UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDA Y AUDITORÍA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

"IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO - MARZO DEL 2013"

TESIS, PREVIO A OPTAR EL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, C P A.

AUTORA:

MERCEDES DEL CARMEN TITUANA MALDONADO

DIRECTORA:

MG. NATALIA ZHANELA LARGO SÁNCHEZ

LOJA – ECUADOR

2014

CERTIFICACIÓN

Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez
DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que la Señora Mercedes del Carmen Tituana Maldonado ha desarrollado el trabajo de investigación, titulado **"IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO - MARZO DEL 2013"**, previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, ha sido realizado, revisado y corregido bajo mi dirección; por lo que cumple con los requisitos de Grado exigidos en las Normas de Graduación, y, en tal virtud, autorizo su presentación ante el Honorable Tribunal de Grado.

Loja, Noviembre de 2014

Mgtr. Natalia Zhanela Largo Sánchez

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Mercedes del Carmen Tituana Maldonado, declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

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

Autor: Mercedes del Carmen Tituana Maldonado

Firma:

Cédula: *0703080168*

Fecha: *Loja, Noviembre de 2014.*

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

Yo, Mercedes del Carmen Tituana Maldonado declaro ser autora de la tesis titulada **"IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO - MARZO DEL 2013"** como requisito para optar al título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios puedan 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 21 días del mes de noviembre del dos mil catorce, firma la autora.

Firma:
Autor: Mercedes del Carmen Tituana Maldonado
Cédula: 0703064154
Dirección: Cantón Atahualpa, Ciudad Paccha, Barrio La Loma, Calles 10 de Agosto y 13 de julio
Correo: tituanamaldonado@hotmail.com
Teléfono: 0994465677

DATOS COMPLEMENTARIOS.

Director de Tesis: Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez

Tribunal de Grado:	Mg. María Roció Delgado Guerrero	Presidente
	Mg. Manuel Aurelio Tocto	Vocal
	Mg. Luis Quizhpe Salinas	Vocal

DEDICATORIA

Con infinito amor dedico este trabajo de manera especial a mi Dios, quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mis queridos padres, que me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio.

Mercedes del Carmen.

AGRADECIMIENTO

Mi profundo agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja por la formación otorgada para alcanzar a culminar la Carrera de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

Mi agradecimiento muy sincero a Mg. Natalia Largo Sánchez por brindarme sus conocimientos y orientarme para que este trabajo investigativo llegue a buen fin.

Al Gerente Propietario de la Lavadora y Lubricadora San Antonio por su colaboración al proporcionarnos la información requerida para la realización de este trabajo investigativo.

Mercedes del Carmen.

a. TITULO:

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO - MARZO DEL 2013”

b. RESUMEN.

En acatamiento a los requisitos de la Universidad Nacional de Loja, para otorgar el título pertinente, se desarrolló la presente tesis, Titulada "IMPLANTACION DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERODO ENERO- MARZO DEL 2013". Además, se la propone con la finalidad de contar con una apreciación real de la situación financiera del negocio y así poder plantear las debidas soluciones a la problemática existente.

Se dio cumplimiento a cada uno de los objetivos planteados en el proyecto a través de la implantación, la misma que, partió con la selección de los Documentos Fuente correspondientes a los meses de Enero a Marzo del 2013, los mismos que fueron revisados y clasificados. Para seguir con el proceso se vio la necesidad de realizar un Inventario Inicial para conocer el valor real de activos, pasivos y patrimonio. Con esta información y en base al respectivo Plan y Manual de Cuentas se continuó con el proceso contable partiendo del Estado de Situación Inicial hasta obtener los respectivos Estados Financieros.

De acuerdo con la práctica ejecutada, se denota que en la Lubricadora y Lavadora San Vicente es un negocio muy rentable el cual no se encuentra OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD, con un estricto control mercantil, se obtuvo un resultado favorable para su propietario, puesto que arroja cifras de utilidad bastante aceptable, lo que conlleva a la distribución de esta rentabilidad equitativamente con sus empleados. Por lo tanto, como recomendación principal se manifiesta a su propietario, que no basta con realizar declaración de impuestos mensuales, la Contabilidad implica un proceso minucioso y beneficios; por lo cual resulta imprescindible su ejecución total y real.

ABSTRACT

In compliance with the requirements of the Universidad Nacional de Loja, to grant the relevant title, developed this thesis, titled "Implementation of an accounting system in the grease and washing machine SAN VICENTE from the city of LOJA, period January - March 2013". It is also proposed in order to have a real appreciation of the financial situation of the business and thus to consider appropriate solutions to the existing problems.

Compliance was given to each of the objectives of the project through the implementation, the same who departed with the selection of the source documents for the months of January to March 2013, which were reviewed and classified. To continue with the process was the need for an initial inventory to know the real value of assets, liabilities and equity. With this information and on the basis of the respective Plan and Manual of accounts the accounting process was continued on the basis of the State's initial situation until the respective financial statements.

According to the executed practice, is denoted that in the Lubricadora and washer San Vicente is a very profitable business which is not forced to take accounting, with a strict commercial control, obtained a favorable outcome for its owner, since throwing figures quite acceptable utility, which leads to the distribution of this profitability equitably with employees. Therefore, as main recommendation is manifested to its owner, who is not enough to make monthly tax return, accounting involves a thorough process and benefits; by which its total and actual execution is essential.

c. INTRODUCCIÒN:

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE**,** es una empresa dedicado a la venta al por mayor y menor de productos lubricantes , refrigerantes y productos de limpieza, general, inicia sus operaciones mercantiles en el año 2011 y se encuentra registrado en el Servicio de Rentas Internas como un negocio No Obligado a Llevar Contabilidad e inscrito bajo el Registro Único del contribuyente Nº 110199363001 está ubicado en la ciudad de Loja, cantón Loja, provincia de Loja en las calles Manuel Rengel, cuyo Gerente-Propietario es el Sr. Fausto Rodrigo Ochoa Tello.

El presente trabajo investigativo se realizó con la finalidad de brindar un aporte de transcendental importancia al crecimiento económico del cantón, Loja a su vez servirá como guía de asesoramiento para su propietario, puesto que podrá ser fuente de consulta de la situación real que atraviesa el negocio, así como también podrá conocer los diferentes documentos utilizados en el proceso contable para en lo posterior continuar con el sistema implementado.

El ciclo contable aplicado en la Lubricadora y Lavadora San Vicente, está sustentado en la normativa legal que deben seguir las empresas comerciales en el Ecuador, además se ha incluido el criterio de varios autores que fundamentalmente faciliten la comprensión de contenidos así como la aplicación de la práctica. Pues la contabilidad juega un papel fundamental en la vida de una empresa o negocio, debido a que es un proceso critico encaminado a calcular la perspectiva económica de la misma, así como evaluar los resultados de las operaciones con la finalidad de determinar mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones de la organización.

La estructura de este trabajo está compuesto por el ***Titulo***, que da un enfoque global de lo que comprende la investigación,, el lugar y período donde se ejecutó; ***Resumen en Castellano y traducido al Inglés***, donde, como su nombre lo dice, se resume el proceso del trabajo desarrollado y el cumplimiento de los objetivos planteados, constituye una síntesis que favorece la comprensión del tema; ***Introducción ,***contiene una reseña de la empresa, el alcance e importancia del tema, el aporte brindado a la misma y la estructura metodológica; ***Revisión de literatura,*** que comprende toda la teoría que fundamenta la tesis en base a las fuentes bibliográficas que permitieron recopilar y extraer datos de interés***; Materiales y métodos***, en el cual se detalla los materiales utilizados en el proceso, los métodos y técnicas de investigación aplicadas para el cumplimiento de cada uno de los objetivos; ***Resultados***, que corresponde a lo ejecutado en el trabajo de campo; ***Discusión***, se expone cómo se encontró la Lubricadora y Lavadora al inicio de la práctica y como se la deja al finalizarla; ***Conclusiones***, a las que se llegó, se pone de manifiesto lo más destacado y los aportes del estudio; ***Recomendaciones***, que se proponen como soluciones a los problemas encontrados, para ser acogidas por el propietario; ***Bibliografía***, utilizada como fuente de consulta para el desarrollo de la investigación, y***, Anexos***, parte en la que consta el proyecto presentado para poder dar paso a la ejecución de la investigación, así como, la clasificación de las facturas a través de facturas de compra y venta y gastos de la empresa.

d. REVISIÓN DE LITERATURA

CONTABILIDAD

"Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en la empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable". [1]

IMPORTANCIA

La contabilidad es importante porque permite lograr resultados positivos en una empresa y asegura el progreso económico de la misma. Proporciona información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, brindando el apoyo para la toma de decisiones más acertadas.

En la actualidad muchas empresas están incorporando sistemas computarizados que simplifiquen las operaciones y faciliten el control contable lo que ha determinado la importancia de la contabilidad en cualquier sistema.

OBJETIVOS

El objetivo principal de la contabilidad es determinar la situación financiera del negocio al final de un periodo contable y establecer el resultado en cuanto a ganancias o pérdidas obtenidas en un periodo determinado. Proporciona información importante para que los administradores tomen

[1] BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Décima Edición. Quito. Ecuador. Pág. 1

las decisiones más acertadas que les permita tener éxito en su gestión financiera.

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE CONTABILIDAD

Los propósitos fundamentales de la contabilidad son los siguientes:

- Establecer un control riguroso sobre cada uno de los recursos y las obligaciones del negocio.
- Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones efectuadas por la empresa durante el ejercicio fiscal.
- Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara y verídica de la situación financiera que guarda el negocio.
- Predecir con bastante anticipación el futuro de la empresa.

Servir como comprobante y fuente de información, ante terceras personas, de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a lo establecido por la ley.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC

"Las Normas Internacionales de Contabilidad (siglas: NIC) son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados."[2]

NIC 1 Presentación de estados financieros.

Constituye el marco general para la presentación de los estados

[2] Normas Internacionales de Contabilidad. http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad. En línea.

financieros con fines generales, incluyendo directrices para sus estructuras y el contenido mínimo.

NIC 2 Inventarios.

Prescribe el tratamiento contable de las existencias incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.

NIC 7 Estados de flujos de efectivo.

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivos.

NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Prescribe criterios para seleccionar y cambiar políticas contables.

NIC 10 Hechos Posteriores a la fecha.

Dispone cuando debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos financieros por hechos posteriores a la fecha del balance.

NIC 12 Impuestos sobre las ganancias.

Dispone el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias.

NIC 16 Propiedad planta y equipo.

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo.

NIC 18 Ingresos

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

NIC 23 Costos por intereses.

Prescribe el tratamiento contable de los costos por intereses.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe y define como se calcula éste.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes.

Asegura que se utilizan las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información en las notas a los estados financieros.

NIC 38 Activos Intangibles

Exige el reconocimiento de un activo inmaterial, ya sea adquirido o desarrollado internamente, y precisa criterios de información.

NIC 40 Propiedades de inversión.

Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (inmuebles de inversión y los desgloses correspondientes.

Clases de Contabilidad

Contabilidad Comercial

‘’Es aquella que se utiliza en los negocios de compra y venta de mercaderías y servicios no financieros. Ejemplos almacenes de calzado, de electrodomésticos, empresas de transporte, de seguridad, ferreterías, etc.’[3]

Hace relación a la actividad del comercio, o sea a la compra y venta de productos y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles; teniendo como finalidad vender artículos a un precio mayor al costo, de tal manera que se obtenga una ganancia para cubrir los gastos invertidos

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Los sistemas de control de inventario de mercaderías se consideran los siguientes:

- Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico
- Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

“El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo. Realiza asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.”[4]

Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre indican a que se refieren cada una de ellas,

[3]ZAPATA, Sánchez Pedro. (2.011). Contabilidad General. Séptima Edición. Colombia. Bogotá. Pág. 9.
[4]ZAPATA, Sánchez Pedro, (2008) Contabilidad general, Sexta Edición. McGraw-Hill Interamericana, Editores, S.A. de C.V.

además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado. El Inventario Final Extracontable se realiza contando, pesando, midiendo y valorando el costo de las mercaderías o artículos destinados a la venta.

La utilización del sistema de cuenta múltiple o Inventario periódico presenta las siguientes ventajas y desventajas.

Ventajas:

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

Desventajas:

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

✓ En este sistema se utilizan varias cuentas y al fin del período contable se realiza la Regularización o Ajuste correspondiente.

CUENTAS QUE INTERVIENEN

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

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

- **Compras.-**Las compras son transacciones mercantiles por medio de las cuales se adquiere, la propiedad de determinados artículos dispuestos para la venta; a cambio se entrega un valor monetario o el equivalente, en una obligación futura. Se utiliza en cada ejercicio para registrar únicamente todas las adquisiciones de mercaderías, realizadas por la entidad al costo de adquisición.

- **Devolución en compras.-**Devoluciones son aquellos retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, por acuerdo establecido previamente o por una decisión unilateral, al considerar inadecuada la mercadería recibida. En esta cuanta se anotará aquellos reintegros que se hagan de artículos adquiridos y que no hayan satisfecho las expectativas de comprador.

- **Descuento en compras.-** En esta se registra 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.

- **Transporte en compras.-** Se registra en el débito los valores que se pagan para transportar las mercaderías hasta las bodegas de la empresa.

- **Ventas.-** Se utiliza para registrar únicamente todos los expendidos de mercaderías realizadas por la entidad a precio de venta; que

comprende el costo de adquisición más la utilidad marginada para la venta.

- **Devolución en ventas.-**En esta cuenta se registraran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

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

REGULACIÒN DE LA CUENTA MERCADERÌAS

"Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiples, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste para determinar:

- ✓ Compras Netas
- ✓ Ventas Netas
- ✓ Mercaderías Disponibles para la Venta
- ✓ Registrar Contablemente el valor de Inventario Final o Extracontable
- ✓ Costo de Ventas
- ✓ Utilidad Bruta en Ventas

SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERIA

Inventario Permanente.-El sistema de inventarios permanente, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventaros, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario.

Este control se lleva mediante **tarjetas llamada Kardex**, en donde se lleva el registro de cada unidad, 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.

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

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

Costo De Ventas: En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.

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

PLAN DE CUENTAS

"Es la lista de cuentas ordenada metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines"[5]

[5] ZAPATA. Sánchez. Pedro. (2008). Contabilidad General. Sexta Edición. McGranw-HILL Interamericana. Editores. S.A. de C.V

Está compuesto por un catálogo de cuentas que contiene la relación ordenada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, costo de ventas, de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

MANUAL DE CUENTAS

"Es una lista de cuentas, acompañadas de una descripción de uso y operación General de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación, o manual de cuentas."[6]

Es el que está constituido por el Plan de Cuentas y las instrucciones del uso de las diversas cuentas que pueden complementarse con indicaciones acerca del significado de los saldos de las cuentas y de los controles a practicar sobre los mismos.

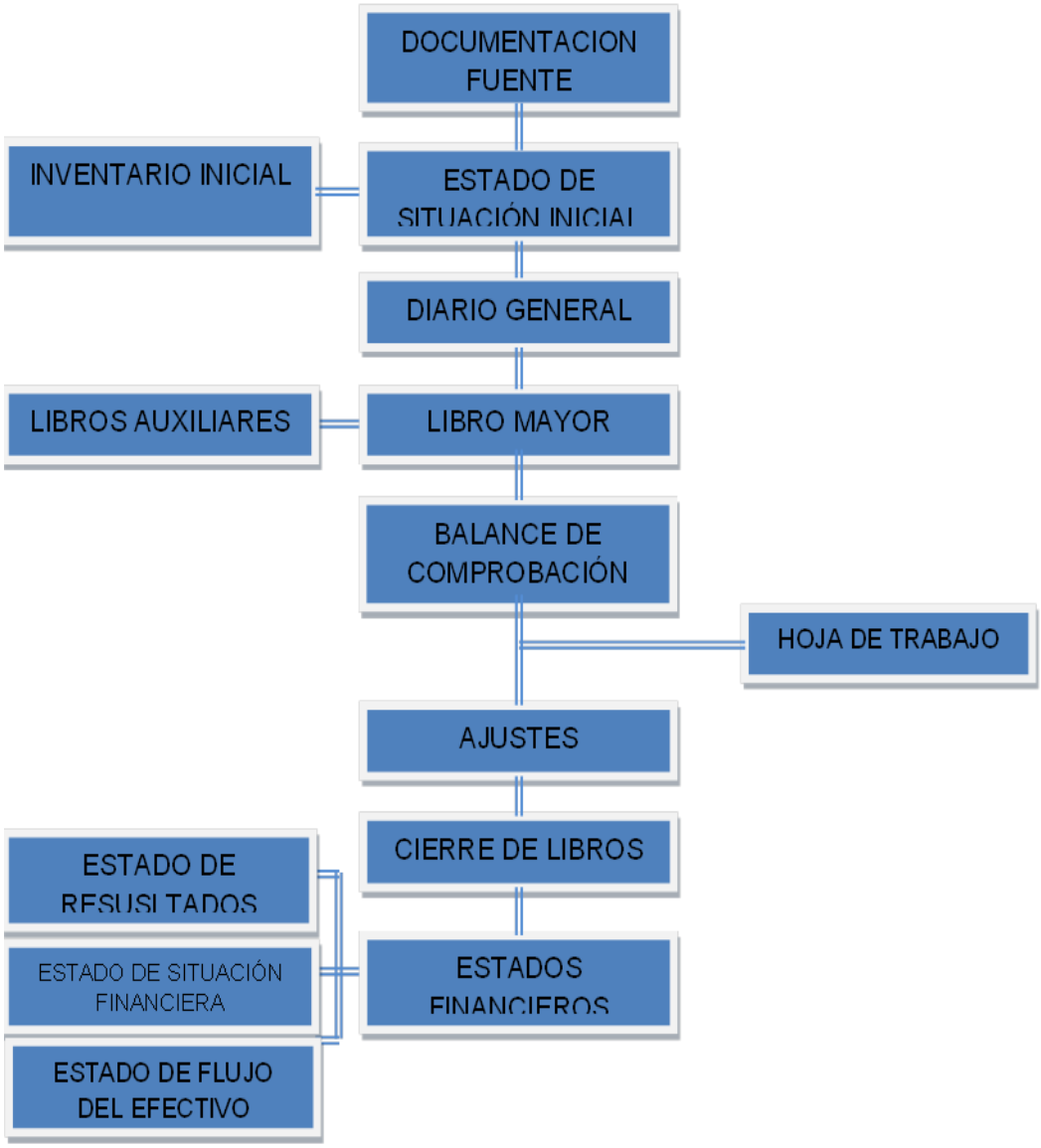
PROCESO CONTABLE

"El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde el origen de la transacción hasta la preparación y elaboración de los estados financieros"[7]

El proceso contable es la secuencia de las diferentes elaboraciones de Balances y libros auxiliares que permiten conocer resultados consolidados de cada una de las cuentas y conocer la utilidad o pérdida obtenida de un determinado periodo contable.

---

[6] BRAVO Valdivieso. Mercedes. (2009). Contabilidad General. Sexta Edición. Quito. Ecuador. Pág. 39
[7] MALDONADO, Palacios Hernán. Manual de Contabilidad. Quito. Ecuador. Pág. 28



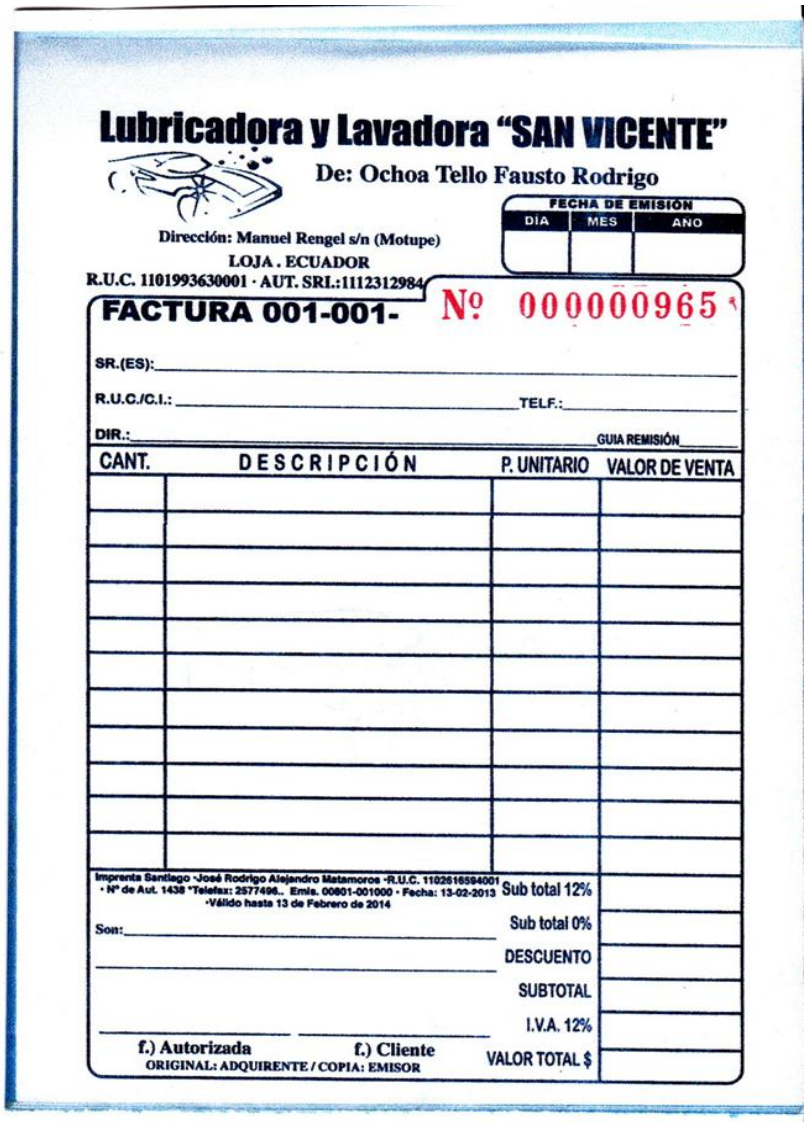
COMPROBANTES Y DOCUMENTOS FUENTE

‘’Constituye aquella factura, cheque, recibo, rol de pagos, etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción. Estos documentos deben cumplir ciertos requisitos legales y técnicos para que sean considerados como respaldo de un movimiento contable’’[8].

