, L. Weil. BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD. Tomo I; Edición 3º; Editorial MCGRAW-HILL, 2007
- TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA: Terán Gandarillas Gonzalo J.; Editorial Educación y Cultura, La Paz Bolivia., 1998

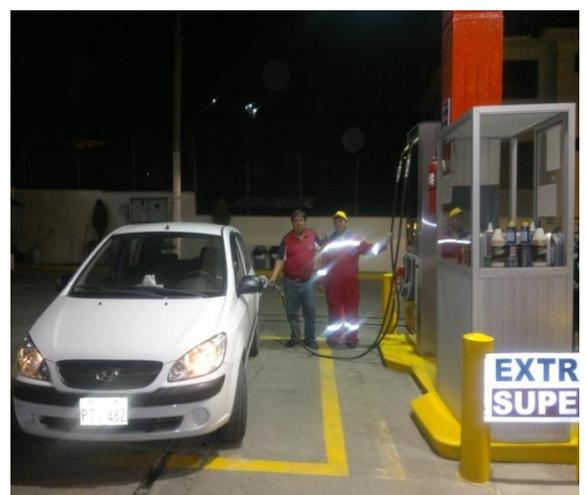
Internet:

- Ley de Régimen Tributario Interno, http://www.impuestosecuador.com/index2.php?option=com_content&do_pdf=1&id=49

- Ley de Régimen Tributario Interno – Actualizada, http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=4140&Itemid=441
- Servicio de rentas Internas, Legislación tributaria Vigente, <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/codigotrib.PDF>
- Servicio de Rentas Internas, Declaración de Impuestos, <http://www.sri.gob.ec/web/10138/94>
- Texto de Programa de Capacitación y Educación Tributaria

k. ANEXOS

FOTOGRAFÍA DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS



GASOLINERA "DON ANTONIO"

ANEXO DE VENTAS

EXPRESADO EN: \$USD

ANEXO N°1

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-23817	01/08/2013	Jose Fajardo	4,45	0,53	4,98
002-001-23818	01/08/2013	Pietro Arcavales	100,00	12,00	112,00
002-001-23819	01/08/2013	Carlos Zhiminaycela	6,25	0,75	7,00
002-001-23820	01/08/2013	Mayra Pulla	9,82	1,18	11,00
002-001-23822	01/08/2013	Carlos López	4,46	0,54	5,00
002-001-23823	01/08/2013	Ecuagenera	5,36	0,64	6,00
002-001-23825	01/08/2013	Manuel Martinez	13,39	1,61	15,00
002-001-23826	01/08/2013	Octavio Samaniego	17,86	2,14	20,00
002-001-23827	01/08/2013	ONG CANDAS	16,96	2,04	19,00
002-001-23828	01/08/2013	Fabian Reinoso	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			187,48	22,50	209,98
tickets	01/08/2014	Varios clientes	1.107,98	132,96	1.240,94
TOTAL VENTAS 01/08/2014			1.295,46	155,46	1.450,92

ANEXO N°2

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-23829	02/08/2013	Yolanda Mejia	4,46	0,54	5,00
002-001-23833	02/08/2013	Manuel Fajardo	4,46	0,54	5,00
002-001-23835	02/08/2013	Fatricio Fajardo	35,71	4,29	40,00
002-001-23836	02/08/2013	consumidor final	30,36	3,64	34,00
002-001-23837	02/08/2013	Edgar Morocho	8,93	1,07	10,00
002-001-23838	02/08/2013	Justo Segarra	8,93	1,07	10,00
002-001-23839	02/08/2013	Cinstrucsigsig	17,86	2,14	20,00
002-001-23841	02/08/2013	construcsigsig	21,43	2,57	24,00
002-001-23842	02/08/2013	Wilson Garcia	13,62	1,63	15,25
002-001-23843	02/08/2013	Cesar marca	6,25	0,75	7,00
002-001-23844	02/08/2013	Hernan Vandomselaar	8,93	1,07	10,00
002-001-23845	02/08/2013	Diego Moscoso	17,86	2,14	20,00
002-001-23846	02/08/2013	Juan Guerra	2,68	0,32	3,00
002-001-23847	02/08/2013	Cesar Bermeo	4,46	0,54	5,00
002-001-23848	02/08/2013	Fernando Lucero	16,07	1,93	18,00
002-001-23850	02/08/2013	Luis Sanchez	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			210,94	25,31	236,25
tickets	02/08/2014	Varios clientes	1.329,81	159,58	1.489,39
TOTAL VENTAS 02/08/2014			1.540,75	184,89	1.725,64

ANEXO N°3

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	03/08/2014	Varios clientes	1.287,50	154,50	1.442,00
TOTAL VENTAS 03/08/2014			1.287,50	154,50	1.442,00

ANEXO N°4

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	04/08/2014	Varios clientes	3.249,47	389,94	3.639,41
TOTAL VENTAS 04/08/2014			3.249,47	389,94	3.639,41

ANEXO N°5

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-23901	05/08/2013	Rodolfo Delgado	17,86	2,14	20,00
002-001-23902	05/08/2013	Patricio Laso	17,86	2,14	20,00
002-001-23903	05/08/2013	Justo Segarra	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			44,65	5,36	50,01
tickets	05/08/2014	Varios clientes	2.415,62	289,87	2.705,49
TOTAL VENTAS 05/08/2014			2.460,27	295,23	2.755,50

ANEXO N°6

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-23904	06/08/2013	Hernan Rodas	13,84	1,66	15,50
002-001-23905	06/08/2013	Comision Distrital de Salud	4,46	0,54	5,00
002-001-23906	06/08/2013	Livia Chiriboga	50,18	6,02	56,20
002-001-23907	06/08/2013	Consumidor final	29,46	3,54	33,00
002-001-23908	06/08/2013	Ruth castro Tello	17,86	2,14	20,00
002-001-23909	06/08/2013	ONG CANDAS	9,86	1,18	11,04
002-001-23910	06/08/2013	Diego Moscoso	17,86	2,14	20,00
002-001-23911	06/01/2013	Victor Orellana	1.696,43	203,57	1.900,00
002-001-23912	06/01/2013	Diana Morales	4,46	0,54	5,00
002-001-23915	06/01/2013	scavedra aryuro	8,93	1,07	10,00
002-001-23916	06/01/2013	Hugo García	8,93	1,07	10,00
002-001-23917	06/01/2013	Patricia Cardenas	8,93	1,07	10,00
002-001-23918	06/01/2013	Oswaldo Bueno	4,46	0,54	5,00
002-001-23919	06/01/2013	Rolando Sulay	17,86	2,14	20,00
002-001-23920	06/01/2013	Consumidor final	8,93	1,07	10,00
002-001-23921	06/01/2013	Fabian Reinoso	8,93	1,07	10,00
002-001-23922	06/01/2013	Jose Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-23923	06/01/2013	Jose Fajardo	8,93	1,07	10,00
002-001-23924	06/01/2013	Leonardo Coyago	17,86	2,14	20,00
SUBTOTAL			1.956,03	234,72	2.190,75
tickets	06/08/2014	Varios clientes	1.905,28	228,63	2.133,91
TOTAL VENTAS 06/08/2014			3.861,31	463,36	4.324,66

ANEXO N°7

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-23927	07/08/2013	Bertha Marca	8,93	1,07	10,00
002-001-23929	07/08/2013	Antonio Pulla	88,00	10,56	98,56
002-001-23930	07/08/2013	Angel Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-23931	07/08/2013	Pietro A...	17,86	2,14	20,00
002-001-23932	07/08/2013	Wilman Arevalo	13,39	1,61	15,00
002-001-23933	07/08/2013	Fabian Arevalo	17,86	2,14	20,00
002-001-23934	07/08/2013	Rafael Arevalo	13,39	1,61	15,00
002-001-23935	07/08/2013	Oswaldo Bueno	4,46	0,54	5,00
002-001-23936	07/08/2013	Victor Pulla	4,46	0,54	5,00
002-001-23938	07/08/2013	Mario Pulla	13,39	1,61	15,00
002-001-23939	07/08/2013	Octavio Samaniego	13,39	1,61	15,00
002-001-23940	07/08/2013	Angel Delgado	17,86	2,14	20,00
002-001-23943	07/08/2013	Jose Fajardo	8,93	1,07	10,00
002-001-23944	07/08/2013	Manuel Fajardo	8,93	1,07	10,00
002-001-23945	07/08/2013	Mariana Galindo	13,39	1,61	15,00
SUBTOTAL			262,10	31,45	293,55
tickets	07/08/2014	Varios clientes	1.819,19	218,30	2.037,49
TOTAL VENTAS 07/08/2014			2.081,29	249,75	2.331,04

ANEXO N°8

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-23946	08/08/2013	Patricia Arcentales	71,43	8,57	80,00
002-001-23947	08/08/2013	Juan Pablo Leon	8,93	1,07	10,00
002-001-23948	08/08/2013	Kleva Morocho	22,32	2,68	25,00
002-001-23950	08/08/2013	Edy Orellana	17,86	2,14	20,00
002-001-24001	08/08/2013	Wilson Molina	8,93	1,07	10,00
002-001-24002	08/08/2013	Jaime Salinas	446,43	53,57	500,00
002-001-24003	08/08/2013	Jose Fajardo	17,80	2,14	19,94
002-001-24004	08/08/2013	Jose Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-24005	08/08/2013	Miguel Illescas	17,86	2,14	20,00
SUBTOTAL			629,42	75,53	704,95
tickets	08/08/2014	Varios clientes	2.532,78	303,93	2.836,71
TOTAL VENTAS 08/08/2014			3.162,20	379,46	3.541,66

ANEXO n° 9

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24006	09/08/2013	Manuel Martinez	8,93	1,07	10,00
002-001-24007	09/08/2013	Jose Fajardo	13,39	1,61	15,00
002-001-24008	09/08/2013	Mario Pulla	13,39	1,61	15,00
002-001-24009	09/08/2013	consumidor final	4,46	0,54	5,00
002-001-24010	09/08/2013	Justo Segarra	17,86	2,14	20,00
002-001-24011	09/08/2013	Octavio Samaniego	13,39	1,61	15,00
002-001-24012	09/08/2013	Saul Urgiles	13,39	1,61	15,00
002-001-24013	09/08/2013	Diego Moscoso	8,93	1,07	10,00
002-001-24014	09/08/2013	Abril Delgado	4,46	0,54	5,00
002-001-24015	09/08/2013	Manuel Fajardo	8,93	1,07	10,00
002-001-24016	09/08/2013	consumidor final	8,93	1,07	10,00
002-001-24018	09/08/2013	Segundo Morocho	13,39	1,61	15,00
002-001-24019	09/08/2013	Rene Chimbo	4,46	0,54	5,00
002-001-24020	09/08/2013	Vicente Nugra	100,00	12,00	112,00
SUBTOTAL			233,91	28,07	261,98
tickets	09/08/2014	Varios clientes	5.064,35	607,72	5.672,07
TOTAL VENTAS 09/08/2014			5.298,26	635,79	5.934,05

ANEXO N°10

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24022	10/08/2013	Franco Torres	7,59	0,91	8,50
002-001-24023	10/08/2013	Victor Jimenez	88,00	10,56	98,56
002-001-24024	10/08/2013	Klever Morocho	29,46	3,54	33,00
002-001-24025	10/08/2013	Arturo Pulla	88,40	10,61	99,01
002-001-24026	10/08/2013	Jaime Salina	17,86	2,14	20,00
002-001-24027	10/08/2013	Luis Calderon	8,93	1,07	10,00
002-001-24028	10/08/2013	Jose Fajardo	13,39	1,61	15,00
002-001-24029	10/08/2013	Maria Pulla	13,39	1,61	15,00
002-001-24031	10/08/2013	Wilfrido S	17,86	2,14	20,00
SUBTOTAL			284,88	34,19	319,07
tickets	10/08/2014	Varios clientes	4.273,81	512,86	4.786,67
TOTAL VENTAS 10/08/2014			4.558,69	547,04	5.105,74

ANEXO N°11

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24032	11/08/2013	Medardo Morocho	8,93	1,07	10,00
002-001-24034	11/08/2013	Hernan Roman	17,86	2,14	20,00
002-001-24035	11/08/2013	Mario Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24036	11/08/2013	Klever Vizñay	17,86	2,14	20,00
002-001-24037	11/08/2013	Celso Castro	13,39	1,61	15,00
002-001-24038	11/08/2013	Celso Castro	13,39	1,61	15,00
002-001-24039	11/08/2013	Klever Morocho	8,93	1,07	10,00
002-001-24040	11/08/2013	Javier Ruiz	13,39	1,61	15,00
002-001-24041	11/08/2013	Hugo Garcia	17,86	2,14	20,00
002-001-24042	11/08/2013	Carlos Cornejo	4,46	0,54	5,00
002-001-24043	11/08/2013	Mario Pulla	4,46	0,54	5,00
002-001-24045	11/08/2013	Andra Tello	8,93	1,07	10,00
002-001-24046	11/08/2013	Agustin Pañi	8,93	1,07	10,00
002-001-24047	11/08/2013	Patricio Cardenas	13,39	1,61	15,00
002-001-24048	11/08/2013	Maria Pulla	13,39	1,61	15,00
002-001-24049	11/08/2013	Efrain Ortega	13,39	1,61	15,00
SUBTOTAL			187,49	22,50	209,99
tickets	11/08/2014	Varios clientes	4.716,14	565,94	5.282,08
	TOTAL VENTAS	11/08/2014	4.903,63	588,44	5.492,07

ANEXO N° 12

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	12/08/2014	Varios clientes	2.295,45	275,45	2.570,90
	TOTAL VENTAS	12/08/2014	2.295,45	275,45	2.570,90

ANEXO N° 13

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	13/08/2014	Varios clientes	1.966,96	236,03	2.202,99
	TOTAL VENTAS	13/08/2014	1.966,96	236,03	2.202,99

ANEXO N° 14

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	14/08/2014	Varios clientes	1.758,11	210,97	1.969,08
	TOTAL VENTAS	14/08/2014	1.758,11	210,97	1.969,08

ANEXO N° 15

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	15/08/2014	Varios clientes	2.425,45	291,05	2.716,50
	TOTAL VENTAS	15/08/2014	2.425,45	291,05	2.716,50

ANEXO N° 16

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	16/08/2014	Varios clientes	2.525,79	303,09	2.828,88
	TOTAL VENTAS	16/08/2014	2.525,79	303,09	2.828,88

ANEXO N° 17

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	17/08/2014	Varios clientes	3.493,13	419,18	3.912,31
	TOTAL VENTAS	17/08/2014	3.493,13	419,18	3.912,31

ANEXO N° 18

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	18/08/2014	Varios clientes	2.625,75	315,09	2.940,84
	TOTAL VENTAS	18/08/2014	2.625,75	315,09	2.940,84

ANEXO N° 19

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	19/08/2014	Varios clientes	2.123,39	254,81	2.378,20
	TOTAL VENTAS	19/08/2014	2.123,39	254,81	2.378,20

ANEXO N° 20					
<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	20/08/2014	Varios clientes	2.206,68	264,80	2.471,48
TOTAL VENTAS 20/08/2014			2.206,68	264,80	2.471,48

ANEXO N° 21					
<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	21/08/2014	Varios clientes	1.607,17	192,86	1.800,03
TOTAL VENTAS 21/08/2014			1.607,17	192,86	1.800,03

ANEXO N°22					
<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24151	22/08/2013	Edy Orellana	13,39	1,61	15,00
002-001-24152	22/08/2013	Hubband Perforaciones	14,51	1,74	16,25
SUBTOTAL			27,90	3,35	31,25
tickets	22/08/2014	Varios clientes	2.723,31	326,80	3.050,11
TOTAL VENTAS 22/08/2014			2.751,21	330,15	3.081,36

ANEXO N°23					
<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24154	23/08/2013	Fernando Lucero	89,30	10,72	100,02
002-001-24155	23/08/2013	Manuel Fajardo	4,46	0,54	5,00
002-001-24156	23/08/2013	Diego Nugra	16,07	1,93	18,00
002-001-24157	23/08/2013	Elvis Brito	11,61	1,39	13,00
002-001-24158	23/08/2013	Vicente Nugra	71,43	8,57	80,00
002-001-24159	23/08/2013	Mario Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24160	23/08/2013	Technoproject	7,59	0,91	8,50
002-001-24161	23/08/2013	Wilson Molina	17,86	2,14	20,00
002-001-24162	23/08/2013	Leonardo Coyago	17,86	2,14	20,00
002-001-24163	23/08/2013	jose Matute	17,86	2,14	20,00
SUBTOTAL			262,97	31,56	294,53
tickets	23/08/2014	Varios clientes	3.026,29	363,15	3.389,44
TOTAL VENTAS 23/08/2014			3.289,26	394,71	3.683,97

ANEXO N°24					
<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24165	24/08/2013	Arturo Avila	100,00	12,00	112,00
002-001-24166	24/08/2013	Victor Jimenez	100,00	12,00	112,00
002-001-24167	24/08/2013	Dolores Morocho	8,93	1,07	10,00
002-001-24168	24/08/2013	Iglesia Sigsig	17,86	2,14	20,00
002-001-24169	24/08/2013	Mario Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24171	24/08/2013	Gerardo Bravo	4,46	0,54	5,00
002-001-24172	24/08/2013	Mario Pulla	5,36	0,64	6,00
002-001-24174	24/08/2013	Ruth Castro Tello	13,39	1,61	15,00
SUBTOTAL			258,93	31,07	290,00
tickets	24/08/2014	Varios clientes	4.439,37	532,72	4.972,09
TOTAL VENTAS 24/08/2014			4.698,30	563,80	5.262,09

ANEXO N°25

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24175	25/08/2013	Octavio samaniego	13,39	1,61	15,00
002-001-24176	25/08/2013	Jose Fajardo	22,32	2,68	25,00
002-001-24177	25/08/2013	Hugo Alvares	8,93	1,07	10,00
002-001-24179	25/08/2013	Hubband Perforaciones	8,93	1,07	10,00
002-001-24180	25/08/2013	Klever Morocho	17,86	2,14	20,00
002-001-24181	25/08/2013	Pietro >Arcentales	100,00	12,00	112,00
002-001-24153	25/08/2013	Florencio Malla	8,93	1,07	10,00
002-001-24182	25/08/2013	Jorge Chalca	8,93	1,07	10,00
002-001-24185	25/08/2013	Isabel Quilambaqui	8,93	1,07	10,00
002-001-24186	25/08/2013	Cesar Marca	17,86	2,14	20,00
002-001-24188	25/08/2013	Walter Morocho	8,93	1,07	10,00
002-001-24189	25/08/2013	Daysi Albacin	17,86	2,14	20,00
SUBTOTAL			242,87	29,14	272,01
tickets	25/08/2014	Varios clientes	2.594,09	311,29	2.905,38
	TOTAL VENTAS	25/08/2014	2.836,96	340,44	3.177,39

ANEXO N°26

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24190	26/08/2013	Manuel Fajardo	4,46	0,54	5,00
002-001-24192	26/08/2013	Patricio Astudillo	100,00	12,00	112,00
002-001-24193	26/08/2013	Luis Lopez	10,71	1,29	12,00
002-001-24194	26/08/2013	Jose Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-24196	26/08/2013	Edy Orellana	10,71	1,29	12,00
002-001-24197	26/08/2013	Angel Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-24198	26/08/2013	Profuturo Ltda	2,86	0,34	3,20
002-001-24199	26/08/2013	Rene Astudillo	100,00	12,00	112,00
002-001-24201	26/08/2013	Elvis Brito	9,38	1,13	10,51
002-001-24203	26/08/2013	Marco Samaniego	17,86	2,14	20,00
SUBTOTAL			291,70	35,00	326,70
tickets	26/08/2014	Varios clientes	1.483,61	178,03	1.661,64
	TOTAL VENTAS	26/08/2014	1.775,31	213,04	1.988,34

ANEXO N°27

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	27/08/2014	Varios clientes	1.460,04	175,21	1.635,25
	TOTAL VENTAS	27/08/2014	1.460,04	175,21	1.635,25

ANEXO N°28

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24220	28/08/2013	Robinson Zambrano	8,93	1,07	10,00
002-001-24228	28/08/2013	Rene Zamora	13,39	1,61	15,00
002-001-24227	28/08/2013	Klever Vizñay	11,61	1,39	13,00
	TOTAL VENTAS	28/08/2014	33,93	4,07	38,00

ANEXO N°29

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24234	29/08/2013	Vicente Samaniego	264,20	31,70	295,90
002-001-24235	29/08/2013	Jose Fajardo	8,93	1,07	10,00
002-001-24236	29/08/2013	Klever Morocho	23,21	2,79	26,00
002-001-24238	29/08/2013	Coop. JEP	5,36	0,64	6,00
002-001-24239	29/08/2013	Henry Placencia	8,93	1,07	10,00
	TOTAL VENTAS	29/08/2014	310,63	37,28	347,91

ANEXO N°30

DOCUMENTO	FECHA	CLIENTES	Base IVA	IVA	TOTAL
002-001-24249	30/08/2013	Edy Orellana	14,29	1,71	16,00
TOTAL VENTAS 30/08/2014			14,29	1,71	16,00

ANEXO N°31

DOCUMENTO	FECHA	CLIENTES	Base IVA	IVA	TOTAL
002-001-24278	31/08/2013	Gasolinera Don Antonio	118,30	14,20	132,50
002-001-24279	31/08/2013	Gasolinera Don Antonio	74,48	8,94	83,42
002-001-24280	31/08/2013	Gasolinera Don Antonio	37,04	4,44	41,48
TOTAL VENTAS 31/08/2014			229,82	27,58	257,40

SEPTIEMBRE

ANEXO N°32

DOCUMENTO	FECHA	CLIENTES	Base IVA	IVA	TOTAL
tickets	01/09/2014	Varios clientes	3.226,91	387,23	3.614,14
TOTAL VENTAS 01/09/2014			3.226,91	387,23	3.614,14
TOTAL			6.453,82	774,46	7.228,28

ANEXO N°33

DOCUMENTO	FECHA	CLIENTES	Base IVA	IVA	TOTAL
002-001-24251	02/09/2018	Victor Orellana	1.696,43	203,57	1.900,00
SUBTOTAL			1.696,43	203,57	1.900,00
tickets	02/09/2014	Varios clientes	2.269,55	272,35	2.541,90
TOTAL VENTAS 02/09/2014			3.965,98	475,92	4.441,90

ANEXO N°34

DOCUMENTO	FECHA	CLIENTES	Base IVA	IVA	TOTAL
002-001-24261	03/09/2013	Patricio Astudillo	267,86	32,14	300,00
002-001-24267	03/09/2013	Quizhpe Marcelo	4,46	0,54	5,00
SUBTOTAL			272,32	32,68	305,00
tickets	03/09/2014	Varios clientes	5.307,13	636,86	5.943,98
TOTAL VENTAS 03/09/2014			5.579,45	669,53	6.248,98

ANEXO N°35

DOCUMENTO	FECHA	CLIENTES	Base IVA	IVA	TOTAL
002-001-24274	04/09/2013	Hugo Garcia	8,93	1,07	10,00
002-001-24282	04/09/2013	Geovanny Bravo	268,24	32,19	300,43
002-001-24283	04/09/2013	Coope. Jardin Azuyo	33,40	4,01	37,41
SUBTOTAL			310,57	37,27	347,84
tickets	04/09/2014	Varios clientes	2.083,69	250,04	2.333,73
TOTAL VENTAS 04/09/2014			2.394,26	287,31	2.681,57

ANEXO N°36

DOCUMENTO	FECHA	CLIENTES	Base IVA	IVA	TOTAL
002-001-24297	05/09/2013	Lucero	89,29	10,71	100,00
002-001-24299	05/09/2013	Mario Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24300	05/09/2013	Paul	25,45	3,05	28,50
002-001-24301	05/09/2013	Rosa Loja	22,32	2,68	25,00
002-001-24302	05/09/2013	Victor Jimenez	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			154,92	18,58	173,50
tickets	05/09/2014	Varios clientes	2.182,92	261,95	2.444,87
TOTAL VENTAS 05/09/2014			2.337,84	280,53	2.618,37

ANEXO N°37

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24303	06/09/2013	Justo Segarra	13,39	1,61	15,00
002-001-24304	06/09/2013	Patricio Lazo	8,93	1,07	10,00
002-001-24308	06/09/2013	Manuel Fajardo	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			31,25	3,75	35,00
tickets	06/09/2014	Varios clientes	2.183,56	262,03	2.445,59
TOTAL VENTAS 06/09/2014			2.214,81	265,78	2.480,59

ANEXO N°38

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24315	07/09/2013	Mario Pulla	11,61	1,39	13,00
002-001-24316	07/09/2013	angel Zhiminaicela	535,71	64,29	600,00
002-001-24317	07/09/2013	Ximena Orellana	4,46	0,54	5,00
002-001-24318	07/09/2013	Gonzalo Sanmartin	26,79	3,21	30,00
002-001-24319	07/09/2013	Cesar Marca	22,32	2,68	25,00
SUBTOTAL			600,89	72,11	673,00
tickets	07/09/2014	Varios clientes	2.444,65	293,36	2.738,01
TOTAL VENTAS 07/09/2014			3.045,54	365,47	3.411,01

ANEXO N° 39

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24320	08/09/2013	manuel Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-24321	08/09/2013	Armando Guerrero	31,25	3,75	35,00
002-001-24325	08/09/2013	Jorge Guzman	4,46	0,54	5,00
002-001-24326	08/09/2013	Victor >Jimenez	8,93	1,07	10,00
002-001-24327	08/09/2013	Gonzalo Placencia	10,71	1,29	12,00
002-001-24337	08/09/2013	Marcelo Pesantez	4,46	0,54	5,00
002-001-24338	08/09/2013	Hernan Avila	4,46	0,54	5,00
002-001-24340	08/09/2013	Klever Jimenez	100,00	12,00	112,00
002-001-24341	08/09/2013	Jose Fernandez	8,93	1,07	10,00
002-001-24342	08/09/2013	Patricio Cardenas	7,14	0,86	8,00
002-001-24344	08/09/2013	Victor Jimenez	10,71	1,29	12,00
002-001-24345	08/09/2013	Mario Pulla	10,71	1,29	12,00
002-001-24346	08/09/2013	Carlos Chiquiguallo	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			228,55	27,45	256,00
tickets	08/09/2014	Varios clientes	4.208,73	505,05	4.713,78
TOTAL VENTAS 08/09/2014			4.437,28	532,50	4.969,78

ANEXO N° 40

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24347	09/09/2013	Jose Fajardo	12,50	1,50	14,00
002-001-24348	09/09/2013	Fernando Lucero	100,00	12,00	112,00
002-001-24349	09/09/2013	Edgar Castro	8,93	1,07	10,00
002-001-24350	09/09/2013	Henry Placencia	8,93	1,07	10,00
002-001-24351	09/09/2013	Molina	8,93	1,07	10,00
002-001-24352	09/09/2013	Silvia Abad	4,46	0,54	5,00
002-001-24353	09/09/2013	Patricio L	31,25	3,75	35,00
002-001-24354	09/09/2013	Sigsig	13,39	1,61	15,00
002-001-24355	09/09/2013	Cristian Ayora	14,29	1,71	16,00
002-001-24356	09/09/2013	Walter Garcia	2,67	0,32	2,99
002-001-24357	09/09/2013	Octavio Samaniego	8,93	1,07	10,00
002-001-24358	09/09/2013	Fernando Lucero	10,71	1,29	12,00
002-001-24359	09/09/2013	Victor Jimenez	19,64	2,36	22,00
002-001-24360	09/09/2013	Gonzalo Sanmartin	41,43	4,97	46,40
002-001-24361	09/09/2013	Miguel Samaniego	26,79	3,21	30,00
002-001-24368	09/09/2013	Klever Morocho	24,11	2,89	27,00
002-001-24369	09/09/2013	GAD Parroquial	2,68	0,32	3,00
SUBTOTAL			339,64	40,75	380,39
tickets	09/09/2014	Varios clientes	2.493,79	299,26	2.793,05
TOTAL VENTAS 09/09/2014			2.833,43	340,01	3.173,44