[8]ZAPATA, Sánchez Pedro y ZAPATA. Sánchez Mercedes. (2.008). Tercera Edición. Quito. Ecuador. Pág. 53

Factura

Es un comprobante que acreditará la pertenencia de las mercaderías u objetos motivo de la compra y venta; de ahí que éstas serán realizadas para entregar el original del documento al adquirente o usuario, mientras que la copia al emisor o vendedor para su registro contable pertinente.



Lubricadora y Lavadora "SAN VICENTE"

De: Ochoa Tello Fausto Rodrigo

Dirección: Manuel Rengel s/n (Motupe)
LOJA . ECUADOR
R.U.C. 1101993630001 · AUT. SRL.:1112312984

FECHA DE EMISIÓN: DIA | MES | AÑO

FACTURA 001-001- Nº 000000965

SR.(ES):
R.U.C./C.I.: TELF.:
DIR.: GUIA REMISIÓN

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA

Imprenta Santiago ·José Rodrigo Alejandro Matamoros ·R.U.C. 1102516594001 · Nº de Aut. 1438 ·Telefax: 2577496.. Emis. 00801-001000 · Fecha: 13-02-2013 ·Válido hasta 13 de Febrero de 2014

Son:

Sub total 12%
Sub total 0%
DESCUENTO
SUBTOTAL
I.V.A. 12%
VALOR TOTAL $

f.) Autorizada f.) Cliente
ORIGINAL: ADQUIRENTE / COPIA: EMISOR

INVENTARIO

Son la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son

documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE …….. DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio:……

CÓD.	CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL

Loja, ……

GERENTE **CONTADORA**

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

"El estado de situación inicial reflejan la información financiera que dispone la empresa al comienzo del ejercicio económico, es decir muestra los activos, pasivos y patrimonio."[9]

[9] ESPEJO JARAMILLO. Lupe. (2011). Contabilidad General. Editorial UTPL. Loja. Ecuador. Pág. 380

Es el primer balance que se elabora luego de haberse constituido legalmente la compañía o empresa, sirve como documento de soporte para localizar el análisis y registro contable de capital.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE ……... DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

ACTIVOS			-
ACTIVO CORRIENTE		-	
CAJA	-		
BANCOS	-		
CUENTAS POR COBRAR			
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	-		
MATERIALES DE OFICINA	-		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		-	
TERRENO			
EDIFICIO			
MUEBLES Y ENSERES	-		
MAQUINARIA Y EQUIPO	-		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-		
VEHÍCULOS			
HERRAMIENTAS			
PASIVOS			-
PASIVO CORRIENTE		-	
CUENTAS POR PAGAR	-		
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			
IESS POR PAGAR	-		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			
PATRIMONIO		-	
CAPITAL	-		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			-

Loja, 01 de ……

GERENTE **CONTADORA**

DIARIO GENERAL

El Diario General, como libro de entrada original sirve para registrar todas las transacciones que se realiza la empresa diariamente. En el Diario se asentarán día a día y por el orden en que se vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designado el carácter y las circunstancias de las mismas y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien es el deudor en la negociación a la que se refiere.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: …….

FECHA	COD.	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN			

Loja, 01 de ……

GERENTE **CONTADORA**

MAYOR GENERAL

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

registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas."[10]

Es un registro contable donde se anota todos los movimientos o giros que haya tenido una determinada cuenta, es clasificar los registros jornalizados en cuentas específicas. Es un resumen de todas las transacciones comerciales que aparecen en el libro diario, el que generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir por separado todas y cada una de las cuentas, o en un archivo del computador cuando el sistema es computarizado. Este documento consta de lo siguiente:

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: **CÓDIGO:**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN			-	-	

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Este balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. El balance es de uso exclusivo del contador, sirve como elemento de prueba así como de base para los balances posteriores.

[10] ESPEJO JARAMILLO. Lupe. (2011). Contabilidad General. UTPL. Loja. Ecuador. Pág. 383

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013 EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)					
CÓD.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Loja, 31 de ……					
GERENTE		CONTADORA			

HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo es un instrumento de ayuda para la estructura de los estados financieros.

En la hoja de trabajo se desarrollan los estados Financieros en forma horizontal, las cuentas del débito del balance de comprobación ajustado se desplazan a la columna del débito del Estado de Resultados (gastos) o a la columna del débito del Balance General (activos); las cuentas del crédito del balance de comprobación ajustado se desplazan a la cuenta del crédito del Estado de Resultados (ingresos) o la cuenta del crédito del balance General (pasivos y patrimonio).

Ajustes.- Los ajustes siempre se presentan al cierre de un periodo contable; y tiene por objeto incluir en el Balance los verdaderos valores, es decir conocer la realidad de dichos saldos, se realizan antes del cierre

del Estado de Pérdidas y Ganancias; y se contabilizan en el diario, pasando exactamente a la columna de ajustes en la Hoja de Trabajo, lo que se debitó y lo que se acreditó pasando como crédito a sus respectivas cuentas, si no existen hay que ir creándolas.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	SUMAS	SALDOS	DEUDOR	ACREEDOR	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO

Loja, 31 de .....

GERENTE CONTADORA

ESTADOS FINANCIEROS

Son informes presentados al final de cada periodo contable, los mismos que reflejan los resultados y la situación financiera de la empresa en un periodo determinado.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

"Se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada"[11]

[11] BORJA Herrera. Armijos. (2008). Contabilidad para el Nuevo Milenio. 2da. Edición. Quito. Ecuador. Pág. 113.

Tiene gran importancia ya que permite analizar la solvencia de la empresa refleja en los rubros del activo y pasivo; o sea la relación entre los recursos disponibles en caja, bancos, cuentas por cobrar, etc.

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

ACTIVO		-
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	-	
BANCOS	-	
CUENTAS POR COBRAR	-	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	-	
MATERIALES DE OFICINA	-	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENO	-	
EDIFICIO	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO	-	
MUEBLES Y ENSERES	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-	
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTCIÓN	-	
VEHÍCULOS	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS	-	
HERRAMIENTAS	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA	-	
PASIVOS		-
PASIVOS CORRIENTES		
PROVEEDORES	-	
IVA COBRADO	-	
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1%	-	
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%	-	
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-	
IESS POR PAGAR	-	
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	-	
TOTAL PATRIMONIO		
RESULTADOS		
UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	-	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		-

Loja , 31 de ……

GERENTE **CONTADORA**

ESTADO DE RESULTADOS

La liquidación de los ingresos operativos y no operativos con los gastos operativos, no operativos y financieros arrojan un resultado final, que es la utilidad o la pérdida generada por la empresa en un período contable determinando. Tiene gran importancia ya que permite analizar la solvencia de la empresa refleja en los rubros del activo y pasivo; o sea la relación entre los recursos disponibles en caja, bancos, cuentas por cobrar, etc.

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

INGRESOS		
UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERIAS	-	
PRESTACION DE SERVICIOS	-	
INTERESES FINANCIEROS	-	
TOTAL INGRESOS		-
GASTOS		
SUELDOS Y SALARIOS	-	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	
REMUNERACIONES ADICIONALES	-	
FONDO DE RESERVA	-	
PUBLICIDAD	-	
COMBUSTIBLE	-	
SEGUROS Y REASEGUROS	-	
CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA	-	
SERVICIOS BÁSICOS	-	
SERVICIOS DE INTERNET	-	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	-	
SERVICIOS BANCARIOS	-	
PERDIDA DEL EJERCICIO		-

Loja, 31 de …….

GERENTE **CONTADORA**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo (EFE**)** es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento. "Los objetivos de este Balance son:

- Evaluar de la habilidad de la empresa para generar flujos de efectivo nietos positivos en el futuro,
- Evaluar la capacidad para cumplir con el pago de sus obligaciones.
- Evaluar las razones para las diferencias entre la utilidad neta y el flujo operativo de la empresa."[12]

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES $ (USD)

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		xxxxxxx
Ingresos en efectivo de los clientes	xxxxxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	xxxxxxx	
Efectivo generado por las operaciones	xxxxxxx	
Intereses pagados	xxxxxxx	
Impuesto a la rente	xxxxxxx	
Efectivo neto por actividades operativas	xxxxxxx	
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		xxxxxxx
Procedente de venta de equipo	xxxxxxx	
Interese recibido	xxxxxxx	
Dividendos recibidos	xxxxxxx	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	xxxxxxx	
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		xxxxxxx
Préstamo a largo plazo	xxxxxxx	
Pago de Pasivo por Arrendamientos Financieros	xxxxxxx	
Dividendos Pagados	xxxxxxx	
Efectivo neto usado en actividades de Financiamiento	xxxxxxx	
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	xxxxxxx	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		xxxxxxx
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		xxxxxxx

Loja, 31 de .....

GERENTE **CONTADORA**

[12]ESPEJO, Lupe. (2.011). Contabilidad General. Editorial UTPL. Loja. Ecuador. Pág. 412.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Lavadora y Lubricadora San Antonio del cantón Loja está obligado a cumplir con las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración Mensual del IVA

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%.

Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles.

RETENCIONES DEL IVA

Existen retenciones al impuesto al valor agregado que son efectuadas por agentes de retención designados por el Servicio de Rentas Internas en virtud al volumen de sus operaciones; estos porcentajes de retención son:

- 30% en compra de bienes muebles
- 70% en compra se servicios; y
- 100% en compra de servicios a profesionales titulados.

PLAZOS PARA DECLARAR Y PAGAR IVA

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

En el caso de importaciones, la liquidación del IVA se efectuará en la declaración de importación y su pago se realizará previo al despacho de los bienes por parte de la oficina de aduanas correspondiente.

IMPUESTO A LA RENTA

Establece el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo a con las disposiciones de la ley.

RETENCIONES DEL IMPUESTO A LA RENTA

Existen retenciones al impuesto a la renta que son efectuadas por agentes de retención designados por el Servicio de Rentas Internas en virtud al volumen de sus operaciones; estos porcentajes de retención son:

- 1% compra de bienes muebles excepto combustibles
- 2% compra de servicios en donde prevalezca la mano de obra sobre el intelecto
- 8% honorarios a personas en donde no exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio; y
- 10% honorarios a personas en donde si exista título profesional de parte de la persona que presta el servicio.

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2013, PERSONAS NATURALES			
Fracción Basica	Exceso hasta	Impuesto a la Fraccion Basica	% Impuesto a la fracción excedente
0	10,180	0	
10,180	12,970	0	5%
12,970	16,220	140	10%
16,220	19,470	465	12%
19,470	38,930	855	15%
38,930	58,390	3,774	20%
58,390	77,870	7,666	25%
77,870	103,810	12,536	30%
103,810	En adelante	20,318	35%
Resolución: NAC-DGERCGC12-00835			

ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO (ATS)

"De acuerdo a la Resolución NAC-DGER-2007-1319 los contribuyentes deben presentar un reporte detallado de las transacciones correspondientes a compras, ventas, exportaciones y retenciones de IVA y de Impuesto a la Renta."[13] . Los contribuyentes que deben presentar esta información son los siguientes:

- Contribuyentes Especiales,

[13] SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. ATS. http://www.sri.gob.ec/web/10138/172. En línea.

- Instituciones del Sector Público,
- Auto impresores
- Quienes soliciten devoluciones de IVA, (excepto tercera edad y discapacitados)
- Instituciones Financieras,
- Emisoras de tarjetas de crédito,
- Administradoras de Fondos y Fideicomisos.

Si no se genera ningún tipo de movimiento para un determinado mes, no se tendrá la obligación de presentar el anexo.

ANEXO DE RETENCIONES EN LA FUENTE POR RELACIÓN DE DEPENDENCIA (RDEP)

"De acuerdo a la Resolución NAC-DGER2006-0791 todas las sociedades y empleadores en su calidad de Agentes de retención deben presentar un reporte detallados de los pagos y retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas."[14]

Noveno Dígito del RUC o Cédula	Año siguiente
3	14 de febrero

[14] SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. RDPE. http://www.sri.gob.ec/web/guest/174. En línea

e. MATERIALES Y MÉTODOS

Para el desarrollo del trabajo investigativo, se utilizarán los siguientes métodos y técnicas para cumplir con los objetivos planteados.

- Bibliografías de diferentes autores
- Suministros de Oficina: papel bond, flash memory, esferos, lápices. Borrador, folders, cartuchos para impresora, etc.
- Equipos de oficina y enseres: Computador, impresora, cámara fotográfica, calculadora.
- Servicios generales: internet , reproducción de copias, escáner, anillados, energía eléctrica , transporte

Métodos:

Científico.- Se aplicó durante todo el proceso de investigación, permitiendo observar y conocer los procesos realizados por la empresa desde un punto de vista razonable y lógico, además se recopiló todos los elementos teóricos.

Inductivo.- Se enfocó en el análisis de las actividades que se desarrollaron en la empresa desde el momento mismo que se genera cada transacción, para tener una visión clara de los aspectos económicos con la elaboración de los estados financieros y llegar a establecer las respectivas conclusiones.

Deductivo.- Parte de lo general a lo particular, lo que permitió revisar la teoría referente al proceso contable y seleccionar la información adecuada para el desarrollo de la presente tesis.

Analítico.- Permitió analizar los documentos comerciales proporcionados por la entidad, registrarlos y establecer su relación con los demás, para de esta manera cumplir con los objetivos planteados.

Sintético.- Sirvió, como su nombre lo indica, para sintetizar la información mediante la elaboración de conclusiones y recomendaciones destinadas al mejoramiento de la empresa.

TÉCNICAS:

Entrevistas.- Se aplicó al propietario de la empresa, con el fin de recabar información sobre el desenvolvimiento económico, siendo esta tomada como base para el desarrollo de la tesis.

Observaciones.- Se examinó ocularmente como se ejecutan las operaciones, así como los documentos que respaldan cada transacción, lo que ayudó a verificar las falencias de la empresa.

Recopilación bibliográfica.- Mediante la recopilación de información a través de documentos, tesis, libros e internet, que permitió la elaboración de la literatura.

f. RESULTADOS

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE

PLAN GENERAL DE CUENTAS

1.	**ACTIVO**
1.01	**ACTIVO CORRIENTE**
1.01.01	Caja
1.01.02	Caja Chica
1.01.03	Bancos
1.01.03.01	Banco de Pichincha
1.01.04	Cuentas por Cobrar
1.01.04.01	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.01.05	Anticipo de sueldos
1.01.06	Inventario de Mercaderías
1.01.07	Seguros Pagados por Anticipado
1.01.08	Materiales de Oficina
1.01.09	Crédito Tributario
1.01.10	IVA Pagado
1.01.11.	Anticipo de Retención en la Fuente 1%
1.02.	**ACTIVO NO CORRIENTE**
1.02.01	Terreno
1.02.02	Edificio
1.02.03	(-)Depreciación Acumulada Edificio
1.02.04	Muebles y Enseres
1.02.05	(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres
1.02.06	Maquinaria y Equipo
1.02.07	(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo
1.02.08	Equipo de Computación
1.02.09	(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación
1.02.10	Vehículos
1.02.11	(-) Depreciación Acumulada de Vehículo
1.02.12	Herramientas
1.02.13	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE

PLAN GENERAL DE CUENTAS

2.	**PASIVO**
2.01.	**PASIVO CORRIENTE**
2.01.01	Proveedores
2.01.02	Cuentas por Pagar
2.01.03	Documentos por Pagar
2.01.04	IVA Cobrado
2.01.05	IVA por Pagar
2.01.06	Retención en la Fuente 1% por Pagar
2.01.07	Retención en la Fuente 2% por Pagar
2.01.08	Provisiones Sociales por Pagar
2.01.09	IESS por Pagar
2.01.10	15% Participación Trabajadores por Pagar
2.01.11	23% Impuesto a la Renta por Pagar
3.	**PATRIMONIO**
3.01.	**CAPITAL**
3.01.01	Capital Social
3.03	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**
3.03.01	Utilidad / Pérdida Neta del Ejercicio
3.03.02	Perdida del Ejercicio
4.	**INGRESOS**
4.01.	**INGRESOS CORRIENTES**
4.01.01	Utilidad en Venta de Mercaderias
4.01.02	Prestación de Servicios
5.	**GASTOS**
5.01.	**GASTOS CORRIENTES**
5.01.01	Sueldos y Salarios
5.01.02	Aporte a la Seguridad Social

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE

PLAN GENERAL DE CUENTAS

5.01.03	Remuneraciones Adicionales
5.01.03.1	Decimotercer Sueldo
5.01.03.2	Decimocuarto Sueldo
5.01.03.3	Fondos de Reserva
5.01.04	Mantenimiento y Reparación
5.01.05	Publicidad
5.01.06	Combustible
5.01.07	Lubricantes
5.01.08	Seguros y Reaseguros
5.01.09	Transporte
5.01.10	Consumo Materiales de Oficina
5.01.11	Servicios Básicos
5.01.11.01	Agua
5.01.11.02	Luz
5.01.11.03	Teléfono
5.01.12	Servicios de Internet
5.01.13	Depreciación Activos Fijos
5.02	**OTROS GASTOS**
5.02.01	Servicios Bancarios
6.	**CUENTAS TRANSITORIAS**
6.01	Cuentas de Cierre
6.01.01	Perdidas y Ganancias

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE

MANUAL DE CUENTAS

1. **ACTIVO**.- Son todos los valores, bienes, derechos a favor de la empresa.

1.1 **ACTIVO CORRIENTE**.- Comprende los grupos de cuentas que se estiman van a ser convertidas en efectivo dentro de un año a partir de la fecha de balance o estado de situación inicial.

1.1.1. **CAJA**.- En este grupo se agrupan todos los valores que representan dinero en efectivo, que se lo utiliza como medio de cambio en la adquisición de bienes o servicios.

Se Debita.- Por en el inventario inicial, ventas al contado, recaudaciones de las cuentas y documentos por cobrar, retiro de la cuenta de ahorro del banco o cooperativa para incrementar el fondo de caja, por devolución en compra en efectivo, otros ingresos en efectivo.

Se Acredita.-Al realizar pagos o egresos en efectivo. Saldo deudor.

1.1.2. **CAJA CHICA.-** Es un fondo que se crea para gastos pequeños de la entidad.

Se Debita.- Por la creación, por el incremento del fondo de caja chica.

Se Acredita.-Por la liquidación, y por la disminución del fondo de caja chica. Saldo Deudor.

1.1.3. **BANCOS.-** Representan los valores que la empresa mantiene como depósitos en una entidad bancaria que representan medios

de cambio tales como: cheques, giros, depósitos, o por otros ingresos en cuenta de ahorro como: notas de depósitos, cheques protestados o por otros ingresos cancelados.

Se Debita.- Por saldo inicial, por depósitos en cuentas de ahorro o corrientes, préstamos bancarios en su valor neto, transferencias, intereses o comisiones ganadas, otros ingresos en cuentas de ahorro.

Se Acredita.-Por intereses o comisiones pagadas, cancelaciones o giros con cheques, notas de débitos bancarios, otros egresos cancelados con cheque. Saldo Deudor.

1.1.4. CUENTAS POR COBRAR.- Esta representado por los derechos que tiene la empresa contra terceros, originados por la venta de productos, transformándose los mismos en efectivo al momento de su cobro y que no existe ningún documento firmado. En esta cuenta se abrirán auxiliares de acuerdo al número de personas que la empresa tenga créditos para ventas de mercaderías.

Se Debita.- Por la venta a crédito sin documento a los clientes.

Se Acredita.-Por el monto de la cobranzas, devoluciones en ventas, por cierre de libros, ajustes. Saldo Deudor**.**

1.1.4.1. **PROVISIÓN DE CUENTAS INCROBRABLES.-** Es una cuenta reguladora del activo para determinar la parte neta de las cuentas por cobrar determina el 1% anual sobre los créditos en cada ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre de cada ejercicio.

1.1.5. ANTICIPO DE SUELDOS.- son los valores que representan producto de sueldos anticipados que serán descontados de las remuneraciones del empleado

Se Debita.- Por el valor entregado al empleado

Se Acredita.-Por el ajuste al momento del descuento del valor. Saldo deudor

1.1.6 MERCADERÍAS.-Productos que dispone la empresa para ser destinados a la venta.

Se Debita.- Por el valor del inventario inicial y por la regulación de la cuenta mercaderías.

Se Acredita.-Por la eliminación del saldo del inventario inicial. Saldo Deudor.

1.1.7 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO.- Registra el valor correspondiente al seguro otorgado a favor de la empresa

Se Debita.- por el valor pagado anticipadamente.

Se Acredita.-Por el valor devengado en forma periódica. Saldo Deudor.

1.1.8 MATERIALES DE OFICINA.- son bienes fungibles que se compra para consumo interno y forma parte del inventario

Se Debita.-Por la compra de materiales de oficina

Se Acredita.-Por consumo, venta o devolución efectuadas. Saldo deudor

1.1.9 CREDITO TRIBUTARIO.-son los valores a favor de la empresa pagadas por concepto de IVA

Se Debita.- Al momento de realizar la declaración del IVA, cuando el saldo del IVA compras es mayor al saldo del IVA ventas.

Se Acredita.- En las declaraciones mensuales para compensar el saldo del IVA ventas e IVA compras. Saldo deudor

1.1.10 IVA PAGADO.-Acumula el IVA que se paga al realizar las compras de bienes o servicios gravados con el impuesto.

Se Debita.- Por el valor del impuesto al realizar una adquisición.