ANEXO N° 41

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24365	10/09/2013	Jorge Illescas	17,86	2,14	20,00
002-001-24366	10/09/2013	Luis Salinas	10,71	1,29	12,00
002-001-24367	10/09/2013	Mariana Calle	8,93	1,07	10,00
002-001-24370	10/09/2013	Mario Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24371	10/09/2013	Jose Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-24372	10/09/2013	Ruth Castro Tello	17,86	2,14	20,00
002-001-24374	10/09/2013	Patricio Astudillo	100,00	12,00	112,00
002-001-24375	10/09/2013	Oswaldo P.	8,93	1,07	10,00
002-001-24376	10/09/2013	Fernando Lucero	16,07	1,93	18,00
002-001-24377	10/09/2013	Pedro Arcentales	16,52	1,98	18,50
002-001-24378	10/09/2013	Jose Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-24379	10/09/2013	Octavio Samaniego	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			250,46	30,06	280,52
tickets	10/09/2014	Varios clientes	2.647,38	317,69	2.965,07
TOTAL VENTAS 10/09/2014			2.897,84	347,74	3.245,59

ANEXO N°42

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24380	11/09/2013	Marcia	5,36	0,64	6,00
002-001-24383	11/09/2013	Yolanda campos	8,93	1,07	10,00
002-001-24384	11/09/2013	Victor L	22,32	2,68	25,00
002-001-24385	11/09/2013	Ey Orellana	11,60	1,39	12,99
002-001-24386	11/09/2013	Paticio Cardenas	8,93	1,07	10,00
002-001-24387	11/09/2013	Fabricio Reinoso	8,93	1,07	10,00
002-001-24388	11/09/2013	Construclogium	8,93	1,07	10,00
002-001-24390	11/09/2013	Mario Pulla	9,82	1,18	11,00
002-001-24391	11/09/2013	Jose Fajardo	24,11	2,89	27,00
002-001-24392	11/09/2013	Luis Mora	8,93	1,07	10,00
002-001-24395	11/09/2013	Gonzalo Sanmartin	11,16	1,34	12,50
002-001-24396	11/09/2013	Carmelina Quezada	8,93	1,07	10,00
002-001-24397	11/09/2013	consumidor final	15,18	1,82	17,00
002-001-24398	11/09/2013	Jorge Ulloa	396,43	47,57	444,00
002-001-24399	11/09/2013	manuel Fajardo	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			558,49	67,02	625,51
tickets	11/09/2014	Varios clientes	5.108,25	612,99	5.721,24
TOTAL VENTAS 11/09/2014			5.666,74	680,01	6.346,75

ANEXO N° 43

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24401	12/09/2013	Victor Jimenez	100,00	12,00	112,00
002-001-24402	12/09/2013	Luis Cochancela	8,93	1,07	10,00
002-001-24403	12/09/2013	Yolanda Granda	46,25	5,55	51,80
002-001-24404	12/09/2013	Hugo Moscoso	8,93	1,07	10,00
002-001-24406	12/09/2013	Martha Maldonado	4,46	0,54	5,00
002-001-24409	12/09/2013	PATRICIO Fajardo	100,00	12,00	112,00
002-001-24410	12/09/2013	Carlos Gonzales	8,93	1,07	10,00
002-001-24411	12/09/2013	Octavio Samaniego	8,93	1,07	10,00
002-001-24412	12/09/2013	Federico Delgado	10,71	1,29	12,00
002-001-24413	12/09/2013	Manuel Fajardo	4,46	0,54	5,00
002-001-24414	12/09/2013	Mario Pulla	8,50	1,02	9,52
002-001-24415	12/09/2013	Zoila Rocano	17,80	2,14	19,94
002-001-24416	12/09/2013	Rosendo Jimenez	9,82	1,18	11,00
002-001-24417	12/09/2013	Klever Morocho	29,46	3,54	33,00
002-001-24418	12/09/2013	Fernando Lucero	16,10	1,93	18,03
002-001-24419	12/09/2013	Victor Coyago	12,50	1,50	14,00
002-001-24420	12/09/2013	Rafael Caivinagua	64,29	7,71	72,00
SUBTOTAL			460,07	55,22	515,29
tickets	12/09/2014	Varios clientes	5.420,05	650,41	6.070,46
TOTAL VENTAS 12/09/2014			5.880,12	705,63	6.585,75

ANEXO N°44

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24421	13/09/2013	Patricio Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-24422	13/09/2013	Manuel Fajardo	4,46	0,54	5,00
002-001-24424	13/09/2013	Wilson Molina	8,93	1,07	10,00
002-001-24425	13/09/2013	Zhunio Alvarado	17,86	2,14	20,00
002-001-24426	13/09/2013	Jorge Carabajo	10,71	1,29	12,00
002-001-24427	13/09/2013	Panlo Largo	2,68	0,32	3,00
002-001-24428	13/09/2013	Trnas Bartolomé	17,86	2,14	20,00
002-001-24430	13/09/2013	Luis Cochancela	10,71	1,29	12,00
002-001-24431	13/09/2013	Jose Fajardo	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			100,00	12,00	112,00
tickets	13/09/2014	Varios clientes	3.111,63	373,40	3.485,03
TOTAL VENTAS 13/09/2014			3.211,63	385,40	3.597,03

ANEXO N°45

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24434	14/09/2013	Danilo Abril	8,93	1,07	10,00
002-001-24435	14/09/2013	Gloria Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24437	14/09/2013	Edgar castro	8,93	1,07	10,00
002-001-24438	14/09/2013	Fanny Zuñiga	17,86	2,14	20,00
002-001-24439	14/09/2013	Luis Morocho	8,93	1,07	10,00
002-001-24440	14/09/2013	Raul Nugra	8,93	1,07	10,00
002-001-24441	14/09/2013	Holger Garcia	11,47	1,38	12,85
002-001-24442	14/09/2013	Victor Nugra	17,86	2,14	20,00
002-001-24443	14/09/2013	Victor Coyago	17,86	2,14	20,00
002-001-24444	14/09/2013	Mario Pulla	4,46	0,54	5,00
002-001-24445	14/09/2013	Efrain Ortega	29,46	3,54	33,00
SUBTOTAL			143,62	17,23	160,85
tickets	14/09/2014	Varios clientes	2.728,62	327,43	3.056,05
TOTAL VENTAS 14/09/2014			2.872,24	344,66	3.216,90

ANEXO N°46

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24446	15/09/2013	Diego Nugra	8,93	1,07	10,00
002-001-24447	15/09/2013	Manuel Fajardo	8,93	1,07	10,00
002-001-24448	15/09/2013	Rosa Arevalo	5,36	0,64	6,00
002-001-24449	15/09/2013	Edgar Castro	8,93	1,07	10,00
002-001-24450	15/09/2013	Braulio Orellana	8,93	1,07	10,00
002-001-24451	15/09/2013	Edy Orellana	10,71	1,29	12,00
002-001-24452	15/09/2013	Luis Cochancela	6,25	0,75	7,00
002-001-24455	15/09/2013	Ruthj Castro	17,86	2,14	20,00
002-001-24456	15/09/2013	Gonzalo Sanmartin	17,86	2,14	20,00
002-001-24457	15/09/2013	Klever vizñay	100,00	12,00	112,00
002-001-24458	15/09/2013	Mario Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24459	15/09/2013	Angel Delgado	17,86	2,14	20,00
002-001-24460	15/09/2013	Raul Coyago Sancay	4,46	0,54	5,00
002-001-24461	15/09/2013	cesar Marca	17,86	2,14	20,00
002-001-24462	15/09/2013	Luis Cochancela	8,93	1,07	10,00
002-001-24463	15/09/2013	Diego Moscoso	12,23	1,47	13,70
002-001-24464	15/09/2013	Magaly Reinoso	11,61	1,39	13,00
SUBTOTAL			275,64	33,06	308,70
tickets	15/09/2014	Varios clientes	5.307,13	636,86	5.943,98
TOTAL VENTAS 15/09/2014			5.582,77	669,92	6.252,68

ANEXO N°47

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24467	16/09/2013	Jose Fajardo	8,93	1,07	10,00
002-001-24468	16/09/2013	Fonata Bonelio	8,93	1,07	10,00
002-001-24469	16/09/2013	INSPI	4,46	0,54	5,00
002-001-24470	16/09/2013	Uyaguari Uyaguari Mario	13,39	1,61	15,00
002-001-24471	16/09/2013	Constru Sigisg	8,93	1,07	10,00
002-001-24472	16/09/2013	Marcelo Codea	17,86	2,14	20,00
002-001-24473	16/09/2013	gonzalo Sanmartin	13,39	1,61	15,00
002-001-24474	16/09/2013	consumidor final	8,93	1,07	10,00
002-001-24475	16/09/2013	Wilson Molina Rodrigue	8,93	1,07	10,00
002-001-24476	16/09/2013	Luis Heras	10,27	1,23	11,50
002-001-24477	16/09/2013	Klever Jimene	4,46	0,54	5,00
002-001-24478	16/09/2013	Octavio Samaniego	10,71	1,29	12,00
002-001-24479	16/09/2013	Trans Bartolome	17,86	2,14	20,00
002-001-24480	16/09/2013	Luis Cochancela	8,48	1,02	9,50
002-001-24481	16/09/2013	Manuel Sanchez	141,74	17,01	158,75
002-001-24482	16/09/2013	Rosa Ochoa	44,40	5,33	49,73
SUBTOTAL			331,67	39,80	371,47
tickets	16/09/2014	Varios clientes	2.457,88	294,95	2.752,83
TOTAL VENTAS 16/09/2014			2.789,55	334,75	3.124,30

ANEXO N°48

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24483	17/09/2013	Manuel Fajardo	8,93	1,07	10,00
002-001-24484	17/09/2013	Victor Coyago	8,93	1,07	10,00
002-001-24485	17/09/2013	Carlos Sonan	13,39	1,61	15,00
002-001-24486	17/09/2013	Manuel Orellana	358,90	43,07	401,97
002-001-24487	17/09/2013	Maria Pulla	13,39	1,61	15,00
002-001-24488	17/09/2013	Coop. A y C Guel	4,46	0,54	5,00
002-001-24489	17/09/2013	Lorena Yumbia Velez	4,46	0,54	5,00
002-001-24492	17/09/2013	Juan Rivera	41,07	4,93	46,00
002-001-24493	17/09/2013	Edy Orellana	11,61	1,39	13,00
002-001-24494	17/09/2013	Jorge Ulloa	396,43	47,57	444,00
002-001-24495	17/09/2013	Milton Brito	100,00	12,00	112,00
002-001-24496	17/09/2013	Diego Moscoso	17,86	2,14	20,00
SUBTOTAL			979,43	117,53	1.096,96
tickets	17/09/2014	Varios clientes	2.181,01	261,72	2.442,73
TOTAL VENTAS 17/09/2014			3.160,44	379,25	3.539,69

ANEXO N°49

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24498	18/09/2013	hugo Sanchez	4,46	0,54	5,00
002-001-24499	18/09/2013	Gonalo Sanmartin	17,86	2,14	20,00
002-001-24500	18/09/2013	Pablo Marin	4,46	0,54	5,00
SUBTOTAL			26,78	3,21	29,99
tickets	18/09/2014	Varios clientes	4.683,26	561,99	5.245,25
TOTAL VENTAS 18/09/2014			4.710,04	565,20	5.275,24

ANEXO N°50

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	19/09/2014	Varios clientes	3.543,21	425,19	3.968,40
TOTAL VENTAS 19/09/2014			3.543,21	425,19	3.968,40

ANEXO N°51

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24552	20/09/2013	Reinaldo Lopez	8,93	1,07	10,00
002-001-24553	20/09/2013	Luis Cochancela	13,39	1,61	15,00
SUBTOTAL			22,32	2,68	25,00
tickets	20/09/2014	Varios clientes	2.413,91	289,67	2.703,58
TOTAL VENTAS 20/09/2014			2.436,23	292,35	2.728,58

ANEXO N°52

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24551	21/09/2013	Julio Segarra	8,93	1,07	10,00
002-001-24554	21/09/2013	Jose Fajardo	17,86	2,14	20,00
002-001-24555	21/09/2013	Mario Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24556	21/09/2013	Veronica Chuva	5,36	0,64	6,00
002-001-24557	21/09/2013	Ruben Torres	11,61	1,39	13,00
002-001-24558	21/09/2013	Lorena Yumbla	17,86	2,14	20,00
002-001-24559	21/09/2013	Marco Ramos	8,93	1,07	10,00
002-001-24565	21/09/2013	Mario Pulla	13,39	1,61	15,00
SUBTOTAL			92,87	11,14	104,01
tickets	21/09/2014	Varios clientes	1.194,35	143,32	1.337,67
TOTAL VENTAS 21/09/2014			1.287,22	154,47	1.441,68

ANEXO N°53

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24561	22/09/2013	Hugo Garcia	8,93	1,07	10,00
002-001-24562	22/09/2013	Marcelo Morocho	8,93	1,07	10,00
002-001-24563	22/09/2013	Rosa Salinas	10,71	1,29	12,00
002-001-24564	22/09/2013	Patricio Cardenas	17,07	2,05	19,12
002-001-24566	22/09/2013	Oswaldo Bueno	4,46	0,54	5,00
002-001-24567	22/09/2013	Piedad Guaman	8,93	1,07	10,00
002-001-24568	22/09/2013	Mario Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24569	22/09/2013	Marco C	17,86	2,14	20,00
002-001-24570	22/09/2013	Usa Computer	10,71	1,29	12,00
SUBTOTAL			96,53	11,58	108,11
tickets	22/09/2014	Varios clientes	2.836,81	340,42	3.177,23
TOTAL VENTAS 22/09/2014			2.933,34	352,00	3.285,34

ANEXO N°54

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24572	23/09/2013	Importadora Tomebamba	8,93	1,07	10,00
002-001-24573	23/09/2013	Fernando Lucero	22,32	2,68	25,00
002-001-24575	23/09/2013	Yolanda Granda	44,64	5,36	50,00
002-001-24576	23/09/2013	Jose Fajardo	12,50	1,50	14,00
002-001-24577	23/09/2013	ExaprintnCia Ltda	10,71	1,29	12,00
002-001-24578	23/09/2013	Robinson ambrano	8,93	1,07	10,00
002-001-24579	23/09/2013	Octavio Samaniego	8,93	1,07	10,00
002-001-24580	23/09/2013	Carlos Sosan	13,39	1,61	15,00
002-001-24581	23/09/2013	Oswaldo Bueno	4,46	0,54	5,00
SUBTOTAL			134,81	16,18	150,99
tickets	23/09/2014	Varios clientes	2.984,99	358,20	3.343,19
TOTAL VENTAS 23/09/2014			3.119,80	374,38	3.494,18

ANEXO N°55

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24582	24/09/2013	Luis Cochancela	17,86	2,14	20,00
002-001-24583	24/09/2013	Octavio Samaniego	8,93	1,07	10,00
002-001-24584	24/09/2013	Jhonny	8,93	1,07	10,00
002-001-24585	24/09/2013	Manuel S	17,86	2,14	20,00
002-001-24587	24/09/2013	consumidor final	100,00	12,00	112,00
002-001-24588	24/09/2013	ruth Castro Tello	17,86	2,14	20,00
002-001-24589	24/09/2013	Juan <Salinas	178,57	21,43	200,00
002-001-24590	24/09/2013	Jose Fajardo	27,60	3,31	30,91
002-001-24591	24/09/2013	Edgar orellana	17,86	2,14	20,00
002-001-24592	24/09/2013	Manuel Guitierre	8,93	1,07	10,00
002-001-24594	24/09/2013	Patricio Cardenas	89,29	10,71	100,00
002-001-24595	24/09/2013	Yolanda campos	14,29	1,71	16,00
002-001-24596	24/09/2013	Cristhian Ayora	14,29	1,71	16,00
002-001-24597	24/09/2013	Gonalo sanmartin	11,16	1,34	12,50
002-001-24598	24/09/2013	Rafael Atudillo	68,75	8,25	77,00
002-001-24599	24/09/2013	Leonardo Coyago	14,29	1,71	16,00
SUBTOTAL			616,47	73,98	690,45
tickets	24/09/2014	Varios clientes	963,71	115,65	1.079,36
TOTAL VENTAS 24/09/2014			1.580,18	189,62	1.769,81

ANEXO N°56

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24600	25/09/2013	Fernando Lucero	100,00	12,00	112,00
total			100,00	12,00	112,00
tickets	25/09/2014	Varios clientes	1.248,46	149,82	1.398,28
TOTAL VENTAS 25/09/2014			1.348,46	161,82	1.510,28

ANEXO N°57

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	26/09/2014	Varios clientes	1.539,20	184,70	1.723,90
TOTAL VENTAS 26/09/2014			1.539,20	184,70	1.723,90

ANEXO N°58

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
tickets	27/09/2014	Varios clientes	2.085,48	250,26	2.335,74
TOTAL VENTAS 27/09/2014			2.085,48	250,26	2.335,74

ANEXO N°59

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24651	28/09/2013	Jose Llanos	26,79	3,21	30,00
002-001-24652	28/09/2013	Rafael Astudillo	44,64	5,36	50,00
002-001-24653	28/09/2013	Edison Campoverde	13,39	1,61	15,00
002-001-24654	28/09/2013	Elias Guaraca	4,46	0,54	5,00
002-001-24655	28/09/2013	Lucia Cardenas	17,86	2,14	20,00
002-001-24657	28/09/2013	Rene umeño	17,86	2,14	20,00
002-001-24658	28/09/2013	Mario Pulla	8,93	1,07	10,00
002-001-24659	28/09/2013	Hugo Garcia	13,39	1,61	15,00
002-001-24660	28/09/2013	Victor coyago	17,86	2,14	20,00
002-001-24661	28/09/2013	Nicanor Novar	8,93	1,07	10,00
002-001-24662	28/09/2013	Luis Cochancela	8,93	1,07	10,00
002-001-24663	28/09/2013	onsumidor final	17,86	2,14	20,00
SUBTOTAL			200,90	24,11	225,01
tickets	28/09/2014	Varios clientes	2.053,57	246,43	2.300,00
TOTAL VENTAS 28/09/2014			2.254,47	270,54	2.525,01

ANEXO N°60

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24664	29/09/2013	Edy Orellana	13,39	1,61	15,00
002-001-24665	29/09/2013	Rafael Astudillo	44,64	5,36	50,00
002-001-24666	29/09/2013	Luis Arevalo	8,93	1,07	10,00
002-001-24667	29/09/2013	Jose Llanos	17,86	2,14	20,00
002-001-24668	29/09/2013	Mario Pulla	9,82	1,18	11,00
002-001-24669	29/09/2013	Tornillador	8,93	1,07	10,00
002-001-24670	29/09/2013	Luis C	9,82	1,18	11,00
002-001-24671	29/09/2013	Jose Illescas	13,39	1,61	15,00
002-001-24672	29/09/2013	Klever Vizñay	8,93	1,07	10,00
SUBTOTAL			135,71	16,29	152,00
tickets	29/09/2014	Varios clientes	4.203,54	504,42	4.707,96
TOTAL VENTAS 29/09/2014			4.339,25	520,71	4.859,96

ANEXO N°61

<u>DOCUMENTO</u>	<u>FECHA</u>	<u>CLIENTES</u>	<u>Base IVA</u>	<u>IVA</u>	<u>TOTAL</u>
002-001-24673	30/09/2013	Vicente Samaniego	303,57	36,43	340,00
002-001-24675	30/09/2013	Jaime Salinas	100,00	12,00	112,00
002-001-24678	30/09/2013	Ruth Castro Tello	17,86	2,14	20,00
002-001-24679	30/09/2013	Mario Salinas	8,93	1,07	10,00
002-001-24680	30/09/2013	Fabian Reinoso	4,46	0,54	5,00
002-001-24681	30/09/2013	Fernando Lucero	22,32	2,68	25,00
002-001-24682	30/09/2013	Jose Fajardo	31,25	3,75	35,00
002-001-24683	30/09/2013	Manuel Fajardo	8,93	1,07	10,00
002-001-24684	30/09/2013	Manuel Ayora	6,25	0,75	7,00
002-001-24685	30/09/2013	Luis Cochancela	8,93	1,07	10,00
002-001-24686	30/09/2013	Luis Arevalo	6,25	0,75	7,00
TOTAL VENTAS 30/09/2014			518,75	62,25	581,00

GASOLINERIA "DON ANTONIO"			
DEPRECIACIONES MENSUALES			
LOCAL COMERCIAL		EQUIPOS DE COMPUTACION	
VALOR LOCAL COMERCIAL	70.000,00	VALOR DE EQUI. DE COMP.	805,00
VALOR RESIDUAL (10%)	7.000,00	VALOR RESIDUAL (10%)	80,50
AÑOS DE VIDA ÚTIL	20	AÑOS DE VIDA ÚTIL	3
DEPRECIACION ANUAL	3.150,00	DEPRECIACION ANUAL	241,50
DEPRECIACION MENSUAL	262,50	DEPRECIACION MENSUAL	20,13
MUEBLES DE OFICINA		MAQUINARIA	
VALOR MUEBLES DE OFICINA	212,00	VALOR DE MAQUINARIA	5.370,00
VALOR RESIDUAL (10%)	21,20	VALOR RESIDUAL (10%)	537,00
AÑOS DE VIDA ÚTIL	10	AÑOS DE VIDA ÚTIL	5
DEPRECIACION ANUAL	19,08	DEPRECIACION ANUAL	966,60
DEPRECIACION MENSUAL	1,59	DEPRECIACION MENSUAL	80,55
EQUIPOS DE OFICINA		VEHICULOS	
VALOR DE EQUIPOS DE OFICINA	475,00	VALOR DE VEHICULOS	90.000,00
VALOR RESIDUAL (10%)	47,50	VALOR RESIDUAL (10%)	9.000,00
AÑOS DE VIDA ÚTIL	10	AÑOS DE VIDA ÚTIL	5
DEPRECIACION ANUAL	42,75	DEPRECIACION ANUAL	16.200,00
DEPRECIACION MENSUAL	3,56	DEPRECIACION MENSUAL	1.350,00

GASOLINERA DON ANTONIO
ROL DE PAGOS
MES DE AGOSTO 2014

N ^a	NOMBRES	INGRESOS		EGRESOS		SALDO
		SB	XIV SUELDO	AP.PATRON AL 12,15%	AP.PERSON AL 9,35%	A RECIBIR
1	RAUL DELGADO ASTUDILLO	318,00	132,50	38,64	29,73	420,77
2	ALVARO FAJARDO BUENO	318,00	159,00	38,64	29,73	447,27
3	VICTOR PELAEZ AREVALO	318,00	159,00	38,64	29,73	447,27
4	FRANCISCO SANCHEZ MOROCHO	318,00	132,50	38,64	29,73	420,77
5	VERONICA VELEZ PEREZ	400,00	233,33	48,60	37,40	595,93
SUMAN \$		1.672,00	816,33	203,15	156,33	2.332,00

Observaciones: Srs Raul Delgado y Francisco Sanchez laboran desde marzo 2014, Srs Alvaro Fajardo y Victor Pelaez desde febrero 2014 LA Srta Veronica Velez labora desde el mes de enero

GASOLINERA DON ANTONIO
ROL DE PAGOS
MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014

N ^a	NOMBRES	INGRESOS		EGRESOS		SALDO
		SB		AP.PATRON AL 12,15%	AP.PERSON AL 9,35%	A RECIBIR
1	RAUL DELGADO ASTUDILLO	318,00		38,64	29,73	288,27
2	ALVARO FAJARDO BUENO	318,00		38,64	29,73	288,27
3	VICTOR PELAEZ AREVALO	318,00		38,64	29,73	288,27
4	FRANCISCO SANCHEZ MOROCHO	318,00		38,64	29,73	288,27
5	VERONICA VELEZ PEREZ	400,00		48,60	37,40	362,60
SUMAN \$		1.672,00		203,15	156,33	1.515,67

GASOLINERA "DON ANTONIO"
CALCULO DE PROVISIONES SOCIALES
PERIODO: AGOSTO DEL 2014

N orden	NOMBRES	SALARIO BASICO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	TOTAL
1	RAUL DELGADO	318,00	26,50	26,50	53,00
2	ALVARO FAJARDO	318,00	26,50	26,50	53,00
3	VICTOR PELAEZ	318,00	26,50	26,50	53,00
4	FRANCISCO SANCHEZ	318,00	26,50	26,50	53,00
5	VERONICA VELEZ	400,00	33,33	26,50	59,83
SUMAN \$			139,33	132,50	271,83

GASOLINERA "DON ANTONIO"
CALCULO DE PROVISIONES SOCIALES
PERIODO: SEPTIEMBRE DEL 2014

N orden	NOMBRES	SALARIO BASICO	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	TOTAL
1	RAUL DELGADO	318,00	26,50	26,50	53,00
2	ALVARO FAJARDO	318,00	26,50	26,50	53,00
3	VICTOR PELAEZ	318,00	26,50	26,50	53,00
4	FRANCISCO SANCHEZ	318,00	26,50	26,50	53,00
5	VERONICA VELEZ	400,00	33,33	26,50	59,83
SUMAN \$			139,33	132,50	271,83

No se provisiona Fondos de Reserva pues ningun empleado ha laborado 12 meses.

GASOLINERA "DON ANTONIO"
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD VELEZ PEREZ ROSA
 Matriz: Tomás Ordóñez 11-86 y Sangurima * Cuenca - Ecuador
 Dir. Establ.: Av. María Auxiliadora s/n * Sigsig - Telf.: 2266017
 Aut. SRI 1112548327 RUC: 0100621416001

FACTURA N° 002-001- N° 0024320
 Fecha: 08-09-2013 RUC: 01022509574
 Sr(es): Manuel Fajardo
 Dirección: Telf:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	G. 05L	1.92	17.86
		SUBTOTAL	\$ 17.86
ENTREGUE CONFORME		IVA 0%	\$
RECIBI CONFORME		IVA 12%	\$ 2.14
		TOTAL	\$ 20.00

Ortega Pesántez Efrén Gerardo, Imp. ORTEGRAFICA RUC: 0101040509001
 AUT. 2134 Autorizado. 04 de Abril 2013 Caduca. 04 de Abril 2014 N° 22001 - 26000

GASOLINERA "DON ANTONIO"
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD VELEZ PEREZ ROSA
 Matriz: Tomás Ordóñez 11-86 y Sangurima * Cuenca - Ecuador
 Dir. Establ.: Av. María Auxiliadora s/n * Sigsig - Telf.: 2266017
 Aut. SRI 1112548327 RUC: 0100621416001

FACTURA N° 002-001- N° 0024299
 Fecha: 05-09-13 RUC: 010131257001
 Sr(es): Manolo Pello
 Dirección: Telf:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	G. 6x10	1.30	8.93
		SUBTOTAL	\$ 8.93
ENTREGUE CONFORME		IVA 0%	\$
RECIBI CONFORME		IVA 12%	\$ 1.07
		TOTAL	\$ 10.00

Ortega Pesántez Efrén Gerardo, Imp. ORTEGRAFICA RUC: 0101040509001
 AUT. 2134 Autorizado. 04 de Abril 2013 Caduca. 04 de Abril 2014 N° 22001 - 26000

GASOLINERA "DON ANTONIO"
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD VELEZ PEREZ ROSA
 Matriz: Tomás Ordóñez 11-86 y Sangurima * Cuenca - Ecuador
 Dir. Establ.: Av. María Auxiliadora s/n * Sigsig - Telf.: 2266017
 Aut. SRI 1112548327 RUC: 0100621416001

FACTURA N° 002-001- N° 0024683
 Fecha: 30-09-13 RUC: 01022509574
 Sr(es): Manuel Fajardo
 Dirección: Telf:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	EXTRA	1.49	8.93
		SUBTOTAL	\$ 8.93
ENTREGUE CONFORME		IVA 0%	\$
RECIBI CONFORME		IVA 12%	\$ 1.07
		TOTAL	\$ 10.00

Ortega Pesántez Efrén Gerardo, Imp. ORTEGRAFICA RUC: 0101040509001
 AUT. 2134 Autorizado. 04 de Abril 2013 Caduca. 04 de Abril 2014 N° 22001 - 26000