Se Acredita.- Por la devolución en compras y por la declaración del IVA. Saldo deudor

1.1.11 ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE 1%.- Registra los valores que corresponden a la retención del impuesto a la renta que efectúan las empresas consideradas como agente de retención.

Se Debita.- Por los montos retenidos en la cancelación de los ingresos efectuados por los agentes de retención.

Se Acredita.- Por los descuentos realizados al momento de efectuar la liquidación del impuesto a la renta. Saldo Deudor.

1.2. ACTIVO NO CORRIENTE.-Dentro de este grupo, constan las cuentas que conforman los diferentes bienes tangibles en propiedad tales como edificios, vehículos, equipo de oficina, equipo de computación, muebles y enseres, que tienen una vida estimada más de un año, no son para la venta, y sirven para el desarrollo normal de las actividades alas que se dedica la empresa.

1.2.1 TERRENO.-Es el único tipo de activo fijo tangible que normalmente no está sujeto a depreciación y agotamiento.

Se Debita.- por la compra

Se Acredita.- por la venta. Saldo Deudor.

1.2.2. EDIFICIO.- registra los edificios adquiridos o construidos al servicio de la empresa.

Se Debita.- por la adquisición, por donaciones recibidas

Se Acredita.- Por venta o pérdida del valor del bien. Saldo Deudor.

1.2.3 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO.-Registra el deterioro o desgaste de los edificios y que se van acumulando durante toda su vida útil.

Se Debita.- Por la depreciación acumulada en la venta, baja o donación. Por ajustes realizados

Se Acredita.- Por el valor de las depreciación acumulada en cada periodo contable. Saldo Acreedor.

1.2.4. MUEBLES Y ENSERES

Representan los valores de muebles, escritorios, etc., de propiedad de la empresa.

Se Debita.-Por la adquisición, mejoras o donaciones recibidas.

Se Acredita.-Por venta de los bienes muebles, por donaciones, por baja, por perdida y destrucción. Saldo Deudor.

1.2.5 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES

Controla la disminución estimada de los muebles y enseres; ya sea por su uso u obsolencias.

Se Debita.- Por la venta, remate o baja.

Se Acredita.- Por depreciaciones de muebles y enseres y por su baja. Saldo

Acreedor

1.2.6. MAQUINARIA Y EQUIPO

Representan los valores de las maquinas que sirven para el trabajo de servicio de lavado y lubricación de vehículos.

Se Debita.-Por la adquisición.

Se Acredita.-Por venta, por baja, y destrucción. Saldo Deudor.

1.2.7 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO

registra el valor de disminución de la maquinaria y equipo por efectos de uso u obsolescencia.

Se Debita.- Por la venta, baja o perdida. Por ajustes realizados.

Se Acredita.- Por depreciaciones de maquinaria y equipo y por su baja. Saldo Acreedor

1.2.8. EQUIPO DE COMPUTACIÓN

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

Se Debita.- Por la adquisición, por el valor de mejoras que representen un mayor valor de los equipos de computación.

Se Acredita.- Por venta, cuando se dan de baja por perdida, robo, caso fortuito o fuerza mayor. Saldo acreedor

1.2.9 DEPRECIACIÓN ACUMULADO DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

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

Se Debita.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida.

Se Acredita.- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. Saldo acreedor

1.2.10 VEHICULOS

Registra los vehículos de propiedad de la empresa y utilizados para el desarrollo de sus actividades.

Se Debita.- Por la adquisición, o por donación.

Se Acredita.- Por venta, por perdida dar de baja robo o entregados en donación. Saldo acreedor

1.2.11 DEPRECIACIÓN ACUMULADO DE VEHICULOS

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

Se Debita.- Por el valor de la depreciación acumulada al momento de la venta, baja, donación o perdida.

Se Acredita.- Por el valor de la depreciación acumulada, calculada por cualquiera de los métodos conocidos. Saldo acreedor

2. PASIVOS

Son todas las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas y son valores que deben ser pagados a corto y largo plazo dependiendo de la naturaleza de la deuda.

2.1. PASIVOS CORRIENTES

Son todas las cuentas que se estiman que van a ser cubiertas en un año como pago a proveedores, cuentas por pagar y documentos por pagar.

2.1.1 PROVEEDORES

Agrupa valores a cargo de la empresa que representan deudas y obligaciones a favor de terceros sin que exista ningún documento como respaldo del pago.

Se Debita.- Por la cancelación total o parcial de las obligaciones.

Se Acredita.- Al momento de contraer las obligaciones. Saldo Acreedor.

2.1.2 CUENTAS POR PAGAR

Representan obligaciones que contrae la empresa por la compra de mercadería a crédito personal.

Se Debita.- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se Acredita.- Por las obligaciones contraídas a título personal. Saldo Acreedor.

2.1.3 DOCUMENTOS POR PAGAR

Representan obligaciones que contrae la empresa por situaciones diferentes a la compra de mercadería a crédito y cuentan con documento de respaldo (letra de cambio, pagare, etc.).

Se Debita.- Por la cancelación parcial o total de las obligaciones.

Se Acredita.- Por las obligaciones contraídas. Saldo Acreedor.

2.1.4 IVA COBRADO

Son los valores que se recaudan por el Impuesto al Valor Agregado (IVA) al momento de realizar la venta con la factura.

Se Debita.- Por la declaración del impuesto al SRI.

Se Acredita.- Cuando se realiza la liquidación del IVA en ventas. Saldo Acreedor.

2.1.5 IVA POR PAGAR

Registra el valor que hay que cancelar al Fisco por el Impuesto.

Se Debita.- Por la cancelación.

Se Acredita.- Por la adquisición del IVA. Saldo Acreedor.

2.1.6 RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%

Se registra los valores retenidos por concepto del impuesto a la renta en las compras realizadas ya sean del 1%, 2% o del 8%.

Se Debita.- Por el pago o cancelación del impuesto retenido.

Se Acredita.- Por las retenciones que la empresa realiza en forma mensual.

Saldo Acreedor.

2.1.8 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

Es el valor de las provisiones mensuales que el empleador tiene que pagar al empleado como décimo tercer y cuarto sueldo, fondos de reserva.

Se Debita.- Por el valor de las provisiones pagadas.

Se Acredita.- Por el monto mensual de provisión. Saldo Acreedor.

2.1.9 IESS POR PAGAR

Representan los valores que la empresa tiene que cancelar el IESS por concepto de aportes patronales, aportes personales, fondos de reserva.

Se Debita.- Por los valores cancelados al IESS.

Se Acredita.- Por las retenciones realizadas y valores causados mensualmente. Saldo Acreedor.

2.1.10 15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR.

Registra el valor adeudado por el ente económico por concepto de regalías, es decir, el porcentaje de la producción o de los ingresos que de acuerdo con las normas legales y disposiciones contractuales, debe pagar como compensación por el empleo de un bien o la explotación de recursos naturales tales como el petróleo y el carbón.

Se Debita.-Por el valor de la provisión que se efectúa para el pago de regalías, con base en la venta de productos que las causan.

Se Acredita.-Por el pago de regalías. Saldo Acreedor.

2.1.11 23% IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR.- Registra el valor del impuesto a la renta que la empresa debe cancelar en el año fiscal por este concepto.

Se Debita.- Por la cancelación del Impuesto a la Renta.

Se Acredita.- Por el valor del impuesto a la renta causado y se encuentra pendiente de pago. Saldo Acreedor.

3 PATRIMONIO.- Se refiere a los valores y bienes que son propiedad de la empresa.

3.1 CAPITAL.- Representa el valor del aporte del propietario de la empresa, para el ejercicio de las actividades.

Se Debita.- Por el retiro parcial del aporte del propietario y por pérdidas del ejercicio.

Se Acredita.- Por el aporte del propietario, por incremento de capital y por capitalización de utilidades. Saldo Acreedor.

3.2.1 10% DE RESERVA LEGAL

Son los valores que constituyen de las utilidades obtenidas, de acuerdo a los porcentajes determinados en la ley de Compañías.

Se Debita.- por ajustes cuando varia la utilidad del ejercicio económico. Por uso de las reservas. Por la capitalización de las reservas

Se Acredita.- al fin del ejercicio económico. Por el incremento de la reserva legal cuando se obtiene utilidad. Saldo Acreedor.

3.2.2 5% DE RESERVA ESTATUTARIA

Son los valores que constituyen de las utilidades obtenidas, de acuerdo a lo determinado en la escritura pública en la constitución de la compañía.

Se Debita.- por ajustes cuando varia la utilidad del ejercicio económico. Por uso de las reservas. Por la capitalización de las reservas

Se Acredita.- al fin del ejercicio económico. Por el incremento de la reserva Estatutaria. Cuando se obtiene utilidad. Saldo Acreedor.

3.2.3 5% DE RESERVA FACULTATIVA

Son los valores que constituyen de las utilidades obtenidas, de acuerdo de la junta general de socios.

Se Debita.- por ajustes cuando varía la utilidad del ejercicio económico. Por uso de las reservas. Por la capitalización de las reservas

Se Acredita.- al fin del ejercicio económico. Por el incremento de la reserva Estatutaria. Cuando se obtiene utilidad. Saldo Acreedor.

3.2 RESULTADOS

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

3.3.1 UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

Registra la utilidad obtenida por la empresa en el periodo económico.

Se Debita.- Registra la utilidad obtenida por la empresa en el periodo económico.

Se Acredita.- Por el monto de utilidades obtenidas en el ejercicio económico.

4 INGRESOS

Son todos los valores recibidos de las diferentes operaciones que realiza la empresa ya sea por venta de mercadería, por intereses ganados, arriendos cobrados o por la utilidad en ventas de activos.

4.1 INGRESOS CORRIENTES

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

4.1.1 UTILIDAD EN VENTAS DE LUBRICANTES

Registra los valores que recibe la empresa por concepto de venta

Se Debita.- Por devoluciones de mercaderías realizadas por los clientes. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se Acredita.- Por la venta de mercaderías al contado o crédito. Saldo acreedor.

4.1.2. PRESTACION DE SERVICIOS

Registra los valores por servicio de lavado, engrasado o pulverizado a vehículos.

Se Debita.- por ajustes realizados. Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de ingreso.

Se Acredita.- por el servicio prestado. Saldo acreedor.

4.1.3 INTERESES FINANCIEROS

Registra los valores acreditados en la cuenta corriente de la empresa por concepto de intereses ganados.

Se Debita.- por el asiento de cierre del libro con crédito a la cuenta perdida o ganancia o resumen de ventas o gastos.

Se Acredita.- por la asignación de más intereses. Saldo acreedor.

5 GASTOS

Denominados también Egresos, constituyen los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa tales como sueldos, servicios básicos, suministros y materiales, etc.

5.1 GASTOS CORRIENTES

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

5.1.1 SUELDOS Y SALARIOS

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

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de sueldos del personal de la empresa.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de gasto.

5.1.2 APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL

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

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de aporte patronal al IESS del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por cierre de las cuentas de gasto.

5.1.3 REMUNERCIONES ADICIONALES

Son remuneración las contraprestaciones en dinero y las adicionales en especie evaluables en dinero que debe percibir el trabajador del empleador por causa del contrato de trabajo

5.1.3.1 DÉCIMO TERCER SUELDO

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

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de decimotercer sueldo del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. Saldo Deudor.

5.1.3.2. DÉCIMO CUARTO SUELDO

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

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de decimocuarto sueldo del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gastos. Saldo deudor.

5.1.3.3. FONDOS DE RESERVA

Registra los gastos ocasionados por concepto de fondos de reserva del personal que labora en la empresa, de conformidad con

las disposiciones legales, los mismos que son depositados anualmente en el IESS.

Se Debita.- Por el valor pagado o causado de fondos de reserva del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. Saldo deudor.

5.1.3.4. VACACIONES

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

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de vacaciones del personal que labora en la empresa.

Se Acredita.- Al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. Saldo deudor.

5.1.4 MANTENIMIENTO Y REPARACION

Registra los valores en la reparación y Mantenimiento en las máquinas utilizadas al servicio de lavado y pulverizado de vehículos.

Se Debita.- por pago en la compra de repuestos y mantenimiento en las maquinas.

Se Acredita.- por el asiento de cierre al final del periodo contable. Saldo deudor.

5.1.5 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA

Es una cuenta de resultados, representan los gastos que habitualmente incurren en la empresa.

Se Debita.- Cuando se produce los gastos en conceptos de publicidad y propaganda.

Se Acredita.- Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados. Saldo deudor

5.1.6 COMBUSTIBLE

Es el valor de los gastos pagados por concepto de combustible utilizado por el vehículo

Se Debita.- por el valor pagado o causado en la compra de combustible

Se Acredita.- por ajustes realizados al final del ejercicio contable. Saldo deudor

5.1.8 SEGUROS Y REASEGUROS

Es el valor de los gastos pagados por conceptos de seguros de riesgos de la empresa.

Se Debita.- por el valor pagado o causado en el pago por servicios de seguro

Se Acredita.- por ajustes realizados al final del ejercicio contable. Saldo deudor

5.1.9 TRANSPORTE

Registra el pago de los fletes de las mercaderías adquiridas hasta el lugar de ubicación

Se Debita.- por el valor pagado o causado en el pago por fletes de la mercadería.

Se Acredita.- por ajustes realizados al final del ejercicio contable. Saldo deudor

5.1.10 CONSUMO SUMINISTRO DE OFICINA.- Comprende todos los implementos de oficina que se requieren en el curso normal de las operaciones de la empresa.

Se Debita.- Por compra de útiles de oficina**.**

Se Acredita.- Por el gasto o la utilización.

Saldo deudor.

5.1.11 SERVICIOS BASICOS

Se registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios básicos como son: agua potable, luz eléctrica y teléfono.

Se Debita.- Por el valor pagado o causado por concepto de servicios básicos.

Se Acredita.- Por ajustes realizados al final del ejercicio económico por el cierre de las cuentas de gasto. Saldo Deudor.

5.1.12 SERVICIOS DE INTERNET

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de utilización de internet

Se Debita.- por el valor pagado por servicio de internet

Se Acredita.- Al finalizar el ejercicio contra la cuenta de resultados. Saldo deudor

5.2. OTROS GASTOS

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de gastos que no pertenecen necesaria mente a la actividad de la empresa

5.2.1SERVICIOS BANCARIOS

La pérdida ocasionada en conceptos de gastos provenientes del banco.

Se Debita.- Cuando el banco no cobra la impresión de cheques, intereses y comisiones a su favor.

Se Acredita.- Al finalizar el ejercicio económico, cuando su saldo se refunde en la cuenta perdida y ganancia o resultado del ejercicio. Saldo deudor.

6 CUENTAS TRANSITORIAS.- son cuentas temporales para el cierre

6.1 CUENTAS DE CIERRE.- son cuentas temporales que se utilizan para el cierre del Ejercicio.

6.1.1PÉRDIDAS Y GANANCIAS.- es la cuenta de cierre de las operaciones al finalizar el ejercicio contable

Se Debita.- por el cierre de las cuentas de gasto al finalizar el ejercicio.

Se Acredita.- al momento de realizar el cierre de las cuentas de ingreso. Saldo nulo.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MEMORÁNDUM DE OPERACIONES

Enero 02

- Se registra el estado de situación inicial según el inventario inicial.

Enero 05

- El Señor Cristian Galván cancela el valor de $ 285.00 en efectivo por deuda pendiente del mes Diciembre
- Se compra a DISTRIBUIDORA REPSOL YPF s/f 003-001-3207 mercadería por el valor de $ 11.20 más IVA, se cancela en efectivo.

Enero 07

- Se cancelan los aportes al IESS correspondientes al mes de Diciembre por el valor $ 322.50 mediante cheque Nº1024.08.

Enero 08

- Se registra las ventas y prestaciones de servicios s/f 001-001-000000780 Y 000000781 por el valor de $ 547.65 incluido IVA.

Enero 10

- Se compra a AUTOSTOCK s/f 001-001-1924 mercaderías por el valor de $ 80.36 más IVA, se cancela en efectivo.
- Se cancela los servicios básicos correspondientes al mes de diciembre de acuerdo al siguiente detalle: agua $16.74; luz $ 42.70; teléfono $ 32.84
- Se cancela el servicio de internet correspondiente al mes de diciembre por el valor de $ 22.75.

Enero 12

- Se cancela la cuenta pendiente de pago a FILTROCORP S.A. s/f 3108 el valor de $ 425.18 mediante cheque
- Se compra a librería “Don Quijote” s/f 001-001-4456 el valor de $ 1.34 más IVA, se cancela en efectivo.

Enero 15

- Se registra ventas y prestación de servicio según factura Nº001-001-000000783 por el valor de $ 856.78 incluido IVA.
- Se deposita en efectivo a la cuenta corriente.

Enero 20

- Se e realiza los pagos al SRI correspondientes al mes de diciembre del 2013 mediante cheque.
- El Sr. Miguel Rojas cancela en efectivo el valor de $ 23.00 por deuda pendiente del mes de diciembre.
- Se cancela en efectivo a Graficas “FEIJOO” S/f 001-001-8657 por el valor de $ 22.00.

Enero 22

- Se registra ventas y la prestación de servicios según factura Nº 001- 000000784 Y 000000785 por el valor de $ 1,631.83 incluido IVA.

Enero 24

- Se cancela a CEPSA S.A. S/f 001-001-70110 el valor de $ 125.00 por deuda pendiente correspondiente al mes de diciembre.
- Se compra a CEPSA S.A. s/f 001-001-75734 mercadería por el valor de $ 388.80 más IVA, se cancela mediante cheque.

Enero 28

- Se cancela a Gasolinera “Silva” s/f 001-001-43567 el valor de $ 80.00 por el consumo de combustible.
- Robert Montecel cancela el valor de $ 75.00 por concepto de deuda pendiente.

Enero 31

- Se registra ventas y la prestación de servicio según factura Nº 001-001-000000786 Y 000000787 Y 000000788 por el valor de $ 188.80 incluido IVA.
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.
- Se cancela sueldos y salarios del mes de enero mediante rol de pagos, con las respectivas provisiones sociales, mediante cheques.

Febrero 01

- Vinicio Ramírez cancela el valor de $ 45.00 por concepto de deuda pendiente.

Febrero 05

- Se registra ventas y la prestación de servicios según facturas Nº 001-001-000000789 Y 000000790 por el valor de $ 559.27 incluido IVA.

Febrero 07

- Se compra a ECONOMI S.A S/f 001-001-76445 por el valor de $ 11.74.

Febrero 09

- Se compra a CALUBSA mercaderías por el valor $ 255.00 más IVA, se cancela mediante cheque.
- Se cancela los servicios básicos del mes de Enero de acuerdo al siguiente detalle: agua $21.81; luz $ 68.27; teléfono $ 19.54.

Febrero 11

- Se cancela los aportes al IESS del mes de Enero mediante cheque.
- Se cancela en efectivo el servicio de internet del mes de Enero por el valor de $ 22.75.

Febrero 15

- Se registra ventas y la prestación de servicios según factura Nº 001-001-000000801 Y 000000802 Y 000000803 por el valor de $ 2174.25 incluido IVA.
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.

Febrero 19

- Se registran las ventas y la prestación de servicios según factura Nº 001- 001-000000805 Y 000000806 por el valor de $ 662.01 incluido IVA.

Febrero 21

- Se cancela a ARTE&DISEÑO "ORTEGA" s/f 001-001-01242 el valor de $ 150.00 por elaboración de letrero, se cancela mediante cheque.
- Se realiza los pagos al SRI correspondientes al mes de Enero, se cancela mediante cheque.

Febrero 22

- Se compra mercadería a "IMPORTADORA LAVACOR CIA. LTDA. s/f 001-001-86654 por el valor de $ 490.81, se cancela con cheque.

Febrero 23

- Se compra mercadería a "CONAUTO" s/f 001-001-433633 por el valor de $ 3,815.95, nos conceden crédito por 15 días.

- Se cancela a gasolinera “Silva” s/f 001-001-48001 el valor de $ 120.00 por concepto de combustible.

Febrero 24

- Se compra mercadería a AUTOSTOCK s/f 001-001-1974 por el valor de 53.57 más IVA, se cancela en efectivo.

Febrero 28

- Se compra a CEPSA S.A s/f 007-00 48382 por un valor de $ 2.236.73 incluido IVA, se concede un crédito de 30 días plazo.
- Se registra el valor de ventas y prestación de servicios según factura Nº 001-001-000000810 Y 000000811 por $ 1,050.95.
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.
- Se cancela sueldos y salarios correspondientes al mes de Febrero y se realiza las respectivas provisiones sociales, mediante cheque.

Marzo 07

- Se cancela la factura Nº 001-001-433633 mediante cheque, por el valor de $ 3,781.88.

Marzo 09

- Se cancela los servicios básicos del mes de Febrero por agua $ 27.11; luz $ 38.77 y teléfono $ 23.99.

Marzo 10

- Se registra ventas y prestación de servicios según factura Nº 001-001-000000856 Y 000000857 por $ 1,958.20 incluido IVA.

Marzo 12

- Se cancela los aportes al IESS correspondientes al mes de Febrero mediante cheque por el valor de $ 254.20.

- Se cancela el servicio de internet del mes de Febrero por el valor de $ 22.75.

Marzo 17

- Se registra ventas y prestación de servicios según factura Nº 001-001-000000860 Y 000000861 por el valor de $ 1,100.33 incluido IVA.
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.

Marzo 19

- Se compra mercadería a FILTROCORP s/f 001-001-000200804 por el valor de $ 517.70 se concede un crédito de 15 días.

Marzo 21

- Se compra a CONAUTO mercadería por el valor de $ 251.97, se concede crédito de 15 días.

Marzo 22

- Se realizan los pagos al SRI correspondientes al mes de Febrero, mediante cheque.

Marzo 24

- Se registra ventas y la prestación de servicios según factura Nº 001-001-000000869 Y 000000870 por el valor de $ 779.19 incluido IVA.
- Se cancela el décimo tercer sueldo a los empleados con cheque.