GASOLINERA "DON ANTONIO"
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD VELEZ PEREZ ROSA
 Matriz: Tomás Ordóñez 11-86 y Sangurima * Cuenca - Ecuador
 Dir. Establ.: Av. María Auxiliadora s/n * Sigsig - Telf.: 2266017
 Aut. SRI 1112548327 RUC: 0100621416001

FACTURA N° 002-001- N° 0024409
 Fecha: 12-09-2013 RUC: 01022509574
 Sr(es): Manolo Fajardo
 Dirección: Telf:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	Diesel	0.925	10.00
		SUBTOTAL	\$ 10.00
ENTREGUE CONFORME		IVA 0%	\$
RECIBI CONFORME		IVA 12%	\$ 1.20
		TOTAL	\$ 11.20

Ortega Pesántez Efrén Gerardo, Imp. ORTEGRAFICA RUC: 0101040509001
 AUT. 2134 Autorizado. 04 de Abril 2013 Caduca. 04 de Abril 2014 N° 22001 - 26000

RC UJPO3R 05.09.2013



PEÑAFIEL MARIN TARGELIA DE JESUS
Av. 24 de Mayo s/n y Tenemaza
Telf: 07-2240925 AZOGUES-ECUADOR
Aut. SRI: 1113031485

FACTURA
RUC: 0300154770001 c91-001-00 N° 0042154

Sr. (es) Gasolinera San Antonio

CIRUC: 0100621416001 Guía de remisión: Fecha de emisión: 31/08/2013

Dirección: Av. María Auxiliadora Telf: 2266017

CANT	DESCRIPCION	P. UNIT.	V. VENTA
18	Transporte de combustible Tanques 4000 glns del mes de agosto - 2013	60	1080



RUC: 0300154770001
Av. 24 de Mayo y Tenemaza
Telf.: 2240925 - 2243253

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

ORIGINAL-CLIENTE, COPIA COLOR-EMISOR

RESPONSABLE

CLIENTE

SUB TOTAL	%	
SUB TOTAL	0 %	1080
DESCUENTOS		
SUB TOTAL		
IVA	%	
VALOR TOTAL		1080

ULLOA IDROVO BERTHA GERARDINA, OFSSET IMPRENTA ULLOA, * RUC: 0300160728001, * TELF: 2241494, * CEL: 0983489168
AUT. 13557, * AUT. IMPRESION: 10/07/2013 * VALIDO HASTA: 10/07/2014, * TIRAJE: 000042101 - 000043100

GASOLINERA "DON ANTONIO"

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
Aut. SRI 1112548327
RUC: 0100621416001

VELEZ PEREZ ROSA
Matriz: Tomás Ordóñez 11-96 y Sangurima * Cuenca - Ecuador
Dir. Establ.: Av. María Auxiliadora s/n * Sigsig

COMPROBANTE DE RETENCION N° 002-001- N° 0001090

Sr. (es): Peñafiel Targelia Fecha: 31 Agosto 2013
RUC: 0300154770001 Tipo Comp. Venta: Factura
Dirección: Av. 24 Mayo N° Comp. Venta:

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	1.080,00	170	1%	10,80

Ortega Páez Efraín Gerardo, Imp. ORTEGRAFCA RUC: 010104059001 AUT. 2134 Autorizado. 04 de Abril 2013 Cuenca. 04 de Abril 2014 N° 0811 - 1310

Agente de Retención

Contribuyente

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido
COPIA: Agente de Retención

Y SERVICIOS PYS C.A.
 DE DICIEMBRE N30-182 Y ALPALLANA
 FONES: 2523851 2221405 CASILLA: FAX: 022525183
 E: 1771282299001, CODIGO DE COMERCIALIZADORA: 00002
 QUITO - ECUADOR



No. de Autorización SRI: 1112531342
 Vigente desde: 10 ABRIL 2013 hasta: 02 ABRIL 2014
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 2239 7-MAY-1996

FACTURA

Nombre /R. Social : E/S DON ANTONIO	No. de Orden : 37501393
C.I./R.U.C. : 0100621416001	Lugar de Emisión : CUENCA
Dirección : AV. MARIA AUXILIADORA S/N	Fecha de Emisión : 20130802
No. de Factura : 001-010-000501393	Fecha de Venta : 20130802
Código del Cliente : 06010107	Fecha de vencimiento : 20130806
Depósito de Entrega : CHAULLABAMBA	Período de Gracia : 02
Representante Legal : ROSA VELEZ PEREZ	Secuencia : 153.547

Código	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Descuentos	Precios Totales
00121	DIESEL PREMIUM SUBTOTAL...	GAL	1.993	,815460		1.625,21 1.625,21
03	RETENCION 3 X 1000			,002450		4,88
05	RECAUDACION FILIALES			,001000		1,99
08	12% IVA			,097860		195,03
12	APORTE FONDO DE CONTINGENCIA			,002800		5,58
14	RETENCION IVA PRESUNTIVO			,013250		26,41
15	INTERESES					3,33

Total: 1.862,43
 Se emite incondicionalmente a la orden de PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. en Dolares de los Estados Unidos
 de America la suma de: UN MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y DOS CON 43/100 USD

Pago	Monto	Cuenta	Nombre	No. Cheque	Banco
CO	1862,43	3479432104	BANCO DE GUAYAQUIL S.A SUC. CUENCA - PETROCOMERCIAL	709	010

ARTES GRAFICAS BENEFELDER C.A. Durn 2610773 - P.O. Box 247061 - C. Guayaquil 9102978 R.U.C. 099200427001 - AUTORIZACION No. 1077
 C 0000300304862 LUIS
 02 AGO 2013
 25-VA VENTANILLA 25-VA
 FIRMA ADQUIRIENTE ORIGINAL ADQUIRIENTE FIRMA Y SELLO DE RESPONSABILIDAD

AV. VICTOR RODRIGUEZ

COD. 100233

PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A.
 AV. SEIS DE DICIEMBRE N30-192 Y ALPALLANA
 TELEFONOS: 2523351 2221405 CASILLA:
 RUC: 1791282297001, CODIGO DE COMERCIALIZADORA: 00002
 QUITO - ECUADOR

\$ 5 390,68
 Cheque # 712
 12 Agosto 2013



No. de Autorización SRI: 1112531342
 Vigente desde: 10 ABRIL 2013 hasta: 02 ABRIL 2014
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 2237 7-MAY-1996

FACTURA

Nombre /R. Social : E/S DON ANTONIO	No. de Orden : 37502320
C.I./R.U.C. : 0100621416001	Lugar de Emisión : CUENCA
Dirección : AV. MARIA AUXILIADORA S/N	Fecha de Emisión : 20130807
No. de Factura : 001-010-000502320	Fecha de Venta : 20130807
Código del Cliente : 06010107	Fecha de vencimiento: 20130809
Depósito de Entrega : CHAULLABAMBA	Período de Gracia : 02
Representante Legal: ROSA VELEZ PEREZ	Secuencia : 152,945

Código	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Descuentos	Precios Totales
00101	GASOLINA EXTRA	GAL	3.986	1,185260		4.724,45
	SUBTOTAL...					4.724,45
03	RETENCION 3 X 1000			,003560		14,19
05	RECAUDACION FILIALES			,001000		3,99
08	12% IVA			,142230		566,93
12	APORTE FONDO DE CONTINGENCIA			,002800		11,16
14	RETENCION IVA PRESUNTIVO			,016340		65,13
15	INTERESES					4,83

Total: 5.390,68

Pagare incondicionalmente a la orden de PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. en Dolares de los Estados Unidos de America la suaa de: CINCO MIL TRESIENTOS NOVENTA CON 68/100 USD

Pago	Monto	Cuenta	Nombre	No. Cheque	Banco
00	5390,68	3479432104	BANCO DE GUAYAQUIL S.A SUC. CUENCA - PETROCOMERCIAL	712	010

ARTES GRAFICAS BENEPELDER C.A. Dufen 252773 - Quito 247551 - Cuenca 4103978 R.U.C. 099054277001 - AUTORIZACION No. 1277

C 0000300304862 LUIS

07 AGO 2013

25-VA VENTANILLA 25-VA

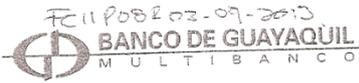
FIRMA ADQUIRIENTE

ORIGINAL ADQUIRIENTE

FIRMA Y SELLO DE RESPONSABILIDAD

COD. 108233

ARTES Y SERVICIOS PYS C.A.
 SEDES DE DICIEMBRE N30-182 Y ALPALLANA
 TELEFONOS: 2523851 2221405 CASILLA: FAX: 022525183
 RUC: 1791282299001, CODIGO DE COMERCIALIZADORA: 00002
 QUITO - ECUADOR



No. de Autorización SRI: 1112531342
 Vigente desde: 10 ABRIL 2013 hasta: 02 ABRIL 2014
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 2239 7-MAY-1996

FACTURA

Nombre /R. Social : E/S DON ANTONIO	No. de Orden : 37503062
C.I./R.U.C. : 0100621416001	Lugar de Emisión : CUENCA
Dirección : AV. MARIA AUXILIADORA S/N	Fecha de Emisión : 20130810
No. de Factura : 001-010-000503062	Fecha de Venta : 20130810
Código del Cliente : 06010107	Fecha de vencimiento : 20130814
Depósito de Entrega : CHALLABAMBA	Período de Gracia : 02
Representante Legal: ROSA VELEZ PEREZ	Secuencia : 153.547

Código	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Descuentos	Precios Totales
00121	DIESEL PREMIUM	GAL	997	,815460		813,01
	SUBTOTAL...					813,01
03	RETENCION 3 X 1000			,002450		2,44
05	RECAUDACION FILIALES			,001000		1,00
08	12% IVA			,097860		97,57
12	APORTE FONDO DE CONTINGENCIA			,002800		2,79
14	RETENCION IVA PRESUNTIVO			,013250		13,21
15	INTERESES					0,83
Total:						930,85

Pagare incondicionalmente a la orden de PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. , en Dolares de los Estados Unidos de America la suma de: NOVECIENTOS TREINTA CON 85/100 USD

Pago	Monto	Cuenta	Nombre	No. Cheque	Banco
CO	930,85	3479432104	BANCO DE GUAYAQUIL S.A SUC. CUENCA - PETROCOMERCIAL	715	010

ARTES GRAFICAS BENEFELDER C.A. Durán 2822710 - Quito 2476551 - Cuenca 4102975 R.U.C. 099004217001 - AUTORIZACION No. 1077
 C 0000300304862 1015
 10 AGO 2013
 25-VA VENTANILLA 25-VA
 FIRMA ADQUIRIENTE ORIGINAL ADQUIRIENTE FIRMA Y SELLO DE RESPONSABILIDAD

D. J. V. S. R. C. O. M. E. R. C. I. A. L. I. S. T. R. A. D. O.

PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A.
 AV. DE DICIEMBRE N30-182 Y ALPALLANA
 FONO: 2523851 2221405 CASILLA: FAI: 022525183
 TEL: 1791282299001, CODIGO DE COMERCIALIZADORA: 00002
 QUITO - ECUADOR



No. de Autorización SRI: 1112531342
 Vigente desde: 10 ABRIL 2013 hasta: 02 ABRIL 2014
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 2239 7-MAY-1996

FACTURA

Nombre /R. Social :	E/S DON ANTONIO	No. de Orden :	37509623
C.I./R.U.C. :	0100621416001	Lugar de Emisión :	CUENCA
Dirección :	AV. MARIA AUXILIADORA S/W	Fecha de Emisión :	20130911
No. de Factura :	001-010-000509623	Fecha de Venta :	20130911
Código del Cliente :	06010107	Fecha de vencimiento :	20130913
Depósito de Entrega :	CHAULLABAMBA	Período de Gracia :	02
Representante Legal :	ROSA VELEZ PEREZ	Secuencia :	153.872

Código	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Descuentos	Precios Totales
00121	DIESEL PREMIUM	GAL	997	,815460		813,01
	SUBTOTAL...					813,01
03	RETENCION 3 X 1000			,002450		2,44
05	RECAUDACION FILIALES			,001000		1,00
08	12% IVA			,097860		97,57
12	APORTE FONDO DE CONTINGENCIA			,002800		2,79
14	RETENCION IVA PRESUNTIVO			,013250		13,21
15	INTERESES					0,83

Total: **930,85**
 Paga incondicionalmente a la orden de PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. en Dolares de los Estados Unidos de America la suma de: NOVECIENTOS TREINTA CON 85/100 USD

Pago	Monto	Cuenta	BANCO DE GUAYAQUIL S.A. SUC. CUENCA - PETROCOMERCIAL	No. Cheque	Banco
CD	930,85	3479432104	11 SEP 2013	738	010

ARTES GRAFICAS BENEFILDER C.A. Duron 2822770 - Cuito 2478661 - Cuenca 4103978 R.U.C. 090204277001 - AUTORIZACION No. 1077
 C 0000300304862 LUIS

25-VA VENTANILLA 25-VA

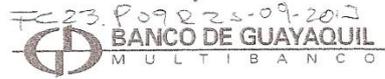
FIRMA ADQUIRIENTE

ORIGINAL ADQUIRIENTE

FIRMA Y SELLO DE RESPONSABILIDAD

PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A.
 AV. SEIS DE DICIEMBRE N30-182 Y ALPALLAMA
 TELEFONOS: 2523851 2221405 CASILLA: FAX: 022525183
 RUC: 1791282299001, CODIGO DE COMERCIALIZADORA: 00002
 QUITO - ECUADOR

cheque # 742
 \$ 5,376,85
 23/09/2013



No. de Autorización SRI: 1112531342
 Vigente desde: 10 ABRIL 2013 hasta: 02 ABRIL 2014
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 2239 7-MAY-1996

FACTURA

Nombre /R. Social : E/S DON ANTONIO
 C.I./R.U.C. : 0100621416001
 Dirección : AV. MARIA AUXILIADORA S/N
 No. de Factura : 001-010-000511093
 Código del Cliente : 06010107
 Depósito de Entrega : CHALLABANDA
 Representante Legal : ROSA VELEZ PEREZ

No. de Orden : 37511093
 Lugar de Emisión : CUENCA
 Fecha de Emisión : 20130918
 Fecha de Venta : 20130918
 Fecha de vencimiento: 20130920
 Período de Gracia : 02
 Secuencia : 152.945

Código	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Descuentos	Precios Totales
00101	GASOLINA EXTRA	GAL	1.993	1,185260		2.362,22
	SUBTOTAL...					2.362,22
03	RETENCION 3 X 1000			,003560		7,10
05	RECAUDACION FILIALES			,001000		1,99
08	12% IVA			,142230		283,46
12	APORTE FONDO DE CONTINGENCIA			,002800		5,58
14	RETENCION IVA PRESUNTIVO			,016340		32,57
15	INTERESES					2,41
Total:						2.695,33

Pagare incondicionalmente a la orden de PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. , en Dolares de los Estados Unidos de America la suma de: DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO CON 33/100 USD

Pago	Monto	Cuenta	Nombre	No. Cheque	Banco
CD	2695,33	3479432104	BANCO DE GUAYAQUIL S.A SUC. CUENCA - PETROCOMERCIAL	742	010

C 0000300304862 LUIS

18 SEP 2013
 25-VA VENTANILLA 25-VA

FIRMA ADQUIRIENTE

ORIGINAL ADQUIRIENTE

FIRMA Y SELLO DE RESPONSABILIDAD



PYS C.A.
 CALLES N30-182 Y ALPALLANA
 CASILLA: 2523851 2221405
 QUITO - ECUADOR
 CODIGO DE COMERCIALIZADORA: 00002

FAX: 022525183

No. de Autorización SRI: 1112531342
 Vigente desde: 10 ABRIL 2013 hasta: 02 ABRIL 2014
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION 2239 7-MAY-1996

FACTURA

Nombre /R. Social	: E/S DON ANTONIO	No. de Orden	: 37512857
C.I./R.U.C.	: 0100621416001	Lugar de Emisión	: CUENCA
Dirección	: AV. MARIA AUXILLIADORA S/N	Fecha de Emisión	: 20130927
No. de Factura	: 001-010-000512857	Fecha de Venta	: 20130927
Código del Cliente	: 06010107	Fecha de vencimiento:	: 20131001
Depósito de Entrega:	: CHAULLABAMBA	Período de Gracia	: 02
Representante Legal:	: ROSA VELEZ PEREZ	Secuencia	: 153.672

Código	Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario	Descuentos	Precios Totales
00121	DIESEL PREMIUM	6AL	997	,815460		813,01
	SUBTOTAL...					813,01
03	RETENCION 3 X 1000			,002450		2,44
05	RECAUDACION FILIALES			,001000		1,00
08	12% IVA			,097860		97,57
12	APORTE FONDO DE CONTINGENCIA			,002600		2,79
14	RETENCION IVA PRESUNTIVO			,013250		13,21
15	INTERESES					1,66

Total: 931,68
 Pague incondicionalmente a la orden de PETROLEOS Y SERVICIOS PYS C.A. , en Dolares de los Estados Unidos
 y America la suma de: NOVECIENTOS TREINTA Y UNO CON 68/100 USD

Pago	Monto	Cuenta	BANCO DE GUAYAQUIL S.A. SUC. CUENCA - PETROCOMERCIA.	No. Cheque	Banco
CD	931,68	3479432104	27 SEP 2013	748	010

ARTES GRAFICAS BENEPLDER C.A. Quito 2002770 - Quito 2419061 - Cuenca 4102878 R.U.C. 090004277301 - AUTORIZACION SRI 1112531342
 C 0000300304862 LUIS  25-VA VENTANILLA 25: * 
 FIRMA ADQUIRIENTE ORIGINAL ADQUIRIENTE FIRMA Y SELLO DE RESPONSABILIDAD



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA.

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN LA GASOLINERA “DON ANTONIO” DE LA SEÑORA ROSA VELEZ PEREZ DEL CANTON SIGSIG, PERIODO AGOSTO – SEPTIEMBRE 2013”

Proyecto de Tesis, previa a la obtención de Grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Contador Público Auditor.

Autora:

María Elena Faicán Arévalo

LOJA – ECUADOR

2013

a. TEMA

“IMPLANTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD EN LA GASOLINERA “DON ANTONIO” DE LA SEÑORA ROSA VÉLEZ PÉREZ DEL CANTÓN SIGSIG, PERIODO AGOSTO – SEPTIEMBRE 2013”

b. PROBLEMA

El crecimiento de un estado se mide principalmente por el progreso empresarial sea este industrial, comercial o de servicios, es así que en los países, denominados desarrollados, se evidencia empresas que traspasan sus fronteras para convertirse en corporaciones de reconocimiento global, gracias al apoyo gubernamental y a políticas financieras apropiadas para desarrollar sus actividades. Esta situación es casi inexistente en nuestro país, la falta de programas de inversión, las altas tasas de interés y los cambios constantes de normas tributarias, laborales etc., no promuevan el incremento del sector empresarial.

En el ámbito local, específicamente en el cantón Sígsig, existen una serie de empresas que han subsistido a graves crisis económicas, gracias al empeño y esfuerzo de sus propietarios en conservar la inversión realizada; dichas empresas, en un gran número aún no han implementado en sus actividades, un sistema contable acorde a sus necesidades, lo que en parte repercute, a que se desconozca si existe ganancia o pérdida en un periodo determinado.

Para las empresas, dedicadas a la compra y venta de productos elaborados, es imprescindible la utilización de la herramienta financiera como es la contabilidad, que le permitirá conocer con objetividad, todos los movimientos financieros que incurren en determinado ciclo o periodo contable, sin importar el monto de sus ingresos, gastos o capital como lo

determina el Servicio de Rentas Internas para obligarlas a llevar un sistema contable.

Es necesidad imperiosa de la Sra. Rosa Vélez Pérez, dedicada a la compra venta de combustibles, implantar un sistema contable en su almacén ya sea para la toma de decisiones como para conocer los valores, bienes, deberes, y derechos que tiene en su local. Sus ventas oscilan entre \$ 50000,00 y \$ 70000,00 mensuales y las compras entre \$ 55000,00 y \$ 65000,00. Al iniciar su actividad económica en el año de 1999 contaba con un capital de 100000, con la moneda de aquel entonces. Previa observación directa se pudo establecer la siguiente problemática:

El desconocimiento del propietario sobre los beneficios que presta la utilización de la herramienta financiera como es la contabilidad, no le ha permitido obtener datos reales que le sirvan de base para una toma acertada de decisiones financieras.

Al no llevar el debido control de la cuenta mercaderías, no puede conocer su existencia real, repercutiendo en que en ciertas ocasiones quede desabastecida la empresa y no cubra con la demanda local.

El efectivo recaudado producto de las ventas no es depositado 24 horas después de su captación, lo que ocasiona un riesgo debido a la inseguridad que existe en el medio.

Para cubrir sus gastos y tratar de conocer los mismos, posee una cuenta de ahorros en el Banco del Pichincha, la misma que no ha sido conciliada desde el momento de su apertura, lo que ha ocasionado en algunos casos sobregiros, no se identifica el origen de los créditos, ocasionando saldo irreal en un tiempo determinado.

No existe un debido análisis de los créditos, tanto de clientes como del proveedor, lo que ocasiona que en determinadas situaciones se recupere muy tarde el pago efectivo o que no se pueda cumplir oportunamente con el pago al proveedor del combustible.

En virtud a lo expuesto anteriormente se plantea el siguiente problema: **Como incide que no se cuente con un Sistema de Contabilidad Comercial para La Gasolinera “Don Antonio”, en la toma acertada de decisiones.**

c. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo investigativo se basará en fundamentos científicos debido a que la enseñanza-aprendizaje es el eje primordial para la formación de profesionales, permitiéndoles interactuar dentro de la sociedad y ser parte de la realidad actual. Además se tomarán en cuenta conceptos básicos de Contabilidad General, los que servirán de apoyo para el desarrollo del proceso contable, permitiendo relacionar la teoría con la práctica; y de esta manera cumplir con un requisito de graduación previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.

Con el presente trabajo se proporcionará un soporte a la sociedad ya que al organizar contablemente a la gasolinera “Don Antonio”, se podrá tener un control adecuado de sus operaciones, con la finalidad de obtener resultados reales; para que los mismos se reflejen en el buen servicio que esta brindará a sus clientes y a la colectividad en general. Aportando de esta manera al desarrollo económico del cantón y por ende de la provincia.

Así mismo al Implantar un sistema de contabilidad, la propietaria ganará una herramienta que le permitirá conocer con exactitud los resultados de la gestión que realiza; todos los procedimientos contables que se debe realizar en un periodo determinado y además podrá optimizar sus recursos e invertirlos de una manera adecuada y favorable para la misma.

d. OBJETIVOS;

OBJETIVO GENERAL

- Implantar un sistema contable en la Gasolinera “Don Antonio” de la Señora Rosa Vélez Pérez para determinar la verdadera posición económica, en el periodo determinado.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Inventariar los valores, bienes, deberes y derechos de la gasolinera “Don Antonio”, para determinar sus saldos iniciales
- Delinear los registros contables principales y auxiliares para sintetizar y controlar los movimientos financieros que se generan en las actividades realizadas.
- Realizar el proceso contable considerando los documentos que sustentan los hechos económicos para conocer la posición económica.

e. MARCO TEÓRICO

CONTABILIDAD

Es conveniente conocer el **Concepto de Contabilidad** para entender la importancia de llevar los registros, libros y análisis de las transacciones de una Empresa u Organización.

Según el libro “TEMAS DE CONTABILIDAD BÁSICA E INTERMEDIA” del Autor Terán Gandarillas Gonzalo J., precisa al **Concepto de Contabilidad**, de la siguiente manera: “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales”.

Así como en el libro CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES por Ayaviri García Daniel, describe el **Concepto de Contabilidad** como: “La Ciencia, técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”

IMPORTANCIA

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

OBJETIVOS

La **contabilidad** tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
3. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
8. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
9. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
10. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información relacionada con una entidad económica, así la contabilidad se refiere a la

medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios tipos de usuarios.

La contabilidad proporciona datos para convertirlos en indicadores de actuación, en cierto modo coadyuvan a evaluar la trayectoria de la organización, da un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, porque se llevan los registros (anotaciones) de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas.

NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

NEC 1 Presentación de los Estados Financieros

Esta norma prescribe las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, estableciendo una orientación para su estructura y contenido, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas.

NEC 2 Revelación en los Estados Financieros de Bancos y Otras instituciones financieras similares

Esta norma nos da a conocer la importancia de que los bancos revelen una información confiable, comparable y clara puesto que ésta los ayuda a evaluar su situación financiera para tomar decisiones económicas y para los usuarios de estos estados financieros de los bancos les permite conocer su liquidez, solvencia, o riesgos.

NEC 3 Estado de Flujos de Efectivo

Esta norma trata de concienciar la necesidad del estado de flujo de efectivo, dejándonos saber que gracias a ellos podemos evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo. Para ello requiere la presentación de información acerca de los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una empresa, por medio de un estado de flujo de efectivo que clasifica sus actividades operativas, de inversión y financiamiento durante el período.

NEC 4 Contingencias y Sucesos que ocurren después de la fecha del balance

Nos da a conocer las definiciones de contingencia la cual es la situación cuyo resultado final se confirma si acontecen sucesos entre la fecha del balance y la fecha en que se autoriza la emisión de los estados financieros, así mismo nos hace algunas revelaciones que debe hacer la empresa como: el monto de los saldos importantes de efectivo y sus equivalentes mantenidos por la empresa que no están disponibles para su uso junto con un comentario de la administración.

NEC 5 Utilidad o Pérdida neta por el período, errores fundamentales y cambios en políticas contables

Esta norma señala la clasificación, revelación y tratamiento contable de ciertas partidas en el estado de resultado de modo que todas las empresas lo preparen y presenten sobre una base consistente. Además requiere la clasificación y revelación separada de las partidas extraordinarias y la revelación de ciertas partidas de las ganancias o pérdidas por actividades ordinarias, también especifica el tratamiento

contable para los cambios en estimaciones contables, cambios en políticas contables y la corrección de errores fundamentales.

NEC 6 Revelaciones en partes relacionadas

Las partes relacionadas es cuando una de las partes tiene capacidad para controlar a la otra, o para ejercer una influencia importante sobre la otra parte en la toma de decisiones financieras operativas, así es como la define esta norma, en este contexto esta norma se centra en las transacciones con los administradores de la empresa, especialmente en cuanto a sus remuneraciones y préstamos debido a la naturaleza fiduciaria de sus relaciones con la entidad. Requiere la revelación de transacciones e inversiones importantes ínter compañías, de saldos con compañías del grupo, con asociados o con administradores.

NEC 7 Efectos de las variaciones en tipos de cambio de moneda extranjera

Esta norma nos dice que para incluir las transacciones en moneda extranjera en los estados financieros de una empresa, las transacciones deben ser expresadas en la moneda en que informa la empresa y los estados financieros de las operaciones extranjeras deben ser traducidos a la moneda en que informa la empresa.

NEC 8 Reportando información financiera por segmentos

Se establecen principios para el reporte de la información financiera por segmentos acerca de los diferentes tipos de productos y servicios que una empresa produce y de las diferentes áreas geográficas en las que opera para ayudar a los usuarios de los estados financieros, nos da a conocer cuan relevante es esto para evaluar los riesgos y resultados de una

empresa diversificada y multinacional, que no puede determinar los datos a ser agregados.

NEC 9 Ingresos

Ingreso es la utilidad que se origina en el curso de las actividades ordinarias de una empresa, por ello esta norma prescribe o señala el tratamiento contable del ingreso que se origina de ciertos tipos de transacciones y eventos, se centra en determinar cuándo reconocer el ingreso, especificándonos que éste existe cuando es probable que habrá flujo de beneficios económicos futuros hacia la empresa los cuales pueden ser cuantificados confiablemente. Además esta norma identifica las circunstancias en las que estos criterios se cumplirán y por lo tanto se reconocerá el ingreso. También proporciona guías prácticas para la aplicación de estos criterios.