Marzo 29

- Se cancela la factura Nº 003-001-3274 por el valor de $ 229.10 mediante cheque.

- Se cancela a gasolinera “Silva” s/f 001-001-49546 el valor de $ 95.00 por el consumo de combustibles.

Marzo 31

- Se registra ventas y prestación de servicios según factura Nº 001-001-000000873 Y 000000874 Y 000000875 por el valor de $ 707.75 más IVA.
- Se deposita el efectivo en la cuenta corriente.
- Se cancela los sueldos correspondientes al mes de Marzo con cheque.
- Se registra el valor de depreciaciones de activos fijos.
- Se registra el consumo de materiales de oficina de Enero a Marzo.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: 01

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
	1	**ACTIVOS**			
	1.01	**ACTIVOS CORRIENTES**			
	1.01.01	**CAJA**			3,251.25
15		Billetes	100.00	1,500.00	
30		Billetes	20.00	600.00	
63		Billetes	10.00	630.00	
55		Billetes	5.00	275.00	
87		Billetes	1.00	87.00	
93		Monedas	1.00	93.00	
0.81		Centavos	0.25ctv.	0.25	
	1.01.02	**BANCOS**			7,523.18
		Cuenta Cte Banco de Pichincha	7,523.18	7,523.18	
	1.01.04	**CUENTAS POR COBRAR**			428.00
		Sr. Fabián Rodríguez	285.00		
		Sr. Manuel Pesantez	75.00		
		Sr. Miguel Rojas	23.00		
		Sr. Rafael Pineda	45.00		
	1.01.06	**INVENTARIO DE MERCADERÍAS**			21,146.61
9		ABRO SILICON GRIS 999 1.5 ONZ	1.75	15.72	
7		CINTA TEFLON 10M	0.18	1.25	
2		CHAMP PH &A (PHB)TOYOTA2.2DIN	2.14	4.28	
12		CHAMP PH 2827 LF NSA TYT. SUBR	2.08	25.00	
1		CHAMP PH 2863B LF ISF. GM. CHV	3.35	3.35	
1		DAYTONA DL 2862 (PH47) CH. LUV/	1.99	1.99	
5		FILTROS HINO FC 2011	8.00	40.00	
25		FILTROS PARA GASOLINA	0.50	12.54	
17		FRAM FILTROS COMBUSTIBLE G418	1.56	26.47	
3		FRAM FILTROS COMBUSTIBLE G12	1.55	4.64	
9		FLEETGUARD FF5138 HINO FC	5.64	50.80	
7		FLEETGUARD FUEL MAN 81125010	20.99	146.92	
8		FUSIBLE DE PLASTICO 10AP	0.10	0.82	
8		FUSIBLE DE PLASTICO 15AP	0.14	1.12	
8		FUSIBLE DE PLASTICO 20AP	0.14	1.12	
10		FUSIBLE DE PLASTICO 25AP	0.14	1.40	
10		FUSIBLE DE PLASTICO 30AP	0.14	1.40	
10		FUSIBLE DE VIDRIO 10AP	0.10	1.03	
5		FUSIBLE DE VIDRIO 15AP	0.10	0.52	
10		FUSIBLE DE VIDRIO 20AP	0.10	1.03	
9		FUSIBLE DE VIDRIO 25AP	0.10	0.93	
10		FUSIBLE DE VIDRIO 30AP	0.10	1.03	
14		GRASERO 1001 RECIO MILM 10MM	0.90	12.54	
12		GRASERO 1002 90º 5/16	0.77	9.27	

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: 02

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
10		GRASERO 1003 RECTO MILM ¼	0.65	6.50	
17		GRASERO 1004 RECTO 3/8	0.72	12.19	
6		GRASERO 1005 90º ¼	1.00	4.30	
12		GRASERO 1006 90º 3/8	0.90	11.96	
9		GRASERO 1007 45º 1/8	0.72	8.06	
12		GRASERO 1008 45º ¼ (FINO)	0.77	8.60	
11		GRASERO 1009 45º3/8	0.92	8.50	
14		GRASERO 1011 RECTO 5/16	0.54	12.54	
27		GRASERO 1013 RECTO DE 6MM/MILM	0.59	14.52	
11		GRASERO 1014 RECTO DE 5MM/MILM	0.75	6.53	
9		GRASERO 1016 90º 8MM	0.65	6.74	
8		GRASERO 1017 45º 6MM	0.90	5.20	
10		GRASERO 1018 45º 8MM	0.86	8.96	
2		GRASERO 1019 90º 1/8	19.26	1.73	
7		HENGST FILTER E422HD86 OIL MAN D	28.08	134.80	
7		HENGST FUEL E422KPD98 MAN D2866	13.36	196.55	
6		HENGST FILTER E13HD47 OIL MAN D28	1.87	80.18	
9		LYS-PH &A	1.87	16.83	
6		LYS- PH4967 TOYOTA TERCE/CHEVROL	1.87	11.22	
12		LYS-PH6607	1.87	22.44	
11		LYS-PH7317	3.77	20.57	
3		LUBER FINER FP588F FF TYT.HINO.NSA	6.47	11.32	
1		MANN-C30125/1 MANN CORSA EVOLU	16.00	6.47	
1		ORO CA1326 AIRE HINO4D RANGER/N	4.51	16.00	
1		PENTIUS PABS001 SUZUKI FORZA II AIR	7.83	4.51	
5		PENTIUS PABS075 TOYOTA STOUT 220	5.67	39.14	
8		PENTIUS PABS076 CHEVROLET LUV D-	6.13	45.34	
2		PENTIUS PABS087 HYUNDAI ACCENT1	8.74	12.25	
2		PENTIUS PABS135 MAX 3.5 GASOLINA	6.35	17.47	
2		PENTIUS PABS168 CHEVROLET LUV-D	4.23	12.70	
1		PENTIUS PAB4958 SUZUKY FORZA UN	8.09	4.23	
6		PENTIUS PAB7440NISSAN ARMADA 04	3.99	48.52	
2		PENTIUS PAB8970HYUNDAI ACCENT V	2.40	7.97	
5		PARES DE TERMINALES PQUEÑOS	17.08	12.00	
10		SAKURA A 1088 AIRE MSB CANTER HD	13.71	170.80	
4		SAKURA 1156 AIR HINO FB 4J 2001	10.29	54.86	
2		SAKURA A 1158 AIR DAIHATSU	13.59	20.58	
10		SAKURA A 1177 AIR HINO DUTRO 1780	20.44	135.90	
1		SAKURA A 1313 AIRE HINO GD/FF	9.19	20.44	
5		SAKURA 1319 AIR HINO FB 4J	24.49	45.97	
14		SAKURA A 1324 AIR H. FC EXT/INT	27.99	342.92	
1		SAKURA A 1325 (CA1608) AIR HINO GH	27.99	27.99	

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: 03

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
15		SAKURA A 1326 AIRE H. INT/EXT	9.68	145.15	
6		SAKURA A 1515 CHV LUV DMAX DIESE	6.13	36.78	
3		SAKURA A 1707 AIR MSB CANTER. DEL	7.22	21.67	
18		SAKURA A 1864 AIR NISSAN FRONTIER	10.15	182.65	
11		SAKURA A 5903 TYT HILUX 2.7 4X4 2	12.22	134.40	
3		SAKURA C1004 OIL CANTER ISUZU NPR	3.11	9.32	
20		SAKURA C1123 OIL 8PH2835 MAZDA V	2.00	40.10	
17		SAKURA C1302 (C161) MSB CANTER	4.28	72.81	
72		SAKURA C1304 (C012/3766)HINO FF/D	9.53	686.25	
13		SAKURA C1314 OIL HINO FC 2005 15	7.67	99.74	
54		SAKURA C1321 OIL HINO 4600 156072	14.30	772.33	
3		SAKURA C1504 OIL ISUZU NPR NKR 20	4.23	12.69	
2		SAKURA C1522 OIL ISUZU NPR NKR9	7.72	15.44	
10		SAKURA C1539 CH. DIMAX DIESEL	2.44	24.35	
21		SAKURA C1717 (C1321) HINO DUTRO/F	6.04	126.77	
8		SAKURA C1920 OIL(PH2849) MAZDA,F	1.77	14.16	
20		SAKURA C1921 OIL(PH2825) NISSAN	1.12	22.40	
40		SAKURA C6702 OIL PH47 LUV 2.2 GA	1.84	73.47	
49		SAKURA EF1112 COMB. HINO DUTRO	5.11	250.25	
14		SAKURA EO1801 OIL NISSAN FRONTIER	7.36	103.02	
2		SAKURA EO1802 OIL NISSAN FROTIER	7.73	15.46	
41		SAKURA F1110 INF19528 SEP-AGUA	6.24	255.77	
9		SAKURA F1111 COMB SEP TOYOTA HIL	4.03	36.31	
6		SAKURA F1302 CD1008 COMB HINO	2.90	17.40	
50		SAKURA F1507 FUEL ISZ FTR FSR	2.22	111.00	
13		SAKURA FC 1302 FUEL HINO FB DUTR	2.67	34.65	
6		SAKURA FC1501 FUEL CHEVROLET-D	2.71	16.28	
12		SAKURA FC 1511 FUEL/WATER SEPAR	3.77	45.20	
16		SAKURA FC1806 COMB NISSAN FRON	4.87	77.93	
15		SAKURA FC1807 SEP AGUA NISSAN FR	5.45	81.73	
5		SAKURA O1101 TOYOTA 1600 ANTIGU	2.45	12.26	
43		SAKURA SFC1901-10 FUEL SEPARADO	8.76	376.61	
12		SHOGUN SH966 S.FORSA/CORSA/OPT	1.70	20.43	
31		SHOGUN SH2825 OIL NISSAN	1.84	62.45	
13		SHOGUN SH2849 MAZDA 2.2/323/FOR	1.77	23.00	
10		SHOGUN SH2862 OIL PH47 SAN REMO	1.84	18.40	
4		SHOGUN SH 3593 HYUNDAI/CH.LUV	1.84	7.35	
1		SHOGUN A 932 SSK FORZA II AF79	4.01	4.01	
1		SHOGUN A1307 AIR SEC HINO GD	15.12	15.12	
1		SHOGUN A1325 CA1608 AIR HINO GH/	25.01	25.01	
2		SHOGUN A 1330 AIR SEC HINO GH 200	1043	20.86	
4		SHOGUN A6012 CA 1231 AIR CH.NHR/	11.69	46.77	

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: 04

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
2		SHOGUN AF 202 CHV VITARA 3 PÙER	5.54	11.09	
2		SHOGUN AF 293 AF NSA SENTR/01	3.27	6.54	
2		SHOGUN AF 545 AIR MAZDA 2600 CA	5.36	10.73	
2		SHOGUN AF 663 SSK FORZA	3.80	7.59	
2		SHOGUN AF 3981 AF CHV OPTRA	4.75	9.50	
2		SHOGUN AF 7825 NSA 2400 4X4 97	5.98	11.96	
2		SHOGUN AF 7864 ISZ TROOPER V6 RO	4.96	9.92	
4		SHOGUN ALG2021/2 TROOPER V6 3.2	3.47	13.87	
1		SHOGUN ALG3068 COMB TOYOTA 200	11.37	11.37	
11		SHOGUN ALG3074 COMB TOYOTA 200	8.74	96.14	
8		SHOGUN ALG 6042/9 TYT 4 RUNNER	5.28	42.27	
1		SHOGUN ALG9070 COMB VITARA	5.63	5.63	
10		SHOGUN ALG9096 MAZDA 2200.2400	8.97	89.68	
3		SHOGUN C151 OIL TYT COASTER DHS	4.28	12.85	
13		SHOGUN C1516-1 NHR	4.74	61.58	
15		SHOGUN FC351 FUEL MSB CANTER 3.5	2.87	43.01	
10		SHOGUNFC FUEL HINO FB DUTRO	2.67	26.66	
11		SHOGUN FC110 F588F COMB TOYOTA	2.51	27.58	
2		SHOGUN RB 124 CHV LUV DIESEL 2.6	6.48	12.57	
2		SHOGUN RBA85KIA SPORTAGE	4.39	8.78	
2		SHOGUN RBA 183 HDY H1 FURGONETA	6.47	12.95	
2		SHOGUN RBA265 HDY ACCENT VERNA	3.27	6.54	
2		SHOGUN RBA 270 KIA PREGIO 00-04	6.22	12.43	
2		SHOGUN RBA 306 MZD B2500 DIESEL	6.59	13.17	
1		SHOGUN RBA 344 SSY MUSS SPORT 20	9.68	9.68	
2		SHOGUN RBA377HDY TERRACAN DIES	5.07	10.15	
2		SHOGUN RBA378HDY MATRIX 2002	4.29	8.58	
2		SHOGUN RBA381 CHV AVEO-CHEVIT	3.64	7.28	
5		SHOGUN RBA405 TYT PRADO-HILUX	5.87	29.36	
2		SHOGUN RBA415 HDY TUCSON 2.0	4.01	8.02	
2		SHOGUN RBA427 CHV SPARK 06/07	4.51	9.03	
2		SHOGUN RBA428 HDY ACCENT 1.4/06	4.51	9.03	
1		SKYFIL SK-FRL-041 CHV TAXI SPARK OP	3.47	3.47	
2		SKYFIL SK-FRL-119 SKYFIL FORZA II 1.3	6.93	13.87	
6		SKYFIL SK-FRL-412 KIA K2700 MITSUBI	3.74	22.44	
6		SKYFIL SK-FRL-416 NISSAN URBAN 164	4.61	27.69	
1		SKYFIL SK-FRL-429 NISSAN FRONTIER	5.00	5.00	
5		SKYFIL SK-FRL-554 FILTRO GASOLINA	0.95	4.77	
5		SKYFIL SK-FRL-555 FORZA 180gr ¼	0.96	4.82	
6		SKYFIL SK-FRL-556 GASOLINA ¼ ENT32	0.95	5.72	
2		SKYFIL SK-FRL-661 HYUNDAI TUCSON 2	9.59	19.17	
5		SKYFIL SK-FRL 670 CHEVROLET D-MAX	3.89	19.43	

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: 05

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
18		SKYFIL SK-FRL-U671 TOYOTA FUEL W/	4.14	74.52	
6		TAPONES 12mm	1.30	7.80	
6		TAPONES 14mm	1.70	10.20	
3		TAPONES 16mm	2.20	6.60	
8		TAPONES 18mm	2.40	19.20	
6		TAPONES 20mm	3.05	18.30	
5		TECFIL FF LUCAS CAV-296 PC2/155	2.07	10.37	
1		TECFIL PSD 460/1 FS PARA 460R	9.34	9.34	
2		TERMINALES PEQUEÑAS C/3TORNILLO	1.60	3.20	
2		VORT 23390-OLO10(F1111) COMB TYT	5.00	9.99	
6		BUJIAS 953 NGK C7HSA MOTOS FINA	1.36	8.13	
5		BUJIAS 954 NGK D&EA MOTOS FINA	1.36	6.78	
10		BUJIAS 950 NGK BPES DATSUN	1.36	13.55	
9		BUJIAS 00937 DENSO W16EXU BP5ES	1.36	12.20	
11		BUJIAS 938 DENSO W20EXU BP6ES TYT	1.36	14.91	
4		MAN FILTRO COMB 51.12503.0061	35.84	143.36	
4		MAN FILTRO ACEITE 51.05504.00107	42.00	168.00	
4		MAN FILTRO RACOR 81.12503.0086	43.74	174.94	
2		MAN FILTROAIR 81.08405.0021	135.73	271.47	
2		MAN FILTRO CABINA 81.61910.0018	43.57	87.14	
3		MAN FILTRO 81.08405.0017	112.97	338.92	
5		MAN FILTRO 51.125.03.0042	27.99	139.94	
5		MAN FILTRO 51.05504.0098	18.49	92.46	
3		CHAMP PH 2903 LF MZD. FORD Courier	2.07	6.22	
6		SOGUN ALG3084 TOYOTA HI-LUX	9.27	55.65	
12		SOGUN FC034 Fuel HINO FD FF Turb	2.60	31.14	
43		SAKURA FC 1313	2.72	117.03	
16		TERMINALES GRANDES	1.44	23.04	
106		AGUA ACIDULADA LITRO	0.45	47.49	
71		AGUA DESTILADA LITRO	0.45	31.81	
17		AMBIENTALES CON REPUESTO	3.54	60.17	
9		SIMONIZ PROTECTOR UV3 SILICONA	3.09	27.82	
10		AMBIENTALES TROPI FRESH	1.97	19.71	
20		AMBIENTALES LA FRESITA	0.70	14.00	
3		SIMONIZ PROTECTOR UV3 SILICONA AL	4.08	12.10	
32		BOTELLAS DE AMBIENTAL	0.67	21.50	
3		BOTELLAS DE LIQUIDO LIMPIADOR LL	1.68	5.04	
27		BOTELLAS DE SILICONA	1.68	45.36	
3		AMBIENTALES DE DIFERENTES FRAG	3.14	9.41	
14		FREEZETONE REFRIGERANTE ROJA	3.35	46.90	
17		FREEZETONE REFRIGERANTE DIESEL	3.58	60.86	
104.		GALONES X CANECA 76MP 80W90 Gea	16.68	1736.81	

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: 06

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
102.		GALONES X CANECA 76MP 80W140 G	16.33	1677.91	
60		GALONES X CANECA AMALIE 15W40 5	15.94	956.28	
23.25		01 UPTDX15-40 URSA PREMIUM TDX	16.38	380.90	
18		01 USP 40 URSA OIL SUPER TD SAE 40	14.20	255.66	
1		01 USP 40 URSA OIL SUPER TD SAE 40	3.36	3.36	
16		01 F3 40HAVOLINE PREMIUM SAE 40	13.72	219.55	
37		01F3HAVOLINE PREMIUM SAE 40	3.84	142.12	
46		01F3 HAVOLINE PREMIUM SAE 20W50	15.80	726.60	
48		01F3 HAVOLINE PREMIUM SAE 20W50	4.19	201.00	
19		01F3 HAVOLINE PREMIUM SAE 10W30	16.60	315.40	
26		01F3 HAVOLINE PREMIUM SAE 10W30	4.18	108.70	
2		FB 15W40 Syn (TI LIQ) 76	4.02	8.05	
22		ACEITE PENZZOIL 20W50	4.98	109.65	
29		01 SOM 40 SUPER OUTBOARD MOTOR	3.57	103.49	
6		AMALIA 75W90 ELIXIR FULL	15.46	92.76	
1		76 20W50 4T Motorcy 76 QUARTO	3.93	3.93	
22		GOLDE BEAR ATF HIDRAULICO	3.65	80.32	
6		ACEITE 10W40 4T MOTOS	4.00	23.99	
9		WARNER LIQUIDO FRENO LITRO	5.38	48.38	
7		WARNER LIQUIDO FRENO 12 OZ	2.11	14.74	
11		0278 MOTOREX ADITIVO ACEITE 11OZ	1.80	19.84	
75		CANECA GALONES X CANECA ARAL 15	27.38	2053.50	
7		AMBIENTALES DUO	3.54	24.77	
6		FREEZETONE REFRIGERANTE VERDE	3.14	18.82	
11		FREEZETONE REFRIGERANTE VERDE	1.46	16.02	
13		FREEZETONE REFRIGERANTE ROJA	1.14	14.88	
60		01 USP 40URSA OIL SUPER TD SAE 40	13.93	835.97	
60		01 UPT DX 15-40 URSA PREMIUM TDX	15.41	924.54	
2.5		1.01.06.155	14.55	36.38	
20.5		CHEVRON SUPREME 250W50	21.84	440.30	
24		ABRO MOTOR FLUSH	2.45	58.87	
1		TANQUE DE GRASA	245.01	245.01	
	1.01.07	**SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPO**			800.01
		SEGURO AÑO 2013		800.01	
	1.01.08	**MATERIAL DE OFICINA**			221.04
3		BLOCK DE FACTURAS	12.00	36.00	
7		**ESFEROGRAFICOS**	0.35	2.45	
20		RESMAS DE PAPEL BOON	4.75	95.00	
2		SACAPUNTAS DOBLES	4.00	8.00	
12		LAPICES	0.25	3.00	
2		CORRECTORES	1.45	2.90	
7		ARCHIVADORES	0.95	6.65	

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: 07

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
7		SOBRES DE MANILA	0.18	1.26	
2		GRAPADORA	4.35	8.70	
3		PERFORADORA	5.50	16.50	
2		LIBRETINES DE COMPR. DE RETENCION	9.50	19.00	
3		LIBRETINES DE RECIBOS	6.35	19.05	
	1.02	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
	1.02.01	**TERRENO**			42,000.00
		TERRENO		42,000.00	
	1.02.03	**EDIFICIO**			27,000.00
		EDIFICACION DE LUBRICADORA		27,000.00	
	1.02.04	**MUEBLES Y ENSERES**			6,218.00
2		ARCHIVADOR 4 GAVETAS	150.00	300.00	
1		ALARMA CON BOSINA	750.00	750.00	
2		BIDON DE AGUA	5.00	10.00	
2		DISPENSADOR DE AGUA PEQUEÑO	43.00	86.00	
3		EXTINGUIDORES	24.00	72.00	
1		ESQUINERO PLASTICO DE TRE NIVELES	31.00	31.00	
2		ESCRITORIO	180.00	360.00	
1		FRIGORIFICO VERTICAL	429.00	429.00	
2		INODORO CON LAVAMANOS	178.00	356.00	
1		MESA REPISA	75.00	75.00	
4		PROTECCION VENTANAS METALICAS	98.00	392.00	
2		PROTECCION METALICA	110.00	220.00	
2		PUERTA ENRROLLABLES METALICAS	125.00	250.00	
3		REGULADOR DE VOLTAGE	35.00	105.00	
1		RELOJ DE PARED	28.00	28.00	
5		SILLAS PLASTICAS	32.00	160.00	
1		SILLAS PARA SECRETARIA	78.00	78.00	
2		SOPORTE PARA TV	31.00	62.00	
3		TACHO DE BASURA	18.00	54.00	
5		VENTANA DE ALUMINIO	154.00	770.00	
3		VITRINA HORIZONTAL METALICA	215.00	645.00	
4		VENTILADORES	75.00	300.00	
2		DUCHA CON SU LLAVE	32.00	64.00	
2		PORTATOALLAS	21.00	42.00	
1		MESON CON LAVAMANOS	87.00	87.00	
5		LLAVE DE AGUA	11.00	55.00	
5		ESCOBILLONES	9.00	45.00	
6		REGLETAS	6.00	36.00	
1		SOPORTE PARA DVD	31.00	31.00	

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: 08

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
1		DVD	55.00	55.00	
1		VESTIDOR	180.00	180.00	
	1.02.06	**MAQUINARIA Y EQUIPO**			38,952.00
2		ASPIRADORA SILKA	567.00	1,134.00	
6		ACEITERA PEQUEÑA	918.00	5,508.00	
3		BOMBA DE AGUA DE 5 HP	1,807.00	5,421.00	
4		BOMBA PARA ACEITE DE CAJA-CORO	954.00	3816.00	
3		COMPRESOR DE AIRE DE 5HP	983.00	2949.00	
2		TYRANSFORMADOR TRIFASICO 36HP	727.00	1454.00	
1		FLEXOMETRO DE 3M	818.00	818.00	
5		ENGRASADORA NEUMATICA	2,767.00	13835.00	
4		TANQUE DE GRASA	324.00	1296.00	
3		TANQUE DE ACEITE	324.00	972.00	
3		TANQUE DE GRASA	435.00	1305.00	
4		RAMPA METALICA	111.00	444.00	
5		GATAS HIDRAULICAS	123.00	635.00	
	1.02.08	**EQUIPO DE COMPUTACION**			1825.00
2		COMPUTADORA INTEL CORE	850.00	1700.00	
1		IMPRESORA, COPIADORA Y SCANNER	125.00	125.00	
	1.02.10	**VEHICULO**			23500.00
1		CAMIONETA 4X4		23500.00	
	1.02.12	**HERRAMIENTAS**			6594.00
2		CAJA DE FUSIBLE CON DOS CONTADO	74.00	148.00	
2		CAJA DE MEDIDOR Y BREKES EN CASA	78.00	156.00	
1		CARRETILLA	67.00	67.00	
1		CISTERNA PLASTICA DE 500 LITROS	118.00	118.00	
3		HOJA DE ZING DE 10 PIEZAS	34.00	102.00	
1		PALA	32.00	32.00	
4		LAMPARAS DE ALUMBRADO PUBLICO	21.00	84.00	
7		LLAVE DE TUBO DE 12 PULGADAS	9.00	63.00	
12		LLAVE PERICA Nº 12	11.00	132.00	
8		DESARMADOR (1 ESTRELLA-1 PLANO)	5.00	40.00	
6		PLAYO 84-146	9.00	54.00	
7		LLAVE PERICA Nº 8	7.00	49.00	
5		JUEGO DE LLAVES DE BOCA CORONA	58.00	290.00	
6		CAJA DE 16 DADOS Y LLAVE DE BOCA C	52.00	312.00	
8		LLAVE DE BANDA PARA FILTRO DE AC	11.00	88.00	
4		MANGERA DE MEDIA DE 15M	27.00	108.00	
4		MANGUERA DE MEDIA DE 10M	27.00	108.00	
3		MANGUERA DE 10M PARA AIRE	27.00	81.00	
2		MANGERA DE 5M PARA AIRE DE ¼	27.00	54.00	

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

INVENTARIO INICIAL

AL 01 DE ENERO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: 09

CANT.	CÓD.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR PARCIAL	V. TOTAL
4		PISTOLA PARA INFLAR LLANTAS	342.00	1368.00	
2		PROTECTOR EN LA BODEGA DE COMP	425.00	850.00	
4		JUEGO DE LLAVES D BOCA CORO 6-22	43.00	172.00	
5		MARTILLO	13.00	65.00	
3		JUEGO DE EXAGONALES	77.00	231.00	
2		BALANZA	42.00	84.00	
4		PRENZA	67.00	268.00	
5		ESMERIL	22.00	110.00	
3		MEDIDOR DE AIRE	324.00	972.00	
6		ROLLO DE CABLE	19.00	114.00	
3		ESPATULA	9.00	27.00	
7		DESARMADORES	7.00	49.00	
12		SACABOCADOS	11.00	132.00	
	2	**PASIVO**			3326.98
	2.01	**PASIVO CORRIENTE**			
		PROVEEDORES			550.18
1		CALUBSA	425.18	425.18	
1		ECONOMI S.A	125.00	125.00	
	2.01.05	**IVA POR PAGAR**			1187.25
		IVA POR PAGAR DEL MES DE DICIEMB	1187.25	1187.25	
	2.01.06	**RETENCION POR PAGAR**			176.45
		RETENCION EL LA FTE 1% POR PAG	78.34	78.34	
		RETENCION EN LA FTE 2% POR PAG	98.11	98.11	
	2.01.08	**PROVICIONES SOCIALES POR PAGAR**			1159.40
1		DECIMO TERCER SUELDO	491.70	491.70	
1		DECIMO CUARTO SUELDO	176.00	176.00	
1		FONDO DE RESERVA	491.70	491.70	
	2.01.09	**IESS POR PAGAR**			253.70
		APORTES DEL MES DE DICIEMBRE	253.70	253.70	
	3	**PATRIMONIO**			176132.14
	3.01.01	CAPITAL SOCIAL	176132.14	176132.14	
		TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO			179459.12

Loja, 02 de Enero del 2013

GERENTE **CONTADORA**

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 02 DE ENERO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

1.	**ACTIVOS**			
1.01	**ACTIVOS CORRIENTES**			
1.01.01	CAJA	3,251.28		
1.01.03	BANCOS	7,523.18		
1.01.04	CUENTAS POR COBRAR	428.00		
1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS	21,146.61		
1.01.07	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	800.01		
1.01.08	MATERIALES DE OFICINA	221.04		
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		33,370.12	
1.02	**ACTIVO NO CORRIENTE**			
1.02.01	TERRENO	42,000.00		
1.02.02	EDIFICIO	27,000.00		
1.02.04	MUEBLES Y ENSERES	6,218.00		
1.02.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	38,952.00		
1.02.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,825.00		
1.02.10	VEHICULO	23,500.00		
1.02.12	HERRAMIENTAS	6,594.00		
	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**146,089.00**	
	TOTAL ACTIVOS			**179,459.12**
2.	**PASIVOS**			
2.01	**PASIVOS CORRIENTES**			
2.01.01	PROVEEDORES	550.18		
2.01.05	IVA POR PAGAR	1,187.25		
2.01.06	RETENCION EL LA FTE. 1% POR PAGAR	78.34		
2.01.07	RETENCION EL LA FTE. 2% POR PAGAR	98,11		
2.01.08	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	1,159.4		
2.01.09	IESS POR PAGAR	253.70		
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		**3,326.98**	
	TOTAL PASIVOS			**3,326.98**
3.	**PATRIMONIO**			
3.01.01	CAPITAL SOCIAL	176,132.14		
	TOTAL PATRIMONIO		**176,132.14**	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**179,459.12**

Loja, 02 de Enero del 2013

GERENTE **CONTADORA**

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 01

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02/01/2013		----1----			
	1.01.01	CAJA		3.251,28	
	1.01.03	BANCOS		7.523,18	
	1.01.04	CUENTAS POR COBRAR		428,00	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		21.146,61	
	1.01.07	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		800,01	
	1.01.08	MATERIALES DE OFICINA		221,04	
	1.02.01	TERRENOS		42.000,00	
	1.02.02	EDIFICIO		27.000,00	
	1.02.04	MUEBLE Y ENSERES		6.218,00	
	1.02.06	MAQUINARIA Y EQUIPO		38.952,00	
	1.02.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		1.825,00	
	1.02.10	VEHICULO		23.500.00	
	1.02.12	HERRAMIENTAS		6.594,00	
	2.01.01	PROVEEDORES			550,18
	2.01.05	IVA POR PAGAR			1.187,25
	2.01.06	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR 1%			78,34
	2.01.07	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%			98,11
	2.01.08	PROVICIONES SOCIALES POR PAGAR			1.159,40
	2.01.09	IESS POR PAGAR			253,70
	3.01.01	CAPITAL SOCIAL			176.132,14
		P/R estado de situación inicial			
05/01/2013		--2--			
	1.01.01	CAJA		285,00	
	1.1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			285,00
		Cristian Galván	285,00		
		P/R EL PAGO DE CUENTA PENDIENTE			
05/01/2013		--3--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		11,20	
	1.01.10	IVA PAGADO		1,34	
	1.01.01	CAJA			12,43
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR			0,11
		P/R COMPRA DE MERCADERIA S/F003-001-3207			
07/01/2013		--4--			
	2.01.09	IESS POR PAGAR		253,70	
	5.02.01	SERVICIOS BANCARIOS		0,50	
	1.01.03	BANCOS			254,20
		P/R APORTE AL IESS MES DE DICIEMBRE			
		Suman y Pasan		180.010,86	180.010.86

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 02

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		180.010,86	180.010.86
08/01/2013		--5--			
	1.01.01	CAJA		547,65	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		1,72	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			178,50
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			118,99
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			193,02
	2.01.04	IVA COBRADO			58,86
		P/R VENTAS S/F 001-001-000000780 Y781			
10/01/2013		--6--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		80,36	
	1.01.10	IVA PAGADO		9,64	
	1.01.01	CAJA			89,20
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR			0,80
		P/R COMPRA DE MERCADERIA S/F 001-001-1924			
10/01/2013		--7--			
	5.01.11	SERVICIOS BASICOS		92,28	
	5.01.11.0	Agua	16,74		
	5.01.11.0	Luz	42,70		
	5.01.11.0	Teléfono	32,84		
	1.01.11	IVA PAGADO		3,94	
	1.01.01	CAJA			96,22
		P/R PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE DICIEMBRE			
10/01/2013		--8--			
	5.01.12	SERVICIO DE INTERNET		20,31	
	1.01.10	IVA PAGADO		2,44	
	1.01.01	CAJA			22,34
	2.01.07	RETENCION EN LA FUENTE 2% POR PAGAR			0,41
		P/R PAGO DE INTERNET MES DE DICIEMBRE			
12/01/2013		--9---			
	2.01.01	PROVEEDORES		425,18	
		FILTROCORP S.A.	425,18		
	1.01.03	BANCOS			425,18
		P/R PAGO DE CUENTA POR PAGAR S/F001-001-3108			
12/01/2013		--10--			
	1.01.08	MATERIALES DE OFICINA		1,34	
	1.01.10	IVA PAGADO		0,16	
	1.01.01	CAJA			1,49
	2.1.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% PÒR PAGAR			0,01
		P/R COMPRA DE MATERIALES DE OF S/F001-001-4456			
		Suman y Pasan		181.195,88	181.195,88

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 03

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		181.195,88	181.195,88
15/01/2013		--11--			
	1.01.01	CAJA		856,78	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		7,05	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			150,40
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			100,26
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			520,62
	2.01.04	IVA COBRADO			92,55
		P/R VENTAS S/F 001-001-000000783			
15/01/2013		--12--			
	1.01.03	BANCOS		4.000,00	
	1.01.01	CAJA			4.000,00
		P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO			
20/01/2013		--13--			
	2.01.05	IVA POR PAGAR		1.187,25	
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR		78,34	
	2.01.07	RETENCION EN LA FUENTE 2% POR PAGAR		98,11	
	5.02.01	SERVICIOS BANCARIOS		0,50	
	1.01.03	BANCOS			1.364,20
		P/R PAGO SRI MES DE DICIMBRE			
20/01/2013		--14--			
	1.01.01	CAJA		23,00	
	1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			23,00
		Miguel Rojas	23,00		
		P/R RECAUDACION CUENTAS POR COBRAR			
20/01/2013		--15--			
	1.01.08	MATERIALES DE OFICINA		22,00	
	1.01.01	CAJA			21,56
	2.01.07	RETENCION EN LA FUENTE 2% POR PAGAR			0,44
		P/R COMPRA DE MATERIALES DE OF S/F001-001-8657			
22/01/2013		--16--			
	1.01.01	CAJA		1.631,83	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		7,48	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			737,89
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			491,92
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			233,86
	4.01.04	IVA COBRADO			175,64
		P/R VENTAS S/F001-001-000000784 Y 785			
		Suman y Pasan		189.108,22	189.108,22

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 04

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		189.108,22	189.108,22
24/01/2013		--17--			
	2.01.01	PROVEEDORES		125,00	
		CEPSA S.A	125,00		
	1.01.03	BANCOS			125,00
		P/R PAGO DE CUENTA PENDIENTE S/F001-001-70110			
24/01/2013		--18--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		388,80	
	1.01.10	IVA PAGADO		46,66	
	1.01.03	BANCOS			431,57
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR			3,89
		P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F001-001-75734			
28/01/2013		--19--			
	5.01.06	COMBUSTIBLE		71,43	
	1.01.10	IVA PAGADO		8,57	
	1.01.01	CAJA			80,00
		P/R PAGO DE COMBUSTIBLE S/F 001-001-43567			
28/01/2013		--20--			
	1.01.01	CAJA		75,00	
	1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			75,00
		Manuel Pesantez	75,00		
		P/R COBRO CUENTA POR COBRAR			
31/01/2013		--21--			
	1.01.01	CAJA		187,11	
	1.01.12	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		1,69	
	1.01.11	INVENTARIO DE MERCADERIAS			133,34
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			16,32
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICION			19,00
	2.01.04	IVA COBRADO			20,14
		P/R VENTAS S/F001-001-00000786 Y 787 Y 788			
31/01/2013		--22--			
	1.01.03	BANCOS		3.500,00	
	1.01.01	CAJA			3.500,00
		P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO			
		Suman y Pasan		193.512,48	193.512,48

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 05

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		193.512,48	193.512,48
31/01/2013		23			
	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS		1.180,00	
	5.01.02	APORTES AL SEGURIDAD SOCIAL		143,37	
	5.01.03	REMUNERACION ADICIONALES		186,34	
	5.01.03.0	DECIMO TERCER SUELDO	49,19		
	5.01.03.0	DECIMO CUARTO SUELDO	88,00		
	5.01.03.0	FONDOS DE RESERVA	49,17		
	1.01.03	BANCOS			1.069,67
	2.01.08	PROVICIONES SOCIALES POR PAGAR			186,34
	2.01.09	IESS POR PAGAR			253,70
		P/R PAGO DE SUELDO MES DE ENERO			
31/01/2013		--24--			
	5.01.08	SEGUROS Y REASEGUROS		266,67	
	1.01.07	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO			266,67
		P/R AMORTIZACION DE GASTOS PAGADOS POR ANT			
01/02/2013		--25--			
	1.01.01	CAJA		45,00	
	1.01.04	CUENTAS POR COBRAR			45,00
		Rafael Pineda	45,00		
		P/R COBRO DE CUENTA POR COBRAR			
05/02/2013		--26--			
	1.01.01	CAJA		559,27	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTA A LA RENTA		0,48	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			217,63
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			145,09
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			137,06
	2.01.04	IVA COBRADO			59,97
		P/R VENTAS S/F001-001-000000789 Y 790			
07/02/2013		--27--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		11,74	
	1.01.10	IVA PAGADO		1,41	
	1.01.01	CAJA			13,03
	2.01.06	RETENCION EL LA FUENTE 1% POR PAGAR			0,12
		P/R COMPRA DE MERCADERIAS S/F001-001-76445			
09/02/2013		--28--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		255,00	
	1.01.10	IVA PAGADO		30,60	
	1.01.01	CAJA			283,05
	2.01.06	RETENCION EL LA FUENTE 1% POR PAGAR			2,55
		P/R COMPRA COLUBSA S/F002-001-3247			
		Suman y Pasan		196.192,36	196.192,36

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 06

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		196.192,36	196.192,36
09/02/2013		--28--			
	5.01.11	SERVICIOS BASICOS		109,62	
	5.01.11.0	Agua	21,81		
	5.01.11.0	Luz	68,27		
	5.01.11.0	Teléfono	19,54		
	1.01.10	IVA PAGADO		2,34	
	1.01.01	CAJA			111,96
		P/R PAGO DE SERVICIOS BASICOS MES DE ENERO			
11/02/2013		--29--			
	2.01.09	IESS POR PAGAR		253,70	
	5.02.01	SERVICIOS BANCARIOS		0,50	
	1.01.03	BANCOS			254,20
		P/R APORTES AL IESS MES DE ENERO			
11/02/2013		--30--			
	5.01.12	SERVICIOS DE INTERNET		20,31	
	1.01.10	IVA PAGADO		2,44	
	1.01.01	CAJA			22,34
	2.1.07	RETENCION EN LA FEUNTE 2% POR PAGAR			0,41
		P/R PAGO DE INTERNET MES DE ENERO			
15/02/2013		--31--			
	1.01.01	CAJA		172,69	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		1,56	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			102,13
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			38,45
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			15,00
	2.01.04	IVA COBRADO			18,67
		P/R VENTAS S/F 001-001-000000801 Y 802 Y 803			
15/02/2013		--32--			
	1.01.03	BANCOS		2.500,00	
	1.01.01	CAJA			2.500,00
		P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO			
19/02/2013		--33--			
	1.01.01	CAJA		662,01	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		1,87	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			228,94
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			152,62
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			211,19
	2.1.04	IVA COBRADO			71,13
		P/R VENTAS S/F 001-001-000000805 Y 806			
		Suman y Pasan		199.919,40	199.919,40

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 07

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		199.919,40	199.919,40
21/02/2013		--34--			
	5.01.05	PUBLICIDAD		150,00	
	1.01.01	CAJA			150,00
	2.01.07	RETENCION EN LA FUENTE 2% POR PAGAR			
		P/R PAGO DE PUBLICIDAD S/F 001-001-1242			
21/02/2013		--35--			
	2.01.04	IVA COBRADO		567,42	
	1.01.10	IVA PAGADO			72,75
	2.01.05	IVA POR PAGAR			494,67
		P/R LIQUIDACION IVA MES DE ENERO			
21/02/2013		--36--			
	2.01.05	IVA POR PAGAR		494,67	
	5.02.01	SERVICOS BANCARIOS		0,50	
	1.01.03	BANCOS			495,17
		P/R PAGO DEL IVA MES DE ENERO			
21/02/2013		--37--			
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR		4,81	
	2.01.07	RETENCION EN LA FUENTE 2% POR PAGAR		0,85	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA			5,66
		P/R PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA MES DE ENERO			
22/02/2013		--38--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		490,81	
	1.01.10	IVA PAGADO		58,90	
	1.01.01	CAJA			544,80
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR			4,91
		P/R COMPRA DE MERCADERIA S/F001-001-86654			
23/02/2013		--39--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIA		3.407,10	
	1.01.10	IVA PAGADO		408,85	
	2.01.01	PROVEEDORES			3.781,88
		Conauto	3781,88		
	2.01.06	RETENCION EL LA FUENTE 1% POR PAGAR			34,07
		P/R COMPRA DE MERCADERIA S/F001-001-433633			
		Suman y Pasan		205.503,31	205.503,31

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 08

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		205.503,31	205.503,31
23/02/2013		--40--			
	5.01.06	COMBUSTIBLE		107,14	
	1.01.10	IVA PAGADO		12,86	
	1.01.01	CAJA			120,00
		P/R PAGO DE COMBUSTIBLE S/F001-001-48001			
24/02/2013		--41--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		53,57	
	1.01.10	IVA PAGADO		6,43	
	1.01.03	BANCOS			59,46
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR			0,54
		P/R COMPRA DE MERCADERIA S/F001-001-1974			
28/02/2013		--42--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		1.997,08	
	1.01.10	IVA PAGADO		239,65	
	2.01.01	PROVEEDORES			2.216,76
		CEPSA S.A			
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 5 POR PAGAR			19,97
		P/R COMPRA A CEPSA S/F 007-001-0048382			
28/02/2013		--43--			
	1.01.01	CAJA		1.050,95	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		1,26	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			574,14
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			249,43
	2.01.04	PRESTACION DE SERVICIOS			112,74
		IVA COBRADO			115,90
		P/R VENTAS S/*F 001-001-000000810 Y 811			
28/02/2013		--44--			
	1.01.03	BANCOS		1.000,00	
	1.01.01	CAJA			1.000,00
		P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO			
28/02/2013		--45--			
	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS		1.180,00	
	5.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		143,37	
	5.01.03	REMUNERACIONES ADICIONALES		186,34	
	5.01.03.0	DECIMO TERCER SUELDO	49,17		
	5.01.03.0	DECIMO CUARTO SUELDO	88,00		
	5.01.03.0	FONDO DE RESERVA	49,17		
	1.01.03	BANCOS			1.069,67
	2.01.08	PROVICSIONES SOCIALES POR PAGAR			186,34
	2.01.09	IESS POR PAGAR			253,70
		P/R PAGO DE SUELDO DEL MES DE FEBRERO			
		Suman y Pasan		211.481,96	211.481,96