NEC 10 Costo de Financiamiento

Esta norma señala el tratamiento contable para los costos de financiamiento. Por eso requiere la consideración inmediata como gastos de los costos de financiamiento. Sin embargo la capitalización de los costos de financiamiento incurridos durante la adquisición, construcción o producción de un activo calificable se permite como un tratamiento alternativo permitido.

NEC 11 Inventarios

Esta norma señala el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Trata principalmente de la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. También proporciona guías

prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, inclusive alguna disminución a su valor neto de realización.

NEC 12 Propiedades, planta y equipo

Señala el tratamiento contable para los activos fijos como: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros.

Para ello requiere una partida de propiedades, planta y equipo registrada en libros a su costo de adquisición menos su depreciación, o la cantidad de recuperación cuando haya evidencia de un deterioro del valor.

NEC 13 Contabilización de la Depreciación

Esta norma nos incita a registrar la distribución del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada. El monto de la depreciación deberá ser asignado, sobre una base sistemática, a cada uno de los períodos contables que alcance la vida útil del activo. Para ello nos da a conocer la forma correcta para escoger un método de depreciación acertado.

NEC 14 Costos de Investigación

Esta norma señala el tratamiento contable para los costos de investigación y desarrollo por eso se centra en darnos a conocer si tales costos deben ser reconocidos como un activo o como un gasto. Además nos define el término investigación para que quede este tema con mayor

claridad, diciéndonos que la ésta es la investigación original y planeada llevada a cabo con el propósito de obtener conocimientos o entendimiento científico o tecnológico. También esta norma nos presenta sus componentes y lo que deben revelar los estados financieros.

NEC 15 Contratos de Construcción

Esta norma señala el tratamiento contable de los ingresos y costos asociados con los contratos de construcción. Nos dice que la fecha en que se inicia la actividad del contrato y la fecha cuando la actividad es completada por lo general caen en diferentes períodos contables, por lo tanto se centra en la asignación de ingresos y los costos del contrato a los períodos contables en los que se realiza el trabajo de construcción. Después de analizar la definición propuesta por la norma sobre contrato de construcción que este contrato es exclusivo para la construcción de un activo en términos de diseño, tecnología y función.

NEC 16 Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros

Esta norma nos pide que se hagan una serie de revelaciones en los estados

financieros como: El hecho de que los estados financieros y las cifras correspondientes a períodos anteriores hayan sido re expresados debido a los cambios en el poder adquisitivo general de la moneda en que se informa y que como resultado se expresen en términos de la unidad de medida monetaria de poder adquisitivo a la fecha del balance general.

NEC 17 Conversión de Estados Financieros para efectos de aplicar el esquema de la dolarización

Esta norma define como será el tratamiento contable para ajustar los estados financieros expresados en sucres como procedimiento previa a la conversión a dólares y define el criterio a utilizar para convertir los estados financieros expresados en sucres a dólares. Para ello debe incluir una descripción del método utilizado para la conversión de las partidas monetarias y las partidas no monetarias, incluyendo un resumen de los Índices utilizados y su fuente.

NEC 18 Contabilización de las Inversiones

Esta norma nos facilita una serie de revelaciones que nuestros estados financieros deben contener como: un análisis por categorías de las inversiones a largo plazo, la evaluación por los administradores del valor justo de las inversiones no negociables, y cuando las inversiones no son negociables determinar el método de valuación utilizado, el importe de cualquier superávit por reevaluación proveniente de inversiones registrado previamente.

NEC 19 Estados Financieros Consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias.

Esta norma trata de la preparación y presentación de los estados financieros consolidados para un grupo de empresas bajo el control de una matriz, además trata de la contabilización de inversiones en subsidiarias en los estados financieros individuales a la matriz. Para ello en los estados financieros consolidados debe revelar una lista de las subsidiarias importantes con sus datos más relevantes con su porcentaje de participación en la subsidiaria. Y en los estados financieros individuales de la matriz debe existir una descripción del método utilizado para contabilizar las subsidiarias.

NEC 20 Contabilización de Inversiones en asociadas

Esta norma trata la contabilización que hace un inversionista de sus inversiones en asociados, sus métodos de contabilidad: participación y de costo. Para ello debe revelar un listado apropiado y una descripción de las asociadas significativas, incluyendo la participación de la asociada y si fuera diferente la proporción que tiene en el derecho a voto.

NEC 21 Combinación de Negocios

Se señala el tratamiento contable para las combinaciones de negocios, tanto la adquisición de una empresa por otra. Además incluye la determinación del monto de interés minoritario, contabilidad de adquisiciones que ocurren durante un período de tiempo, cambios subsecuentes en el costo de adquisición o en la identificación de activos, pasivos y las revelaciones requeridas.

NEC 22 Operaciones Discontinuadas

Aquí se establecen los principios para reportar la información acerca de las operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación, con lo cual se refuerza la habilidad de los usuarios de los estados financieros de hacer proyecciones de los flujos de caja de una empresa, la capacidad de generar ganancias y la posición financiera con la segregación de información acerca de operaciones discontinuadas o en proceso de discontinuación o en operaciones continuas.

NEC 23 Utilidades por acción

Se señalan los principios para la determinación y presentación de las utilidades por acción, para mejorar las comparaciones del rendimiento

entre diferentes empresas en el mismo período y entre diferentes períodos contables para la misma empresa. Por ello la empresa debe revelar los importes utilizados como numeradores al calcular las utilidades básicas y diluidas por acción y una reconciliación de aquellos importes con la utilidad o pérdida neta del período. Además el promedio ponderado del número de acciones ordinarias utilizadas para calcular las utilidades básicas y diluidas por acción.

NEC 24 Contabilización de subsidios del gobierno y revelación de información referente a asistencia gubernamental

Esta norma precisa el tratamiento contable de la revelación de subsidios gubernamentales, en este sentido define conceptos que ayudan a una mejor comprensión de este pronunciamiento, tales como: subsidios relacionados con bienes de capital, con las utilidades préstamos susceptibles de condonación, valor justo. Incluye comentarios para asegurar la correcta revelación de políticas contables adoptadas incluyendo los métodos de presentación en los estados financieros.

NEC 25 Activos Intangibles

Prescribe el tratamiento contable de activos intangibles, exigiendo que las empresas reconozcan como activo intangible sólo si éste cumple con ciertos criterios. Especifica también cómo determinar el valor en libros de los activos intangibles y exige que se efectúen ciertas revelaciones sobre activos intangibles como: las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados, el valor en libros bruto y amortización acumulada, el rubro del estado de resultado y una conciliación de los valores en libros al inicio y al final del período.

NEC 26 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes

Esta norma asegura que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de tipo contingente, así como también debe revelar la información complementaria suficiente por medio de las notas a los estados financieros, como parte permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes de las anteriores partidas.

NEC 27 Deterioro del valor de los activos

Esta norma establece los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera el importe que puede recuperar de los mismos.

Además nos pone en claro que un determinado activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su valor en libros exceda del importe que se puede recuperar del mismo a través de su uso o de su venta, si es así el activo se calificará como deteriorado y esta norma exige que la empresa reconozca contablemente esta pérdida. También se especifica cuándo la empresa debe proceder a revertir la pérdida de valor por deterioro y se exige que se suministre determinada información sobre estos activos.

CLASES DE CONTABILIDAD

La Contabilidad permite obtener información útil sobre las operaciones de las empresas dedicadas a diferentes actividades, se puede determinar que la especialización de la contabilidad se relaciona con la rama o campo de cada una de ellas, entre las cuales tenemos:

- **Contabilidad de Servicios.-** Registra las actividades que realizan las empresas dedicadas a la prestación de servicios tales como: transporte, servicio médico, telefonía, etc.
- **Contabilidad Comercial.-** Se aplica a las empresas que se dedican a la compra o venta de bienes, con el fin de obtener una ganancia, agregándole al costo del bien el margen de utilidad.
- **Contabilidad Industrial o de Costos.-** La actividad de las empresas es la de transformar la materia prima en producto final, se caracteriza por un proceso productivo; la contabilidad registra todos los movimientos referentes a dicha transformación.
- **Contabilidad Agropecuaria.-** Es una rama de la contabilidad de Costos, pues es importante conocer el costo de producción de un quintal de papas, un litro de aceite, etc.
- **Contabilidad Bancaria.-** Registra las actividades que realizan las entidades del Sistema Financiero, en función del plan de cuentas y del catálogo de cuentas que emite la Superintendencia de Bancos.
- **Contabilidad Gubernamental.-** Registra, controla, analiza e interpreta las operaciones de las entidades de Derecho Público, Nación, Ministerios, Municipios, etc. Gracias a este registro el Gobierno puede disponer de control y planeamiento en materia tributaria, financiera y económica.
- **Contabilidad Financiera.-** Es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.
- **Contabilidad de Cooperativas.-** Es aquella que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro y 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.

LA CUENTA MERCADERÍAS

Es una cuenta del grupo de los bienes de cambio en el que se registra el movimiento de las mercaderías. Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y que constituye el objetivo mismo del negocio.

SISTEMAS DE CONTROL DE LA CUENTA MERCADERÍAS.

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías son:

- Sistema de cuenta múltiple o de inventario periódico.
- Sistema de inventario permanente o inventario interno

Estos sistemas de control se aplican de conformidad con las disposiciones de la ley de régimen tributario interno.

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE O DE INVENTARIO PERIÓDICO

Denominado también sistema de inventario periódico, consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indica a que se refiere cada uno de ellas, además se requiere la elaboración de inventario periódicos o extracontables que se obtiene mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado. El inventario final extracontables se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados para la venta.

CUENTAS QUE INTERVIENEN

En este sistema se utiliza varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la respectiva regulación o ajuste correspondiente las mismas que se encuentran clasificadas en dos grupos como son:

CUENTAS PRINCIPALES

Mercaderías.- En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable). En el caso de los comercios, a las mercaderías también se las conoce con el nombre de inventarios y son aquellos bienes que se adquieren para vender en simple labor de intermediarios. En el caso de las industrias los inventarios los constituyen las materias primas, las materias semi transformadas (producción en proceso) y los productos terminados de que disponen en un momento dado.

Se debita	Se acredita
<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial y por el valor del inventario final.• Por la compra de mercaderías	<ul style="list-style-type: none">• Por el valor del inventario inicial (regulación)
Saldos Deudor:	

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

Debe.- Se debita por todas las adquisiciones o compra de mercaderías crédito.

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

EMPRESA Gasolinera “Don Antonio”

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
5 de Agosto	COMPRAS		xx	
	IVA EN COMPRAS		xx	
	BANCOS			xx
	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR			xx
	P/r la compra de mercaderías al contado			

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

Debe.- Se debita por el valor de las devoluciones, descuentos y ventas y por el valor de las ventas netas (regulación)

Haber.- se acredita por todos los expendios o ventas de mercaderías sean estos al contado a crédito.

EMPRESA Gasolinera “Don Antonio”

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
8 de Agosto	CAJA		xx	
	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		xx	
	VENTAS			xx
	IVA EN VENTAS			xx
	P/r la venta de mercaderías con cheque			

CUENTAS SECUNDARIAS O AUXILIARES

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.

EMPRESA Gasolinera “Don Antonio”

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
12 de Agosto	CAJA DEVOLUCION EN COMPRAS IVA EN COMPRAS P/r la devolucion de mercaderías		xx	xx xx

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.

EMPRESA Gasolinera “Don Antonio”

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
14 de Agosto	COMPRAS IVA EN COMPRAS CAJA DESCUENTO EN COMPRAS P/r la descuento del 10% en compras		xx xx	xx xx

Transporte en compras.- Valores que se pagan por el transporte de las mercaderías comparadas hasta que estas lleguen a su destino.

Debe.- Por los valores pagados por este concepto

Haber.- Se acredita por el ajuste para determinar compras netas

EMPRESA Gasolinera “Don Antonio”

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
16 de Agosto	TRANSPORTE EN COMPRAS ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE BANCOS P/r transporte de mercaderías		xx xx	xx

Devolución en ventas.- En esta cuenta se registra 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 venta

EMPRESA Gasolinera “Don Antonio”

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
17 de Agosto	DEVOLUCION EN VENTAS IVA EN VENTAS CAJA P/r la venta de mercaderías		xx xx	xx

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

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

Haber.- Se acredita por el asiento de regulación para trasladar el valor de los descuentos a la cuenta ventas

EMPRESA Gasolinera “Don Antonio”

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
18 de Agosto	CAJA		xx	
	DESCUENTO EN VENTAS		xx	
	ANTICIPO RETENCION EN LA FUENTE		xx	
	VENTAS			xx
	IVA EN VENTAS			xx
	P/r la venta de mercaderías con el 5% de descuento			

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 mercaderías y el valor de las compras netas.

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

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

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

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

Pérdidas 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 en una pérdida en ventas.

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

Haber.- Se acredita por el asiento de cierre de libros

REGULACIÓN DE LA CUENTA MERCADERÍAS POR EL SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

En la regulación de la cuenta mercaderías presenta ventajas y desventajas que a continuación detallamos.

Ventajas

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

Desventajas

- No permite un control adecuado de la bodega debido a la ausencia de un control minucioso del movimiento de los ingresos y egresos del inventario de mercaderías.
- Puede ocasionar problemas la utilización de cuentas secundarias que no se consideren indispensables.

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de cuenta múltiple, al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras netas.

- Ventas netas
- Mercadería disponible para la venta
- Registrar contablemente el valor del inventario final o extracontable
- Costo de Ventas
- Utilidad bruta en ventas o pérdidas en ventas.

COMPRAS NETAS.- Se obtiene de las compras brutas menos las devoluciones y los descuentos en compras.

CN=CB - DV. C - DS. S

EMPRESA "XXXX"

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	_____ 7 _____ Devolución de Compras Descuento de Compras Compras P/r determinar las compras netas		XXXX XXXX	XXXX

VENTAS NETAS.- Se obtienen de las ventas brutas menos las devoluciones y los descuentos en ventas.