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 09

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		211.481,96	211.481,96
28/02/2013		--46--			
	5.01.08	SEGUROS Y REASEGUROS		266,67	
	1.01.07	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO			266,67
		P/R AMORTIZACION DE GASTOS PAGADOS POR ANT			
07/03/2013		--47--			
	2.01.01	PROVEEDORES		3.781,88	
		Conauto			
	1.01.03	BANCOS			3.781,88
		P/R CANCELACION DE FACTURA 001-001-433633			
09/03/2013		--48--			
	5.01.11	SERVICIOS BASICOS		89,87	
	5.01.110	Agua	27,11		
	5.01.11.0	Luz	38,77		
	5.01.11.0	Teléfono	23,99		
	1.01.10	IVA PAGADO		2,88	
	1.01.01	CAJA			92,75
		P/R PAGO DE SERVICIO BASICO MES DE FEBRERO			
10/03/2013		--49--			
	1.01.01	CAJA		1.958,20	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTOS A LA RENTA		5,71	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS			834,91
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			556,61
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			361,97
	2.01.04	IVA COBRADO			210,42
		P/R VENTAS S/F 001-001-000000856 Y 857			
12/03/2013		--50--			
	2.01.09	IESS POR PAGAR		253,70	
	5.02.01	SERVICIOS BANCARIOS		0,50	
	1.01.03	BANCOS			254,20
		P/R APORTE MES DE FEBRERO			
12/03/2013		--51--			
	5.01.12	SERVICIOS DE INTERNET		20,31	
	1.01.10	IVA PAGADO		2,44	
	1.01.01	CAJA			22,34
	2.01.07	RETENCION EN LA FUENTE 2% POR PAGAR			0,41
		P/R PAGO DE INTERNET MES DE FEBRERO			
		Suman y Pasan		217.864,12	217.864,12

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 10

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		217.864,12	217.864,12
17/03/2013		--52--			
	1.01.01	CAJA		1.100,33	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUSTO A LA RENTA		6,20	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIA			286,77
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			184,51
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			516,69
	2.01.04	IVA COBRADO			118,56
		P/R VENTAS S/F 001-001-000000860 Y 861			
17/03/2013		--53--			
	1.01.03	BANCOS		2.500,00	
	1.01.01	CAJA			2.500,00
		P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO			
19/03/2013		--54--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		462,23	
	1.01.10	IVA PAGADO		55,47	
	2.01.01	PROVEEDORES			513,08
		FILTROCORP			
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR			4,62
		P/R COMPRA DE MERCAEDRIA S/F001-001-00200804			
21/03/2013		--55--			
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS		251,97	
	1.01.10	IVA PAGADO		30,24	
	2.01.01	PROVEEDORES			279,69
		Conauto			
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR			2,52
		P/R COMPRA DE MERCADERIA S/F001-001-436898			
22/03/2013		--56--			
	2.01.04	IVA COBRADO		474,87	
	1.01.09	CREDITO TRIBUTARIO		73,73	
	1.01.10	IVA PAGADO			548,60
		P/R LIQUIDACION MES DE FEBRERO			
22/03/2013		--57--			
	2.01.06	RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR		44,25	
	2.01.07	RETENCION EN LA FUENTE 2% POR PAGAR		3,41	
	5.02.01	SERVICIOS BANCARIOS		0,50	
	1.01.03	BANCOS			17,17
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA			30,99
		P/R PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA MES DE FEBRER			
		Suman y Pasan		222.867,32	222.867,32

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 11

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		222.867,32	222.867,32
24/03/2013		--58--			
	1.01.01.	CAJA		779,19	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		0,93	
	1.01.06.	INVENTARIO DE MERCADERIUAS			295,52
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			197,02
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			204,00
	2.01.04	IVA COBRADO			83,58
		P/R VENTAS S/F 001-001-000000869 Y 870			
24/03/2013		--59--			
	2.01.08	PROVICIONES SOCIALES POR PAGAR		590,04	
		DECIMO TERCER SUELDO	590,04		
	1.01.03	BANCOS			590,04
		P/R PAGO DECIMO TERCER SUELDO			
29/03/2013		--60--			
	2.01.01	PROVEEDORES		229,10	
		Calubsa	229,10		
	1.01.03	BANCOS			229,10
		P/R PAGO DE CUENTA POR PAGAR S/F001-001-3274			
29/03/2013		--61--			
	5.01.06	COMBUSTIBLE		84,82	
	1.01.10	IVA PAGADO		10,18	
	1.01.01	CAJA			95,00
		P/R PAGO DE COMBUSTIBLE S/F 001-001-49546			
31/03/2013		--62--			
	1.01.01	CAJA		631,92	
	1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		6,32	
	1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIA			390,35
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERÍAS			68,21
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS			103,85
	2.01.04	IVA COBRADO			75,83
		P/R VENTAS S/F 001-001-000000873 Y 874 Y 875		638,24	638,24
31/03/2013		--63--			
	1.01.03	BANCOS		2.500,00	
	1.01.01	CAJA			2.500,00
		P/R DEPOSITO DEL EFECTIVO			
		Suman y Pasan		228.338,06	228.338,06

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		228.338,06	228.338,06
31/03/2013		--64--			
	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS		1.180,00	
	5.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		143,37	
	5.01.03	REMUNERACION ADICIONAL		186,34	
	5.01.03.0	DECIMO TECER SUELDO	49,47		
	5.01.03.0	DECIMO CUARTO SUELDO	88,00		
	5.01.03.0	FONDOS DE RESERVA	49,17		
	1.01.03	BANCOS			1.069,67
	2.01.08	PROVICIONES SOCIALES POR PAGAR			186,34
	2.01.09	IESS POR PAGAR			253,70
		P/R PAGO DE SUELDO MES DE MARZO			
31/03/2013		--65--			
	5.1.08	SEGUROS Y REASEGUROS		266,67	
	1.01.07	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO			266,67
		P/R AMORTIZACIO DE GASTOS PAGADOS POR ANT			
31/03/2013		--66--			
	5.01.13	DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS		3.503,53	
	1.02.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO			1.080,00
	1.02.05	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENS			139,91
	1.02.07	(-)DEPRECIACION ACUM DE MAQUINARIA Y EQU			876,42
	1.02.09	(-)DEPRECIACION ACUM DE EQUIPO DE COMP			100,88
	1.02.11	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULO			940,00
	1.02.13	(-)DEPRECIACIOS ACUM DE HERRAMIENTAS			366,32
		P/r DEPRECIACIONES			
31/03/2013		--67--			
	5.01.10	CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA		146,63	
	1.01.08	MATERIALES DE OFICNA			146,63
		P/R CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA			
31/03/2013		--68--			
	1.1.03	BANCOS		37,46	
	4.01.03	INTERESES FINANCIEROS			37,46
		P/R ACREDITACION DE INTERESE CUENTAS BANCAR			
31/03/2013		--69--			
	5.02.01	SERVICIOS BANCARIOS		8,25	
	1.01.03	BANCOS			8,25
		P/R EMISION DE ESTADOS DE CUENTA			
		Suman y Pasan		233.810,31	233.810,31

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio Nro. 12

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		233.810,31	233.810,31
31/03/2013		--70--			
	4.01.01	UTILIDAD EN VENTAS DE MERCADERIAS		3.752,41	
	4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS		3.982,42	
	4.01.03	INTERESES FINANCIEROS		37,46	
	3.03.02	PERDIDA DEL EJERCICIO		1.984,34	
	5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS			3.540,00
	5.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			430,11
	5.01.03	REMUNERACIONES ADICIONALES			559,02
	5.01.03	PUBLICIDAD			150,00
	5.01.06	COMBUSTIBLE			263,38
	5.01.08	SEGUROS Y REASEGUROS			800,01
	5.01.10	CONSUMO DE MATERIAL DE OFICINA			146,63
	5.01.11	SERVICIOS BASICOS			291,77
	5.01.12	SERVICIOS DE INTERNET			60,93
	5.01.13	DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS			3.503,53
	5.02.01	SERVICIOS BANCARIOS			11,25
		P/r Cierre cuentas de ingreso y gastos y determinación del ejercicio			
		Suman Totales		243.566,94	243.566,94

Loja, 31 de Marzo de 2013

GERENTE **CONTADORA**

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: CAJA CÓDIGO: 1.01.01

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	3.251.28		3.251.28
05/01/2013	2/1	A CUENTAS POR COBRAR	285.00		3536.28
05/01/2013	3/1	POR VARIOS SF 003-001-3207		12.43	3523.85
08/01/2013	5/2	A VARIOS S/F 001-001-000000780 Y 781	547.65		4071.50
10/01/2013	6/2	POR VARIOS S/F 001-*001-001924		89.20	3982.30
10/01/2013	7/2	POR VARIOS		96.22	3886.08
10/01/2013	8/2	POR VARIOS		22.34	3863.74
12/01/2013	10/3	POR VARIOS S/F 001-001-3108		1.49	3862.25
15/01/2013	11/3	A VARIOS S/F 001-001-000000783	856.78		4719.03
15/01/2013	12/3	POR BANCOS		4.000.00	719.03
20/01/2013	14/3	A CUENTAS POR COBRAR	23.00		742.03
20/01/2013	15/3	POR MATERIALES DE OFICINA		21.56	720.47
22/01/2013	16/3	A VARIOS S/F 001-001-000000784 Y 000000785	1.631.83		2352.30
28/01/2013	19/4	POR VARIOS		80.00	2272.30
28/01/2013	21/4	A CUENTAS POR COBRAR	75.00		2347.30
31/01/2013	22/5	A VARIOS S/F 001-001-000000786 Y 787 Y 788	187.11		4582.92
31/01/2013	23/5	POR BANCOS		3.500.00	1082.92
01/02/2013	25/5	A CUENTAS POR COBRAR	45.00		1127.92
05/02/2013	26/5	A VARIOS S/F 001-001-000000789 Y 790	559.27		1687.19
07/02/2013	27/6	POR VARIOS S/F 001-001-76445		13.03	1674.16
09/02/2013	28/6	POR VARIOS S/F 002-001-3147		283.05	1391.11
09/02/2013	29/6	POR VARIOS		111.96	1279.15
11/02/2013	31/6	POR VARIOS		22.34	1256.81
15/02/2013	32/6	A VARIOS S/F 001-001-000000801 Y 802 Y 803	172.69		3417.97
15/02/2013	33/7	POR BANCOS		2.500.00	917.97
19/02/2013	34/7	A VARIOS S/F 001-001-000000805 Y 806	662.01		1579.98
21/02/2013	38/8	POR PUBLICIDAD		147.00	1432.98
22/02/2013	40/8	POR VARIOS S/F 001-001-86654		544.80	888.18
23/02/2013	43/8	POR VARIOS S/F 001-001-433633		120.00	768.18
28/02/2013	43/8	A VARIOS S/F 001-001-000000810 Y 811	1.050.95		1819.13
28/02/2013	44/9	POR BANCOS		1.000.00	819.13
09/03/2013	48/10	POR VARIOS S/F 001-001-764455		92.75	726.38
10/03/2013	49/10	A VARIOS S/F 001-001-000000856 Y 857	1.100.33		2684.58
12/03/2013	51/10	POR VARIOS		2.500.00	2662.24
17/03/2013	52/10	A VARIOS S/F 001-*001-000000860 Y 861	779.19		3762.57
24/03/2013	53/10	POR VARIOS S/F 001-001-0000001974		95.00	1946.76
29/03/2013	58/11	A VARIOS S/F 001-001-000000873 Y 874 Y 875	631.92		3322.17
31/03/2013	63/12	POR BANCOS		2.500.00	822.17
SUMAN:			18.597.68	17.775.51	822.17

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: BANCOS CÓDIGO: 1.01.03

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	7523.18		7523.18
07/01/2013	4/1	POR IESS POR PAGAR		254.20	7268.98
12/01/2013	9/2	POR VARIOS S/F 001-001-3108		425.18	6843.80
15/01/2013	12/3	A CAJA	4000.00		10843.80
20/01/2013	13/3	POR VARIOS		1364.20	9479.60
24/01/2013	17/4	POR PROVEEDORES		125.00	9354.60
24/01/2013	18/4	POR VARIOS S/F 001-*001-75734		431.57	8923.03
31/01/2013	22/5	POR CAJA	3500.00		12423.03
31/01/2013	23/5	POR SUELDOS		1069.67	11353.36
11/02/2013	29/6	POR IESS POR PAGAR		254.20	11099.16
15/02/2013	32/7	A CAJA	2500.00		13599.16
21/02/2013	36/7	POR VARIOS		495.17	13103.99
24/02/2013	41/8	POR VARIOS S/F 001-001-01974		59.46	13044.53
28/02/2013	44/9	A CAJA	1000.00		14044.53
28/02/2013	45/9	POR VARIOS		1069.67	12974.86
07/03/2013	47/9	POR PROVEEDORES		3781.88	9192.98
12/03/2013	50/10	A VARIOS		254.20	8938.78
15/03/2013	53/10	A CAJA	2500.00		11438.78
22/03/2013	57/11	POR VARIOS		17.17	11421.61
24/03/2013	59/12	POR PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		590.04	10831.57
29/03/2013	60/12	POR PROVEEDORES		229.10	10602.47
31/03/2013	63/12	A CAJA	2500.00		13102.47
31/03/2013	64/12	POR VARIOS		1069.67	12032.80
31/03/2013	68/13	A INTERESES FINANCIEROS	37.46		12070.26
31/03/2013	69/13	POR SERVICIOS BANCARIOS		8.25	12062.01
SUMAN:			23560.64	11498.63	12062.01

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CÓDIGO: 1.1.04

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	428.00		428.00
05/01/2013	2/1	POR CAJA		285.00	143.00
20/01/2013	4/3	POR CAJA		23.00	120.00
28/01/2013	25/5	POR CAJA		75.00	45.00
01/02/2013	26/5	POR CAJA		45.00	00.00
SUMAN:			428.00	428.00	0.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERIAS CÓDIGO: 1.01.06

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	21146.61		21146.61
05/01/2013	3/1	A VARIOS S/F 003-001-3207	11.20		21157.81
08/01/2013	5/2	POR VARIOS S/F 001-001-00000780 Y 781		178.50	20979.31
10/01/2013	6/2	A VARIOS S/F 001-001-1924	80.36		21059.67
15/01/2013	11/3	POR VARIOS S/F 001-001-00000783		150.40	20909.27
22/01/2013	16/4	POR VARIOS S/F 001-001-000000784 Y 785		737.89	20171.38
24/01/2013	18/4	A VARIOS S/F 001-001-0000075734	388.80		20560.18
31/01/2013	21/4	POR VARIOS S/F 01-001-000000786 Y 787 Y 788		966.73	19593.45
05/02/2013	26/5	POR VARIOS S/F 001-001-000000789 Y 790		217.63	19375.82
07/02/2013	27/5	A VARIOS S/F 001-00176445	11.74		19387.56
09/02/2013	28/6	A VARIOS S/F 002-001-3247	255.00		19642.56
15/02/2013	31/6	POR VARIOSS/F 001-001-0000801 Y 802 Y 803		821.25	18821.31
19/02/2013	33/7	POR CAJA S/F 001-001-0000805 Y 806		228.94	18592.37
22/02/2013	38/8	A VARIOS S/F 001-001-000086654	490.81		19083.18
23/02/2013	39/8	A VARIOS S/F 001-001-433633	3407.10		22490.28
24/02/2013	41/8	A VARIOS S/F 001-001-1974	53.57		22543.85
28/02/2013	42/8	A VARIOS S/F 007-001-48382	1997.08		22750.25
28/02/2013	43/9	POR VARIOS S/F 001-001-0000810 Y 811		374.14	22376.11
10/03/2013	49/10	POR VARIOS S/F 001-001-0000856 Y 857		834.91	21541.20
17/03/2013	52/10	POR VARIOS S/F 001-001-0000860 Y 861		276.77	21264.43
19/03/2013	54/10	A VARIOS S/F 001-001-200804	1462.23		22842.17
21/03/2013	55/11	A VARIOS S/F 001-001-436898	251.97		23094.14
24/03/2013	58/11	POR VARIOS S/F 001-001-000869 Y 870		295.52	22798.62
31/03/2013	62/12	POR VARIOS S/F 001-001-0000873 Y 874 Y 875		545.96	22252.66
SUMAN:			27881.30	5628.64	22252.66

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS CÓDIGO: 1.01.07

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	800.01		
31/01/2013	24/5	POR SEGUROS Y REASEGUROS		266.67	800.01
28/02/2013	46/9	POR SEGUROS Y REASEGUROS		266.67	533.34
28/03/2013	65/13	POR REASEGUROS		266.67	266.67
					00.00
SUMAN:			800.01	800.01	

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: CREDITO TRIBUTARIO CÓDIGO: 1.01.09

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
22/03/2013	56/11	A IVA POR PAGAR	73.73		73.73
SUMAN:			73.73		73.73

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: IVA PAGADO CÓDIGO: 1.01.10

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	3/1	INVENTARIO INICIAL	1,34		1.34
10/01/2013	6/2	A VARIOS S/F 003-001-003207	9.64		10.98
10/01/2013	7/2	A CAJA	3.94		14.92
10/01/2013	8/2	A VARIOS S/F 001-001-00004456	2.44		17.36
12/01/2013	10/2	A VARIOS S/F 001-001-0075734	0.16		17.52
24/01/2013	18/4	A VARIOS S/F 002-001-00025861	46.66		64.18
28/01/2013	19/4	A CAJA	8.57		72.75
07/02/2013	27/5	A VARIOS S/F 001-001-0076445	1.41		74.16
09/02/2013	28/6	A VARIOS S/F 002-001-0003247	30.60		104.76
09/02/2013	30/6	A CAJA	2.34		107.10
11/02/2013	31/6	A VARIOS	2.44		109.54
21/02/2013	35/7	POR IVA COBRADO		72.75	36.79
22/02/2013	38/8	A VARIOS S/F 001-001-00086654	58.90		95.69
31/03/2013	39/8	A VARIOS S/F 001-001-00433633	408.85		504.54
23/02/2013	40/8	A CAJA	12.86		517.40
24/02/2013	51/10	A VARIOSS/F 001-001-001974	6.43		523.83
28/02/2013	54/11	A VARIOS S/*F 007-001-00048382	24.77		548.60
09/03/2013	55/11	A CAJA	2.88		551.48
SUMAN:			551.48		551.48

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: IVA PAGADO CÓDIGO: 1.01.10

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
		VIENEN	551.48	-	551.48
12/03/2013	56/11	A VARIOS S/F 002-001-0003247	2.44		553.92
19/03/2013	61/12	A VARIOS S/F 001-001-000200804	189.33		743.25
21/03/2013	62/11	A VARIOS S/F 001-001-00436898	30.24		773.49
22/03/2013	63/11	POR IVA COBRADO		548.60	224.89
29/03/2013		A CAJA S/F 001-001-0049546	10.18		235.07
SUMAN:			2011.00	766.85	235.07

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA CÓDIGO: 1.01.11

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
07/01/2013	5/2	A VARIOS S/F 001-001-0000780 Y 781	1.72		1.72
15/01/2013	11/3	A VARIOS S/F 001-001-0000783	7.05		8.77
22/01/2013	16/3	A VARIOS S/F 001-001-0000784 Y 785	7.48		16.25
31/01/2013	21/4	A VARIOS S/F 001-001-0000786 Y 787 Y 788	1.69		24.02
05/02/2013	26/5	A VARIOS S/F 001-001-0000789 Y 790	0.48		24.50
15/02/2013	31/6	A VARIOS S/F 001-001-0000801 Y 802 Y 803	1.56		29.66
19/02/2013	33/7	A VARIOS S/F 001-001-0000805 Y 806	1.87		31.53
21/02/2013	37/7	POR VARIOS		5.66	25.87
28/02/2013	43/8	A VARIOS S/F 001-001-0000810 Y 811	1.26		27.13
10/03/2013	49/10	A VARIOS S/F 001-001-0000856 Y 857	5.71		32.48
17/03/2013	52/10	A VARIOS S/F 001-001-0000860 Y 861	6.20		39.04
22/03/2013	57/11	POR VARIOS		30.99	8.05
24/03/2013	58/11	A VARIOS S/F 001-001-0000869 Y 870	0.93		8.98
31/03/2013	62/12	AVARIOS S/F 001-001-0000873 Y 874 Y 875	6.32		12.10
SUMAN:			48.75	36.65	12.10

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: TERRENO CÓDIGO: 1.02.01

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	42000.00		42000.00
SUMAN:			42000.00		42000.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: EDIFICIO CÓDIGO: 1.02.02

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	27000.00		27000.00
SUMAN:			27000.00		27000.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: CUENTA DEPRECICION ACUMULADA EDIFICIO CÓDIGO: 1.02.03

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2013	70/13	A DEPRECIACIONES	1080.00		1080.00
SUMAN:			1080.00		1080.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES CÓDIGO: 1.02.04

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	6218.00		6218.00
SUMAN:			6218.00		6218.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES CÓDIGO: 1.02.05

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2013	70/13	A DEPRECIACIONES	139.91		139.91
SUMAN:			139.91		139.91

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO CÓDIGO: 1.02.06

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	38952.00		38952.00
SUMAN:			38952.00		38952.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO CÓDIGO: 1.02.07

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2013	70/13	A DEPRECIACIONES	876.42		876.42
SUMAN:			876.42		876.42

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACION CÓDIGO: 1.02.08

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	1825.00		1825.00
SUMAN:			1825.00		1825.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: DEPRECICACION ACUMULADA EQUIPO DE COMP CÓDIGO: 1.02.09

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2013	70/13	A DEPRECIACIONES	100.88		100.88
SUMAN:			100.88		100.88

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: VEHICULO CÓDIGO: 1.02.10

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	23500.00		23500.00
SUMAN:			23500.00		23500.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULO CÓDIGO: 1.02.11

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2013	70/13	A DEPRECIACIONES	940.00		940.00
SUMAN:			940.00		940.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: HERRAMIENTAS CÓDIGO: 1.02.12

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL	6594.00		6594.00
SUMAN:			6594.00		6594.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: DEPRECICION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS CÓDIGO: 1.02.13

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2013	70/13	A DEPRECICIONES	366.32		366.32
SUMAN:			366.32		366.32

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: PROVEEDORES CÓDIGO: 2.01.01

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL		550.18	550.18
03/01/2013	9/2	A BANCOS S/F 001-001-003108	425.18		125.00
24/01/2013	17/4	A BANCOS S/F 001-001-0070110	125.00		00.00
23/02/2013	39/8	POR VARIOS S/F 001-001-00433633		3781.88	3781.88
28/02/2013	42/8	POR VARIOS S/F 007-001-0048382		2216.76	4010.98
07/03/2013	47/9	A BANCOS POR PAGO S/F 001-001-00433633	3781.88		229.10
19/03/2013	54/11	POR VARIOS S/F 001-001-00200804		1751.29	1980.39
21/03/2013	55/11	POR VARIOS S/F 001-001-004326898		279.69	2260.08
28/03/2013	60/12	A BANCOS POR PAGO	229.10		2030.98
SUMAN:			4561.16	6592.14	2030.98

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: IVA COBRADO CÓDIGO: 2.01.04

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
08/01/2013	5/2	POR VARIOS S/F 001-001-0000780 Y 781		58.86	58.86
15/01/2013	11/3	POR VARIOSS/F 001-001-0000783		92.55	151.41
22/01/2013	16/4	POR VARIOS S/F 001-001-0000784 Y 785		175.64	327.05
31/01/2013	21/4	POR VARIOS S/F 001-001-0000786 Y 787 Y 788		240.36	567.41
05/02/2013	26/5	POR VARIOS S/F 001-001-0000789 Y 790		59.57	627.38
12/02/2013	31/7	POR VARIOS S/F 001-001-0000801 Y 802 Y 803		532.11	859.49
19/02/2013	33/7	POR VARIOS S/F 001-001-0000805 Y 806		71.13	930.62
21/02/2013	35/7	A VARIOS	567.42		363.20
28/02/2013	43/9	POR VARIOS S/F 001-001-0000810 Y 811		112.74	475.94
SUMAN:			567.42	1043.36	475.94

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: IVA COBRADO CÓDIGO: 2.01.04

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
		VIENEN	567.42	1043.36	475.94
10/03/2013	49/10	POR VARIOS S/F 001-001-0000856 Y 857		210.42	686.36
17/03/2013	52/10	POR VARIOS S/F 001-001-0000860 Y 861		118.56	804.92
22/03/2013	56/11	A VARIOS	474.87		330.05
24/03/2013	58/11	POR VARIOS S/F 001-001-0000869 Y 870		83.58	413.63
31/03/2013	62/12	POR VARIOS S/F 001-001-0000873 Y 874 Y 875		147.70	561.33
SUMAN:			1042.29	1603.62	561.33

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: IVA POR PAGAR CÓDIGO: 2.01.05

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL		1187.25	1187.25
20/01/20143	13/3	A BANCOS	1187.25		00.00
21/02/2013	35/7	POR IVA COBRADO		494.67	494.67
21/02/2013	36/7	A BANCOS	494.67		00.00
SUMAN:			1681.92	1681.92	00.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE 1% POR PAGAR CÓDIGO: 2.01.06

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL		78.34	78.34
05/01/2013	3/1	POR VARIOS S/F 003-001-003207		0.11	78.45
10/01/2013	6/2	POR VARIOS S/F 001-001-001924		0.80	79.25
12/01/2013	8/2	POR VARIOS S/F 001-001-004456		0.01	79.26
20/01/2013	13/3	A BANCOS	78.34		0.92
24/01/2013	18/4	POR VARIOS S/F 001-001-0075734		3.89	4.81
07/02/2013	26/6	POR VARIOS S/F 001-001-0076445		0.12	4.93
09/02/2013	28/6	POR VARIOS S/F 002-001-003247		2.55	7.48
21/02/2013	37/7	A VARIOS	4.84		2.67
SUMAN:			83.15	85.82	2.67

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: RETENCION EN LA FUENTE 2% POR PAGAR CÓDIGO: 2.01.07

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL		98.11	98.11
10/01/2013	8/2	POR VARIOS		0.41	98.52
20/01/2013	13/3	A BANCOS	98.11		0.41
20/01/2013	15/3	POR MATERIALES DE OFICINA		0.44	0.85
11/02/2013	30/6	POR VARIOS		0.41	1.26
21/02/2013	34/7	POR PUBLICIDAD		3.00	4.26
21/02/2013	37/7	A VARIOS	0.85		3.41
15/03/2013	51/10	POR VARIOS		0.41	3.82
22/03/2013	57/11	A VARIOS	3.41		0.41
SUMAN:			102.37	102.78	0.41

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR CÓDIGO: 2.1.08

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL		1159.40	1159.40
31/01/2013	4/1	POR VARIOS		186.34	1345.74
28/02/2013	45/9	POR VARIOS		186.34	1532.08
24/03/2013	59/11	A BANCOS	590.04		942.04
31/03/2013	64/12	POR VARIOS		186.34	1128.38
SUMAN:			590.04	1718.42	1128.38

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: IESS POR PAGAR CÓDIGO: 2.01.09

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL		253.70	253.70
05/01/2013	4/1	A BANCOS	253.70		00.00
31/01/2013	23/5	POR VARIOS		253.70	253.70
11/02/2013	29/6	A BANCOS	253.70		00.00
28/02/2013	45/9	POR VARIOS		253.70	253.70
12/03/2013	50/10	A BANCOS	253.70		0.00
31/03/2013	64/12	POR VARIOS		253.70	253.70
SUMAN:			761.10	1014.80	253.70

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: CAPITAL SOCIAL CÓDIGO: 3.01.01

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
02/01/2013	1/1	INVENTARIO INICIAL		176132.14	176132.14
SUMAN:				176132.14	176132.14

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: UTILIDAD EN VENTAS DE LUBRICANTES CÓDIGO: 4.01.01

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
08/01/2013	5/2	POR VARIOS		118.99	118.99
15/01/2013	11/3	POR VARIOS		100.26	219.25
22/01/2013	16/74	POR VARIOS		491.92	711.17
31/01/2013	21/4	POR VARIOS		644.49	1355.66
05/02/2013	16/5	POR VARIOS		145.09	1500.75
12/02/2013	31/6	POR VARIOS		545.50	2048.25
19/02/2013	33/7	POR VARIOS		152.62	2200.87
28/02/2013	43/9	POR VARIOS		249.43	2450.30
10/03/2013	49/10	POR VARIOS		556.61	3006.91
17/03/2013	52/10	POR VARIOS		184.51	3191.42
24/03/2013	58/11	POR VARIOS		197.02	3388.44
31/03/2013	62/12	POR VARIOS		363.97	3752.41
SUMAN:			0.00	3752.41	3752.41

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: PRESTACION DE SERVICIOS CÓDIGO: 4.01.02

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
08/01/2013	5/2	POR VARIOS		193.02	193.02
15/01/2013	11/3	POR VARIOS		520.62	713.64
22/01/2013	16/4	POR VARIOS		233.86	947.50
31/01/2013	21/4	POR VARIOS		391.81	1339.31
05/02/2013	26/5	POR VARIOS		137.06	1476.37
12/02/2013	31/6	POR VARIOS		565.46	2041.83
19/02/2013	33/7	POR VARIOS		211.19	2253.02
28/02/2013	43/9	POR VARIOS		315.90	2568.92
10/03/2013	49/10	POR VARIOS		361.97	2930.89
17/03/2013	52/10	POR VARIOS		526.69	3457.58
24/03/2013	58/11	POR VARIOS		204.00	3661.58
31/03/2013	62/12	POR VARIOS		320.90	3982.48
SUMAN:			0.00	3982.48	3982.48

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: INTERESES FINANCIEROS CÓDIGO: 4.01.03

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
15/01/2013	11/3	POR VARIOS		37.46	37.46
SUMAN:				37.46	37.46

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS CÓDIGO: 5.01.01

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	23/5	A VARIOS	1180.00		1180.00
28/02/2013	45/9	A VARIOS	1180.00		2360.00
31/03/2013	64/12	A VARIOS	1180.00		3540.00
SUMAN:			3540.00		3540.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL CÓDIGO: 5.01.02

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	25/5	A VARIOS	143.37		143.37
28/02/2013	45/9	A VARIOS	143.37		286.74
31/03/2013	64/12	A VARIOS	143.37		430.11
SUMAN:			430.11		430.11

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES CÓDIGO: 5.01.03

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	23/5	A VARIOS	186.34		186.34
28/02/2013	45/9	A VARIOS	186.34		372.68
31/03/2013	64/12	A VARIOS	186.34		559.02
SUMAN:			559.02		559.02

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: PUBLICIDAD CÓDIGO:5.01.05

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
21/02/2013	34/7	A VARIOS	150.00		150.00
SUMAN:			150.00		150.00

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: COMBUSTIBLE CÓDIGO: 5.01.06

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
28/01/2013	19/4	A VARIOS	71.43		71.43
23/02/2013	40/8	A VARIOS	107.14		178.57
29/03/2013	61/12	A VARIOS	84.82		263.39
SUMAN:			263.39		263.39

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: SEGUROS Y REASEGUROS CÓDIGO: 5.01.08

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	24/5	A SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	266.67		266.67
28/02/2013	46/9	A SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	266.67		533.34
31/03/2013	65/13	A SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	266.67		800.01
SUMAN:			800.01		800.01

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA:CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA CÓDIGO:5.01.10

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2013	70/13	A MATERIALES DE OFICINA	146.63		146.63
SUMAN:			146.63		146.63

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: SERVICIOS BASICOS CÓDIGO: 5.01.11

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
10/01/2013	7/2	A CAJA	92.28		92.28
09/02/2013	28/6	A CAJA	109.62		201.90
09/03/2013	48/9	A CAJA	89.87		291.77
SUMAN:			291.77		291.77

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: SERVICIOS DE INTERNET CÓDIGO: 5.01.12

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
10/01/2013	8/2	A VARIOS	20.31		20.31
11/02/2013	30/6	A VARIOS	20.31		40.62
12/03/2013	51/10	A VARIOS	20.31		60.93
SUMAN:			60.93		60.93

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA:DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS CÓDIGO:5.01.13

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
31/03/2013	70/13	A MATERIALES DE OFICINA	3503.53		3503.53
SUMAN:			3503.53		3503.53

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

MAYOR GENERAL

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CUENTA: SERVICIOS BANCARIOS CÓDIGO: 5.02.01

FECHA	REF.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDO
			DEBE	HABER	
07/01/2013	4/1	A BANCOS	0.50		0.50
20/01/2013	13/3	A BANCOS	0.50		1.00
11/02/2013	29/6	A BANCOS	0.50		1.50
21/02/2013	36/7	A BANCOS	0.50		2.00
12/03/2013	50/10	A BANCOS	0.50		2.50
22/03/2013	57/11	A BANCOS	0.50		3.00
31/03/2013	70/13	A BANCOS	8.25		11.25
SUMAN:			11.25		11.25

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

CÓDIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.01.01	CAJA	18.597.68	17.775.51	822.17	
1.01.03	BANCOS	23.560.64	11.498.63	12.062.01	
1.01.06	INVENTARIO DE MERCADERIAS	27.881.30	5.628.64	22.252.66	
1.01.08	MATERIALES DE OFICINA	244.38		244.38	
1.01.09	CREDITO TRIBUTARIO	73.73		73.73	
1.01.10	IVA PAGADO	856.42	621.35	235.07	
1.01.11	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	48.75	36.65	12.10	
1.02.01	TERRENO	42.000.00		42.000.00	
1.02.02	EDIFICIO	27.000,00		27.000.00	
1.02.04	MUEBLES Y ENSERES	6.218.00		6.218.00	
1.02.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	38.952.00		38.952.00	
1.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION	1.825.00		1.825.00	
1.02.10	VEHICULOS	23.500,00		23.500.00	
1.02.12	HERRAMIENTAS	6.594.00		6.594.00	
2.01.01	PROVEEDORES	4.561.16	6.592.14		2.030.98
2.01.04	IVA COBRADO	1.042.29	1.603.62		561.33
2.01.06	RETENCIÓN EN LA FUENTE POR P. 1%	127.40	145.70		18.30
2.01.07	RETENCION EN LA FUENTE POR P 2%	102.37	102.78		0.41
2.01.08	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	590.04	1.718.42		1.128.38
2.01.09	IESS POR PAGAR	761.10	1.014.80		253.70
3.01.01	CAPITAL SOCIAL		176.132.14		176.132.14
4.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERIAS		3.752.41		3.752.41
4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS		3.982.48		3.982.48
4.01.03	INTERESES FINANCIEROS		37.46		37.46
5.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	3.540.00		3.540.00	
5.01.02	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	430.11		430.11	
5.01.03	REMUNERACIONES ADICIONALES	559.02		559.02	
5.01.05	PUBLICIDAD	150.00		150.00	
5.01.06	COMBUSTIBLE	263.38		263.38	
5.01.08	SEGUROS Y REASEGUROS	800.01		800.01	
5.01.11	SERVICIOS BASICOS	291.77		291.77	
5.01.12	SERVICIOS DE INTERNET	60.93		60.93	
5.02.01	SERVICIOS BANCARIOS	11.25		11.25	
	SUMAS IGUALES:	**233.506.96**	**233.506.96**	**187.897.59**	**187.897.59**

Loja, 31 de Marzo del 2013

GERENTE **CONTADORA**

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

ESTADO DE SITUACIÓN ECONÓMICA

DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013

EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

4 INGRESOS		7.772.29
4.01.01 UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERIAS	3.752.41	
4.01.02 PRESTACION DE SERVICIOS	3.982.42	
4.01.03 INTERESES FINANCIEROS	37.46	
TOTAL INGRESOS		7.772.29
5 GASTOS		9.756.33
5.01.01 SUELDOS Y SALARIOS	3540.00	
5.01.02 APORTES SEGURO SOCIAL	430.11	
5.01.03 REMUNERACION ADICIONALES	559.02	
5.01.05 PUBLICIDAD	150.00	
5.01.06 COMBUSTIBLE	263.38	
5.01.08 SEGUROS Y REASEGUROS	800.01	
5.01.10 CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA	146.63	
5.01.11 SERVICIOS BASICOS	291.77	
5.01.12 SERVICIOS DE INTERNET	60.93	
5.01.13 DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	3.503.53	
5.02.01 SERVICIOS BANCARIOS	11.25	
6.1.01 PERDIDA DEL EJERCICIO		-1.984.34

Loja, 31 de marzo del 2013

GERENTE **CONTADORA**

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

1 ACTIVOS				
1.01 ACTIVOS CORRIENTES				
1.01.01 CAJA		822.17		
1.01.03 BANCOS		12.062.01		
1.01.06 INVENTARIO DE MATERIALES		22.252.60		
1.01.08 MATERIALES DE OFICINA		97.75		
1.01.09 CREDITO TRIBUTARIO		73.73		
1.01.10 IVA PAGADO		235.07		
1.01.11 ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		12.10		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			35.555.43	
1.02 ACTIVO NO CORRIENTE				
1.02.01 TERRENO	42.000.00	42.000.00		
1.02.02 EDIFICIO	27.000.00	25.920.00		
1.02.03 (-)DEP. ACUM. EDIFICIO	-1.080.00			
1.02.04 MUEBLES Y ENSERES	6.218.00	6.078.09		
1.02.05 (-)DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-139.91			
1.02.06 MAQUINARIA Y EQUIPO	38.952.00	38.075.58		
1.02.07 (-)DEP. ACUM. MAQUIN. Y EQUIPO	-876.42			
1.02.08 EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.825.00	1.725.12		
1.02.09 (-)DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUT.	-100.88			
1.02.10 VEHICULO	23.500.00	22.560.00		
1.02.11 (-)DEP. ACUM. VEHICULO	-940.00			
1.02.12 HERRAMIENTAS	6.594.00	6.227.68		
1.02.13 (-)DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	-366.32			
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			142.585.47	
TOTAL ACTIVOS				178.140.90
2 PASIVOS				
2.01 PASIVOS CORRIENTES				
2.01.01 PROVEEDORES		2.030.98		
2.01.04 IVA COBRADO		561.33		
2.01.06 RETENCIÓN EN LA FNTE POR PAGAR 1%		18.30		
2.01.07 RETENCION EN LA FNTE POR PAGAR 2%		0.41		
2.01.08 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR		1.128.38		
2.01.09 IESS POR PAGAR		253.70		
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			3.993.10	
TOTAL PASIVOS				3.993.10
3 PATRIMONIO				
3.01.01 CAPITAL SOCIAL		176.132,14		
TOTAL PATRIMONIO				176.132.14
3.03 RESULTADOS				
UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		-1.984.34		-1.984.34
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				178.140.90

Loja, 31 de marzo del 2013

GERENTE **CONTADORA**

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
FLUJO DEL EFECTIVO
DEL 02 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD OPERATIVAS		
+ EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	12.739.89	
-EFECTIVO PAGADO A EMPLEADOS	4.099.02	
-APORTE AL IESS	430.11	
-SERVICIOS BASICOS	291.77	
-PUBLICIDAD	150.00	
-COMBUSTIBLE	263.38	
-INTERNET	60.93	
-ASEGURADORA	800.01	
-PROVEEDORES	4.561.16	
EFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		2.083.51
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
+INTERESES BANCARIOS	37.46	
-SERVICIOS BANCARIOS	11.25	
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES INVERSIÓN		26.21
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
-INTERESES PAGADOS		
-PRESTAMO HIPOTECARIO		
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO.		0.00
AUMENTO DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		2.109.72
AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		10.774.46
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO		14.539,94
EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO		12.884.18

Loja, 31 de Marzo del 2013

GERENTE **CONTADORA**

g. DISCUSIÓN

En la Lubricadora y Lavadora del Sr. Fausto Ochoa no existía un registro y control de inventarios de bienes de la empresa ocasionando el desconocimiento de sus existencias, por lo cual fue necesario iniciar con la elaboración del inventario en base a sus existencias y obligaciones con las que cuenta el almacén; no tenía diseñado un sistema contable, únicamente contaba con un registro de ingresos y gastos situación que no permitía obtener un registro contable de las operaciones diarias y como consecuencia se limita la obtención de información financiera confiable, las ventas no eran facturadas en su totalidad, es decir no contaba con un documento soporte que respalde la salida de la mercadería y el ingreso del efectivo por tal razón el monto real de las ventas diarias no era igual al valor facturado; respecto a los pagos que se realizaba había un descuido por parte de su propietaria, estos no eran sustentados con sus respectivos comprobantes de egreso dificultando tener un control adecuado de los gastos.

En base a ello se verifico que la documentación fuente este legalmente autorizada por el Servicio de Rentas Internas lo cual constituyo la justificación de las transacciones comerciales para posteriormente registrarlas en el libro diario en forma ordenada y secuencial, seguidamente se trasladó las cuentas y movimientos que constan en el libro diario al Libro mayor, el Balance de Comprobación y verificar que los saldos sean correctos, razonables y confiables; Hoja de trabajo, estado de resultados en el cual se describe los ingresos, gastos y la utilidad del presente ejercicio. Estado de Situación Financiera que conforma el activo, pasivo y patrimonio. Flujo del efectivo representa en forma sintetizada y clasificada las entradas y salidas de los recursos monetarios, que servirán de base a los diferentes usuarios para la toma de decisiones.

En este contexto se demuestra claramente que el almacén ha dejado de ser un negocio desorganizado sin proceso contable. Apropiado que determina las utilidades reales y que permite tomar decisiones oportunas, a ser un negocio competitivo, aplicando el sistema de contabilidad. Y con la propietaria que conoce los problemas que se derivan por no tener un sistema contable.

Se ha cumplido satisfactoriamente con los objetivos planteados en esta investigación y finalmente se entregara a la propietaria información clara y precisa que le facilitara tomar decisiones acertadas para el incremento y desarrollo del negocio y con esto preste mejores servicios a la localidad.

h. CONCLUSIONES

Luego de haber terminado el presente trabajo investigativo, los resultados obtenidos son aquellos que han guiado a determinar las siguientes conclusiones:

- La recopilación ordenada, detallada y valorada de las pertenencias que posee el negocio, así como de las obligaciones que tiene que cancelar, facilito a su propietario conocer el patrimonio con el cual iniciaba su actividad económica.

- Se elaboró un plan y manual de cuentas de acuerdo a las necesidades de la empresa que facilite la contabilización de las operaciones realizadas en la Lubricadora y Lavadora

- Se desarrolló el proceso Contable; Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, Balance de Comprobación, Hoja de trabajo facilitando la elaboración de los Estados Financieros: Estado de Resultados, Estado de Situación Financiera y Flujo del Efectivo; permitiendo proporcionar información económica financiera clara, real y confiable del comercial.

i. RECOMENDACIONES

- Que se siga manteniendo el inventario ordenado, clasificado y oportuno que permita dar a conocer activos, pasivos y patrimonio que la empresa tiene al comienzo de cada ejercicio económico, de una manera clara y sencilla como registrar de forma contable la entrada, salida y saldo de la mercadería; o utilizar herramientas informáticas como por ejemplo el Software CIFA programa que simplifica tareas y reduce significativamente el tiempo de proceso, para conocer con exactitud la mercadería existente.

- Considerar el plan y manual de cuentas que fue realizado de acuerdo a los aspectos técnicos, jurídicos, administrativos, económicos y financieros de la empresa, que facilitaran la contabilización de las operaciones efectuadas en el ente económico.

- El propietario debería utilizar la propuesta realizada y aprovecharla para continuar con esta implantación el sistema contable, aspecto que le permitirá contar con Estados Financieros pertinentes, confiables y comparables para la toma de decisiones oportunas que influyen en el desarrollo económico del negocio y adoptar medidas correctivas en base a los resultados en caso de ser necesario.

j. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO Valdivieso. Mercedes. (2009). Contabilidad General. Sexta Edición. Quito. Ecuador.

- BRAVO Valdivieso, Mercedes. (2011). Contabilidad General. Décima Edición. Quito. Ecuador.

- CHIAVENATO, Idalberto. (2007). Administración: Proceso Administrativo. Tercera Edición. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá – Colombia

- CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. (2007). Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno. Quito – Ecuador

- ESPEJO JARAMILLO. Lupe. (2011). Contabilidad General. Editorial UTPL. Loja. Ecuador.

- GITMAN, Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Décimo primera Edición. Editorial Wesley. México, 2007.