VN =VB – DV. V – DS. V

EMPRESA "XXXX"

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Ventas Devolución en ventas Descuento en Ventas P/r determinar las ventas netas		XXXX XXXX	XXXX

MERCADERÍAS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Se determina de las mercaderías inventario inicial más las compras netas.

$$\text{MDV} = \text{MII} + \text{CN}$$

EMPRESA "XXX"

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Ventas Devolución en ventas Descuento en Ventas P/r determinar las ventas netas		XXXX XXXX	XXXX

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	Costo de ventas Mercadería (Inven. Inc.) Compras (netas) P/r. determinar la Mercadería disponible para la Venta y el costo de ventas		XXXX	XXXX XXXX

REGISTRO CONTABLE DEL INVENTARIO FINAL: La toma física del inventario extracontable arroja un valor determinado, el mismo que se registra mediante el siguiente asiento

EMPRESA "XXX"

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mercaderías (Inv. Final) Costo de Ventas P/r. el valor del inventario final y el costo de ventas		XXXX	XXXX

COSTO EN VENTAS.- Se obtiene de las mercaderías inventario inicial más las compras netas menos mercaderías inventario final

$$\text{CV} = \text{MII} + \text{CN} - \text{MIF}$$

Los asientos anteriores de regulación registran el costo de ventas.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS: Se obtiene cuando las ventas netas son mayores que el costo de ventas.

PÉRDIDAS EN VENTAS: Se determina cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas.

SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE O PERPETUO

Denominado también sistema de inventario perpetuo consiste en controlar el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kardex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente. Se requiere de una tarjeta Kardex para el control de cada uno de los artículos destinados a la venta.

PLAN DE CUENTAS.

Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, ideada de manera específica

para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines. Toda empresa para iniciar su contabilidad debe estructurar este plan, con la finalidad de manejar todas las cuentas mediante códigos de identificación; especialmente en la actualidad que se utiliza en el sistema computarizado para poder ingresar a los datos. No se puede hablar de un plan de cuentas uniforme para todas las empresas, su estructura dependerá del tamaño de las necesidades de la empresa y de quien lo elabore. Se recomienda

considerar dentro de algunas cuentas principales el uso de auxiliares, con el propósito de tener una información más clara y concreta.

MANUAL DE CUENTAS

Se puede definir al manual de cuentas como la guía que indica cómo debemos utilizar el catálogo de cuentas. Nos indica cuales son las cuentas deudoras o acreedoras.

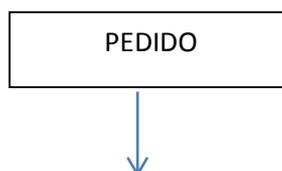
PROCESO CONTABLE

“Se refiere a todas las operaciones y transacciones que registran la Contabilidad en un período determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde la apertura de libros hasta la preparación y elaboración de Estados Financieros”.¹¹

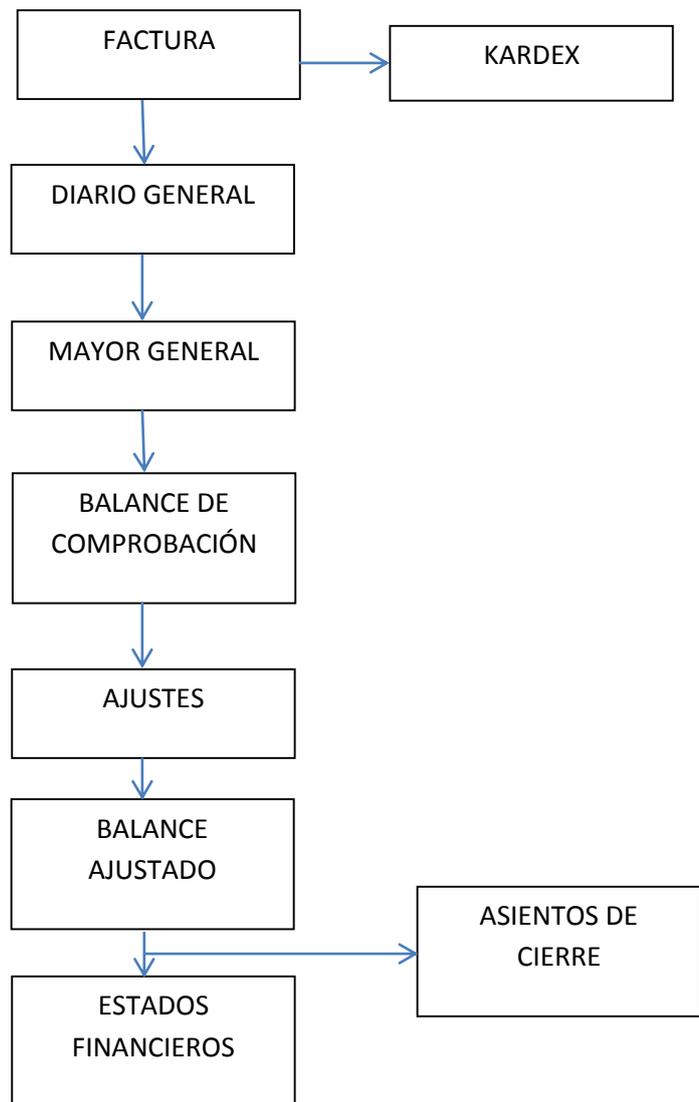
ESQUEMA DEL PROCESO CONTABLE

Todos los contadores deben seguir un proceso establecido por las leyes y normas contables las cuales le ayudan a realizar con mayor precisión, exactitud y orden su trabajo

El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros hasta la preparación de Estados Financieros



¹¹BRAVO Valdivieso, Mercedes Contabilidad General, 8va. Edición, 2008 pág. 38



- Factura:** Es un documento mercantil que refleja toda la información de una operación de compraventa. La información fundamental que aparece en una factura debe reflejar la entrega de un producto o la provisión de un servicio, junto a la fecha de devengo, además de indicar la cantidad a pagar. Además, en la factura deben aparecer los datos del expedidor y del destinatario, el detalle de los productos y servicios suministrados, los precios unitarios, los precios totales, los descuentos y los impuestos.

- **Kardex:** Es una herramienta que permite imprimir reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de una compañía. Sirve para realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de mercancías en un negocio
- **Diario general:** Es el libro en el cual se registran todas las transacciones en orden cronológico.
- **Mayor General:** Se registran las cuentas individuales, se agrupan por cuenta las distintas transacciones registradas en el Libro Diario. Además § Permite obtener en todo momento los saldos de una cuenta y los Saldos Finales resumen cada cuenta, permitiendo la elaboración de los Estados Financieros Básicos.
- **Mayores Auxiliares:** Los mayores auxiliares son los registros en donde se realiza en análisis o detalle de las cuentas colectivas. El análisis que se realiza de las cuentas colectivas es para conocer en forma detallada los movimientos que integran una cuenta de mayor.
- **Balance de Comprobación:** es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero. También refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.
- **Ajustes:** es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real.
- **Balance de Ajuste:** son asientos que se realizan con frecuencia porque, generalmente, no coinciden los saldos contables (balance de comprobación de sumas y saldos o libro mayor) con los saldos reales (inventario general).

- **Asientos de Cierre:** Es un asiento por el que se cierra la contabilidad en un momento determinado. Además es la operación a través de la cual, se detiene, momentáneamente o no, el registro de operaciones, para ofrecer una visión del patrimonio, de la situación financiera de la empresa, y de sus resultados, en un momento concreto del tiempo.
- **Estados Financieros:** También denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para informar de la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. La mayoría de estos informes constituyen el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera.

El no tener la información en el momento oportuno puede desatar una serie de problemas que en el largo plazo incidirán con el correcto funcionamiento de la empresa, pero sobre todo con la toma de decisiones financieras y gerenciales. De allí la importancia que la empresa o el comerciante diseñe un sistema de contabilidad que le permita a esta desarrollar a plenitud sus cualidades.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS¹²

Según el servicio de rentas internas del Ecuador las siguientes son las obligaciones tributarias:

¹² Página Web: Obligaciones Tributarias, Servicio de Rentas Internas Ecuador, <http://www.sri.gob.ec/web/guest/136@public>

Presentar Declaraciones. Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:

- **Declaración del Impuesto al valor agregado (IVA):** Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

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%.

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).

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

RETENCIONES DEL IVA

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

D								
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 30%	----- -
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 30% SERVICIOS 70%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
EXPORTADORES (UNICAMENTE EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES QUE SE EXPORTEN, O EN LA COMPRA DE BIENES O SERVICIOS PARA LA FABRICACIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DEL BIEN EXPORTADO)	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES NO RETIENE SERVICIOS NO RETIENE	BIENES 100% SERVICIOS 100%	BIENES 100% SERVICIOS 100%	----- -			

Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda.

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

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

Casos especiales

Retención de IVA Presuntivo.- Petrocomercial y las comercializadoras de combustibles, en su caso, en las ventas de derivados de petróleo a las distribuidoras, deberán retener el IVA calculado sobre el margen de comercialización que corresponde al distribuidor, y lo declararán y pagarán mensualmente como IVA presuntivo retenido por ventas al detal. El distribuidor, en su declaración mensual, deberá considerar el impuesto pagado en sus compras y el impuesto retenido por Petrocomercial o la comercializadora.

Las comercializadoras declararán el IVA causado en sus ventas menos el IVA pagado en sus compras, también declararán y pagarán sin deducción alguna el IVA presuntivo retenido a los distribuidores.

Los agentes de retención se abstendrán de retener el impuesto a los consumos de combustibles derivados del petróleo realizados en centros de distribución, distribuidores finales o estaciones de servicio, toda vez que el mismo es objeto de retención con el carácter de IVA presuntivo por ventas al detal, por parte de las comercializadoras.

En caso de los derivados del petróleo para consumo interno y externo, Petrocomercial, las comercializadoras y los distribuidores facturarán desglosando el Impuesto Al Valor Agregado IVA, del precio de venta.

f. METODOLOGÍA

CIENTÍFICO

Estará presente en el desarrollo de toda la Investigación, ya que permitirá comprobar o no planteamientos empíricos, nos ayudara a alcanzar la verdad mediante la adaptación de ideas a los hechos, y se podrá alcanzar un nivel satisfactorio de explicación de todas sus leyes y principios.

DEDUCTIVO

Permitirá determinar los hechos más importantes dentro de la investigación, así como nos posibilitara agrupar los instrumentos de extracción de la información empírica a ser organizada y estructurada.

ANALÍTICO

Servirá para determinar el sistema contable a implantar en la empresa, para la interpretación y evaluación del sistema

TÉCNICAS

ENTREVISTA

Se utilizará esta técnica para tener un contacto directo con el propietario de la empresa, mediante una entrevista previamente estructurada con la finalidad de obtener información sobre el tipo de organización, las debilidades y fortalezas de la empresa, funcionamiento, productos y servicios que presta a la colectividad entre otros aspectos; y de esta manera obtener una visión anticipada del problema objeto de estudio.

OBSERVACIÓN DIRECTA.

Será útil para diagnosticar las etapas administrativas, respecto de los documentos utilizados y el debido uso de los mismos, la información y su correcta aplicación contable y tributaria.

RECOLECCIÓN BIBLIOGRÁFICA

Mediante esta técnica se recopilará información necesaria de los diferentes temas para el desarrollo del presente trabajo investigativo, apoyándonos en conocimientos teóricos y científicos siendo un medio de guía libros, revistas, páginas de internet referentes al tema investigado, entre otras.

ANÁLISIS DE DOCUMENTOS

En el presente trabajo esta técnica permitirá identificar plenamente los documentos habilitantes y aplicables en consideración a las disposiciones emitidas por los organismos pertinentes respecto de las operaciones transaccionales en determinado periodo.

h. PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO;

Recursos Humanos:

- Investigadora: María Elena Faican Arévalo
- Director o Directora de Tesis
- Personal de la gasolinera

Recursos Materiales:

- Suministros y materiales de oficina
- Levantamiento de texto
- Carpetas
- Fotocopias
- Internet

Presupuesto:

Ingresos	\$ 1060,00
Gastos	
Suministros y materiales	\$ 420.00
Levantamiento de texto	80.00
Carpetas	10.00
Fotocopias	50.00
Transporte	250.00
Internet	50.00
Derechos de grado	100,00
Imprevistos	<u>100.00</u>
Total gastos	1060.00

Recursos Financieros:

El presente proyecto de Tesis estará financiado íntegramente por la investigadora.

i. BIBLIOGRAFÍA

Libros:

- ALBUJA MONTALVO, Carlos. Contabilidad General, 6ta. Edición, 2006
- AYAVIRI GARCÍA Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. Edición 1º; Editorial “N-DAG”, Año 2006
- BRAVO BALDIVIEZO, Mercedes Contabilidad General, 8va. Edición, 2008
- CALERO, A. Carlos D. El asesor Contable, Guía Práctica Actualizada, Año 2007.
- CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES: Ayaviri García Daniel; Edición 1º; Editorial “N-DAG”. Año 2007
- SARMIENTO R. Rubén, Contabilidad General, Cuarta Edición, Industria gráfica, Quito Ecuador., 2006
- SÍDNEY, Davidson & Roman, L. Weil. BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD. Tomo I; Edición 3º; Editorial MCGRAW-HILL, 2007
- TEMAS DE CONTABILIDAD BASICA E INTERMEDIA: Terán Gandarillas Gonzalo J.; Editorial Educación y Cultura, La Paz Bolivia., 1998

Internet:

- Ley de Régimen Tributario Interno, http://www.impuestosecuador.com/index2.php?option=com_content&do_pdf=1&id=49
- Ley de Régimen Tributario Interno – Actualizada, http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=4140&Itemid=441
- Servicio de rentas Internas, Legislación tributaria Vigente, <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/codigotrib.PDF>
- Servicio de Rentas Internas, Declaración de Impuestos, <http://www.sri.gob.ec/web/10138/94>

INDICE

CONTENIDO	PAG.
- PORTADA	i
- CERTIFICACIÓN	ii
- AUTORÍA	iii
- CARTA DE AUTORIZACION	iv
- DEDICATORIA	v
- AGRADECIMIENTO	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN	2
c. INTRODUCCIÓN	4
d. REVISIÓN DE LITERATURA	7
e. MATERIALES Y MÉTODOS	46
f. RESULTADOS	48
g. DISCUSIÓN	137
h. CONCLUSIONES	139
i. RECOMENDACIONES	140
j. BIBLIOGRAFÍA	142
k. ANEXOS	144
INDICE	213