- GOXENS, Antonio y María Ángeles. Biblioteca Práctica de Contabilidad. Edición Primera. Editorial Océano/Centrum. Barcelona – España, 2006.

- GRECO, O. Diccionario Contable. Segunda Edición. Ediciones VALLETA. Buenos Aires – Argentina, 2007.

- GRUPO EDITORIAL OCEANO. Enciclopedia Autodidáctica Océano. Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Barcelona España.2007

- .MALDONADO, Palacios Hernán. Manual de Contabilidad. Quito. Ecuador.

- MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. Principios Básicos de Contabilidad y Administración. Tomo I. Primera Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, 2008.

- MENDOZA, Marcela. Elementos de Contabilidad: Teoría y Práctica. Segunda Edición. Editorial Lumarso. Quito – Ecuador, 2008.

- ORTIZ ANAYA, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. D´Vinni Editorial Ltda. Bogotá – Colombia, 2006.

- SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Voluntad. Quito – Ecuador, 2007.

- ZAPATA, Sánchez Pedro, (2008) Contabilidad general, Sexta Edición, McGraw-Hill Interamericana, Editores, S.A. de C.V.

DIRECCIONES ELECTRÓNICAS:

- Normas Internacionales de Contabilidad. http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Contabilidad. En línea.

- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. ATS. http://www.sri.gob.ec/web/10138/172. En línea

- SERVICIO DE RENTAS INTERNAS. RDPE. http://www.sri.gob.ec/web/guest/174. En línea

k. ANEXOS

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
ROL DE PAGOS
Mes: ENERO

NUM	NÓMINA	CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL DE INGRESOS	H. EXTRAS	APORTE PERSONAL 9.35%	ANTICIPOS	COMISARIATO	TOTAL DE EGRESOS		
1	Patricia Villa	Secretaria	280,00	280,00		26.18	-	-	26.18	253.82	
2	Carlos Sanchez	Operador	300,00	300.00		28.05	-		28.05	271.95	
3	Kevin Quezada	Operador	300,00	300,00		28.05	-		28.05	271,95	
4	Jorge Cepeda	Operador	300.00	300.00		28.05			28.05	271.95	
TOTALES:			1180.00	1180.00		110.33	-	-	88,83	1069.67	

ELABORADO POR: **REVISADO POR:** **APROBADO POR:**

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

ROL DE PAGOS

Mes: FEBRERO

NUM	NÓMINA	CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL DE INGRESOS	H. EXTRAS	APORTE PERSONAL 9.35%	ANTICIPOS	COMISARIATO	TOTAL DE EGRESOS		
1	Patricia Villa	Secretaria	280,00	280,00		26.18	-	-	26.18	253.82	
2	Carlos Sanchez	Operador	300,00	300.00		28.05	-		28.05	271.95	
3	Kevin Quezada	Operador	300,00	300,00		28.05	-		28.05	271,95	
4	Jorge Cepeda	Operador	300.00	300.00		28.05			28.05	271.95	
TOTALES:			1180.00	1180.00		110.33	-	-	88,83	1069.67	

ELABORADO POR: **REVISADO POR:** **APROBADO POR:**

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

ROL DE PAGOS

Mes: MARZO

NUM	NÓMINA	CARGO	INGRESOS		DEDUCCIONES					LIQUIDO A PAGAR	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL DE INGRESOS	H. EXTRAS	APORTE PERSONAL 9.35%	ANTICIPOS	COMISARIATO	TOTAL DE EGRESOS		
1	Patricia Villa	Secretaria	280,00	280,00		26.18	-	-	26.18	253.82	
2	Carlos Sanchez	Operador	300,00	300.00		28.05	-		28.05	271.95	
3	Kevin Quezada	Operador	300,00	300,00		28.05	-		28.05	271,95	
4	Jorge Cepeda	Operador	300.00	300.00		28.05			28.05	271.95	
TOTALES:			1180.00	1180.00		110.33	-	-	88,83	1069.67	

ELABORADO POR: **REVISADO POR:** **APROBADO POR:**

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
ROL DE PROVISIONES
Mes: ENERO

NUM	NÓMINA	CARGO	INGRESOS		PROVICIONES				TOTAL	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	IESS 12.15%		
1	Patricia Villa	Secretaria	280,00	280,00	11,67	22,00	11,67	34,02	79,35	
2	Carlos Sanchez	Operador	300,00	300,00	12,50	22,00	12,5	36,45	83,45	
3	Kevin Quezada	operador	300,00	300,00	12,50	22,00	12,5	36,45	83,45	
4	Jorge Cepeda	Operador	300,00	300,00	12,50	22,00	12,5	36,45	83,45	
TOTALES:			1.180,00	1.180,00	49,17	88,00	49,17	143,37	329,7	

ELABORADO POR: REVISADO POR: APROBADO POR:

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
ROL DE PROVISIONES
Mes: FEBRERO

NUM	NÓMINA	CARGO	INGRESOS		PROVICIONES				TOTAL	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	IESS 12.15%		
1	Patricia Villa	Secretaria	280,00	280,00	11,67	22,00	11,67	34,02	79,35	
2	Carlos Sanchez	Operador	300,00	300,00	12,50	22,00	12,5	36,45	83,45	
3	Kevin Quezada	operador	300,00	300,00	12,50	22,00	12,5	36,45	83,45	
4	Jorge Cepeda	Operador	300,00	300,00	12,50	22,00	12,5	36,45	83,45	
TOTALES:			1.180,00	1.180,00	49,17	88,00	49,17	143,37	329,7	

ELABORADO POR: REVISADO POR: APROBADO POR:

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

ROL DE PROVISIONES

Mes: MARZO

NUM	NÓMINA	CARGO	INGRESOS		PROVICIONES				TOTAL	FIRMAS
			SALARIO	TOTAL DE INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	IESS 12.15%		
1	Patricia Villa	Secretaria	280,00	280,00	11,67	22,00	11,67	34,02	79,35	
2	Carlos Sanchez	Operador	300,00	300,00	12,50	22,00	12,5	36,45	83,45	
3	Kevin Quezada	operador	300,00	300,00	12,50	22,00	12,5	36,45	83,45	
4	Jorge Cepeda	Operador	300,00	300,00	12,50	22,00	12,5	36,45	83,45	
TOTALES:			1.180,00	1.180,00	49,17	88,00	49,17	143,37	329,7	

ELABORADO POR: REVISADO POR: APROBADO POR:

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE

DEPRECIACION POR METODO LEGAL

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013

EXPRESADO EN DOLARES $ (USD)

EDIFICIO

VALOR = 27.000.00

DEPRECIACION= 5%

VALOR ANUAL= 1.350.00

VOLOR MENSUAL= 112.50

VALOR 3 MESES = 337.50

EQUIPO DE OFICINA

VALOR = 1.825.00

DEPRECIACION= 33.33%

VALOR ANUAL= 608.27

VOLOR MENSUAL= 50.69

VALOR 3 MESES = 152.07

MUEBLES Y ENSERES

VALOR = 6.218.00

DEPRECIACION= 10%

VALOR ANUAL= 621.80

VOLOR MENSUAL= 51.82

VALOR 3 MESES = 155.45

VEHICULOS

VALOR = 23.500.00

DEPRECIACION= 20%

VALOR ANUAL= 4.700.00

VOLOR MENSUAL= 391.67

VALOR 3 MESES = 1175.00

MAQUINARIA Y EQUIPO

VALOR = 38.952.00

DEPRECIACION= 10%

VALOR ANUAL= 3.895.20

VOLOR MENSUAL= 324.60

VALOR 3 MESES = 973.80

HERRAMIENTAS

VALOR = 6.594.00

DEPRECIACION= 10%

VALOR ANUAL= 659.40

VOLOR MENSUAL= 54.95

VALOR 3 MESES = 164.85

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDA Y AUDITORÍA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

"IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO - MARZO DEL 2013"

PROYECTO DE TESIS PREVIO A OPTAR EL TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, C P A.

ASPIRANTE:

MERCEDES DEL CARMEN TITUANA MALDONADO

LOJA – ECUADOR

2013

a. Tema;

“IMPLANTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO ENERO - MARZO DEL 2013”

b. Problemática;

La empresa es la conjugación de bienes materiales y recursos tanto humanos como financieros, en nuestro país se ha conformado empresas entre las cuales constan como comerciales, industriales y de servicio pudiendo ser públicas o privadas, por cuanto todas llevan a buscar la autogestión. Y la finalidad es obtener rentabilidad al aportar capital

La mayoría de las empresas han iniciado reformas propias que conlleve principalmente a la actualización de conocimientos Tributarios y Contables para los profesionales y administradores de las compañías buscando así aplicar bien la tributación dentro de la ley.

El avance económico también se manifiesta y con mayor intensidad en la provincia de Loja en actividades mínimas en el ámbito comercial, artesanal y la pequeña industria; basadas fundamentalmente en el comercio al por mayor y menor con responsabilidad económica legal y técnica que necesitan estas actividades comerciales para la eficiencia y eficaz optimación de los recursos.

Este es el caso específico de la Lubricadora y Lavadora San Antonio , de la provincia de Loja, creado en el año 2011, y dedicado a la venta al por menor de lubricantes , refrigerantes y productos de limpieza, y se encuentra ubicado en las calles Manuel Rengel, cuyo Gerente-Propietario es el Sr. Fausto Rodrigo Ochoa Tello con el Nº de RUC 110199363001.

Existen múltiples situaciones que configuran esta problemática a investigar, la misma que fueron detectadas en una visita previa en donde se observó, verifico y confirmo que la propietaria Lubricadora y Lavadora San Antonio mantiene los siguientes problemas:

- En la Lubricadora y Lavadora San Antonio desde sus inicios, el control de las transacciones se ha venido llevando de manera manual y de manera bastante desorganizada, limitándose al registro de ingresos y egresos que ha conllevado a que en declaraciones anteriores presentadas al SRI se han omitido valores de ingresos ya que no se ha consolidado la información de los dos establecimientos, lo que ha ocasionado sanciones y pago de multas por parte de la administración tributaria.

- No posee un inventario actualizado de los bienes, causando que se posea valores incorrectos, ya que algunos de ellos han incumplido su vida útil y no han sido dados de baja.

- El mal uso del control de efectivo que es utilizado para gastos personales, y en muchas ocasiones tiene la dificultad para cubrir gastos administrativos como son sueldos a empleados, pagos al Seguro Social que en muchas ocasiones son canceladas tardíamente ocasionando multas adicionales, lo que ocasiona llevar a una empresa a la quiebra.

- No lleva un correcto control de las cuentas por cobrar, lo cual esto no le permite montos exactos de falta de revisión de los documentos contables al momento de otorgar créditos: Cuando se otorga un crédito, este local utiliza las letras de cambio, a veces se las archiva sin verificar el número de letras de acuerdo al plazo estimado para el crédito o quizá por descuido.

La problemática se puede determinar que el problema actual es que más sobresale y afecta directamente al desenvolvimiento de la empresa es:

"LA FALTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA LUBRICADORA Y LAVADORA SAN ANTONIO NO PERMITE CONOCER LA INFORMACION VERAZ Y OPORTUNA DE LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS Y FINANCIERAS QUE SE REALIZAN EN UN PERIODO DETERMINADO."

c. Justificación;

La Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia a través de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, está encaminada a formar profesionales idóneos con carácter crítico, técnico que desarrollen sus conocimientos, habilidades y destrezas; con la capacidad de relacionar la teoría con la práctica y de proponer alternativas de solución para las diferentes problemáticas existentes en la sociedad.

La presente propuesta investigativa, tiene por objeto cumplir con un requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría Contador Público Auditor, para poder emprender procesos integrales de investigación-desarrollo, como único camino para desplegar oportunidades de participación de las pequeñas y medianas empresas, en el mercado altamente competitivo y globalizado.

Esta tesis va ayudar a mejorar el desarrollo de la Lubricadora y Lavadora San Antonio para que se tome en cuenta por parte del administrador los errores que se cometen por no llevar un sistema contable y mejor el manejo en las órdenes de compras, inventarios, y los créditos que se

realiza, para tomar decisiones al momento que afecte el funcionamiento del local.

d. Objetivos;

Objetivo General

Implantar el Sistema de Contable en la Lubricadora y Lavadora San Antonio de la ciudad de Loja, periodo enero-marzo del 2013.

Objetivos Específicos

- Realizar el inventario inicial con el objeto de conocer los bienes que posee el almacén.
- Elaborar un Plan y Manual de Cuentas de acuerdo a las necesidades del almacén.
- Desarrollar el Proceso Contable desde el Inventario Inicial hasta la presentación de los Estados Financieros desde Enero hasta Marzo con la finalidad de conocer los resultados operacionales y financieros del almacén.

e. Marco Teórico;

CONTABILIDAD

La contabilidad es el arte de registrar, y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos en parte, de carácter financiero, así como de interpretar sus resultados.

IMPORTANCIA

La contabilidad es importante porque permite lograr resultados positivos en una empresa y asegura el progreso económico de la misma.

Proporciona información confiable y oportuna a las personas interesadas en conocer sus resultados y la situación económica, brindando el apoyo para la toma de decisiones más acertadas.

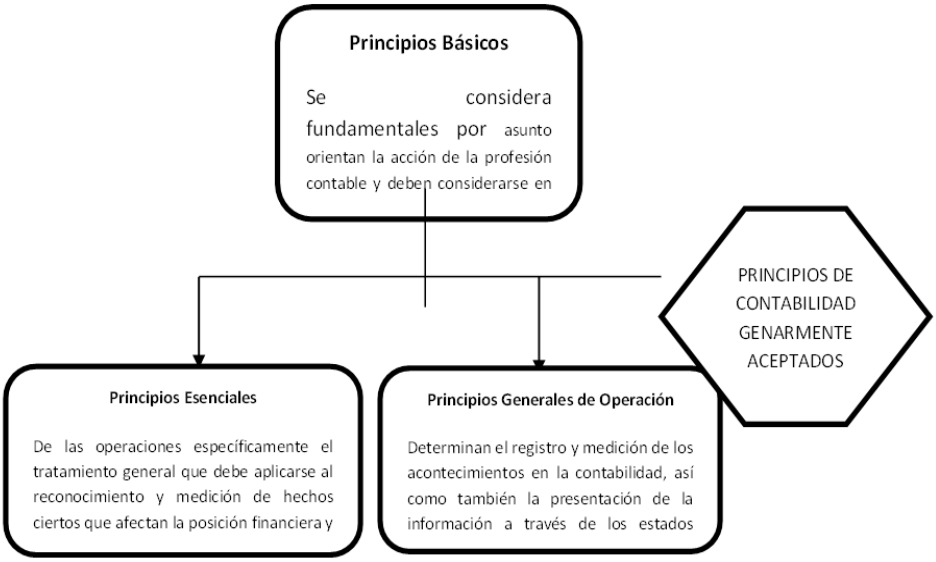
En la actualidad muchas empresas están incorporando sistemas computarizados que simplifiquen las operaciones y faciliten el control contable lo que ha determinado la importancia de la contabilidad en cualquier sistema.

OBJETIVOS

El objetivo principal de la contabilidad es determinar la situación financiera del negocio al final de un periodo contable y establecer el resultado en cuanto a ganancias o pérdidas obtenidas en un periodo determinado.

Proporciona información importante para que los administradores tomen las decisiones más acertadas que les permita tener éxito en su gestión financiera.

PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD GENERAMENTE ACEPTADOS



PRINCIPIOS DE LA PARTIDA DOBLE

Los principios fundamentales en los que sustentan la partida doble son:
No puede existir deudor sin acreedor, o acreedor sin deudor, puesto que en cualquier operación administrativa son necesarios los dos elementos.

- La suma de valor que se adeuda a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abona a otra o varias referidas a un mismo hecho contable.
- La persona o cuenta que recibe debe a la persona o cuenta que da o entrega.
- Lo que ingresa debe salir igual a lo que sale y viceversa.
- Las partidas que presentan pérdidas o gastos son deudores y las que representan ingresos o ganancias son acreedores.
- En cada cuenta debe registrarse partidas de una misma naturaleza.

Significa que toda transacción que se realice será registrada en cuentas deudoras que reciben valores. Tanto en él Debe como en el Haber se registraran los mismo valores.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC

NIC 1 Presentación de estados financieros.

Constituye el marco general para la presentación de los estados financieros con fines generales, incluyendo directrices para sus estructuras y el contenido mínimo.

NIC 2 Inventarios.

Prescribe el tratamiento contable de las existencias incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto.

NIC 7 Estados de flujos de efectivo.

Exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo, mediante la presentación de un estado de flujos de efectivos.

NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.

Prescribe criterios para seleccionar y cambiar políticas contables.

NIC 10 Hechos Posteriores a la fecha.

Dispone cuando debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos financieros por hechos posteriores a la fecha.

NIC 12 Impuestos sobre las ganancias.

Dispone el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias.

NIC 16 Propiedad planta y equipo.

Instaura los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo.

NIC 17 Arrendamientos.

Instituye, para arrendatarios y arrendadores, las políticas contables apropiadas y la información que debe revelarse en relación con los arrendamientos.

NIC 18 Ingresos

Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos.

NIC 19 Retribuciones a los empleados.

Prescribe el tratamiento contable y la información que se ha de proporcionar con respecto a las retribuciones a los empleados.

NIC 23 Costos por intereses.

Prescribe el tratamiento contable de los costos por intereses.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos.

Asegura que los activos no están registrados a un importe superior a su importe y define como se calcula éste.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes.

Asegura que se utilizan las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos y pasivos contingentes, así como la revelación de información suficiente en las notas a los estados financieros.

NIC 38 Activos Intangibles

Exige el reconocimiento de un activo inmaterial, ya sea adquirido o desarrollado internamente, y precisa criterios de información.

NIC 40 Propiedades de inversión.

Regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (inmuebles de inversión y los desgloses correspondientes.

Contabilidad Comercial

Hace relación a la actividad del comercio, o sea a la compra y venta de productos y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles; teniendo como finalidad vender artículos a un precio mayor al costo, de tal manera que se obtenga una ganancia para cubrir los gastos invertidos.

SISTEMA DE REGISTRO Y CONTROL DE MERCADERÍAS

Los sistemas de control de inventario de mercaderías se consideran los siguientes:

a. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico
b. Sistema de Cuenta Permanente o Inventario Perpetuo

SISTEMA DE CUENTA MÚLTIPLE

Denominado también Sistema de Inventario Periódico, consiste en controlar el movimiento de la Cuenta Mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre indican a que se refieren cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la toma o constatación física de la mercadería que existe en la empresa en un momento determinado.

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

Ventajas:

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

Desventajas:

- ✓ No permite un control adecuado de la bodega, debido a la ausencia de control minucioso del movimiento de entradas y salidas, por lo cual el inventario sólo se puede obtener extracontablemente.
- ✓ Se podría complicar si el número de cuentas de apoyo se extiende más allá de lo indispensable.
- ✓ No informa oportunamente, ni proporciona datos sobre el costo de ventas en un momento determinado.
- ✓ En este sistema se utilizan varias cuentas y al fin del período contable se realiza la Regularización o Ajuste correspondiente.

CUENTAS QUE INTERVIENEN

En este sistema se utilizan varias cuentas y al final del periodo contable se realiza la Regulación o Ajuste correspondiente.

- ✓ **Mercaderías.-** En esta cuenta se registra el valor del inventario inicial de mercaderías en el que permanece invariable durante todo el periodo; al finalizar el mismo se registra el valor del inventario final (extracontable).

- ✓ **Compras.-**Las compras son transacciones mercantiles por medio de las cuales se adquiere, la propiedad de determinados artículos dispuestos para la venta; a cambio se entrega un valor monetario o el equivalente, en una obligación futura. Se utiliza en cada ejercicio para registrar únicamente todas las adquisiciones de mercaderías, realizadas por la entidad al costo de adquisición.

- ✓ **Devolución en compras.-**Devoluciones son aquellos retornos de mercaderías que se hacen a los proveedores, por acuerdo establecido previamente o por una decisión unilateral, al considerar inadecuada la mercadería recibida. En esta cuanta se anotará aquellos reintegros que se hagan de artículos adquiridos y que no hayan satisfecho las expectativas de comprador.

- ✓ **Descuento en compras.-** En esta se registra 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.

- ✓ **Transporte en compras.-** Se registra en el débito los valores que se pagan para transportar las mercaderías hasta las bodegas de la empresa.

- ✓ **Ventas.-** Se utiliza para registrar únicamente todos los expendidos de mercaderías realizadas por la entidad a precio de venta; que comprende el costo de adquisición más la utilidad marginada para la venta.

- ✓ **Devolución en ventas.-**En esta cuenta se registraran los valores que por devolución de las mercaderías vendidas, terceras personas hacen a la empresa.

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

REGULACIÒN DE LA CUENTA MERCADERÌAS

"Cuando se controla el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante el Sistema de Cuenta Múltiples, al finalizar el período contable es necesario realizar la Regulación o Ajuste para determinar:

- ✓ Compras Netas
- ✓ Ventas Netas
- ✓ Mercaderías Disponibles para la Venta
- ✓ Registrar Contablemente el valor de Inventario Final o Extracontable
- ✓ Costo de Ventas
- ✓ Utilidad Bruta en Ventas

SISTEMA DE CONTROL DE MERCADERIA

Inventario Permanente.-El sistema de inventarios permanente, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventaros, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante **tarjetas llamada Kardex**, en donde se lleva el registro de cada unidad, 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. Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al

momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto, es registra su cantidad y costo

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

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

Costo De Ventas: En esta cuenta se registran las ventas de mercaderías y las devoluciones en ventas, al costo.

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

PLAN DE CUENTAS

Está compuesto por un catálogo de cuentas que contiene la relación ordenada de las clases, grupos, cuentas y subcuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, costo de ventas, de producción o de operación y cuentas de orden identificadas con un código numérico y su respectiva denominación.

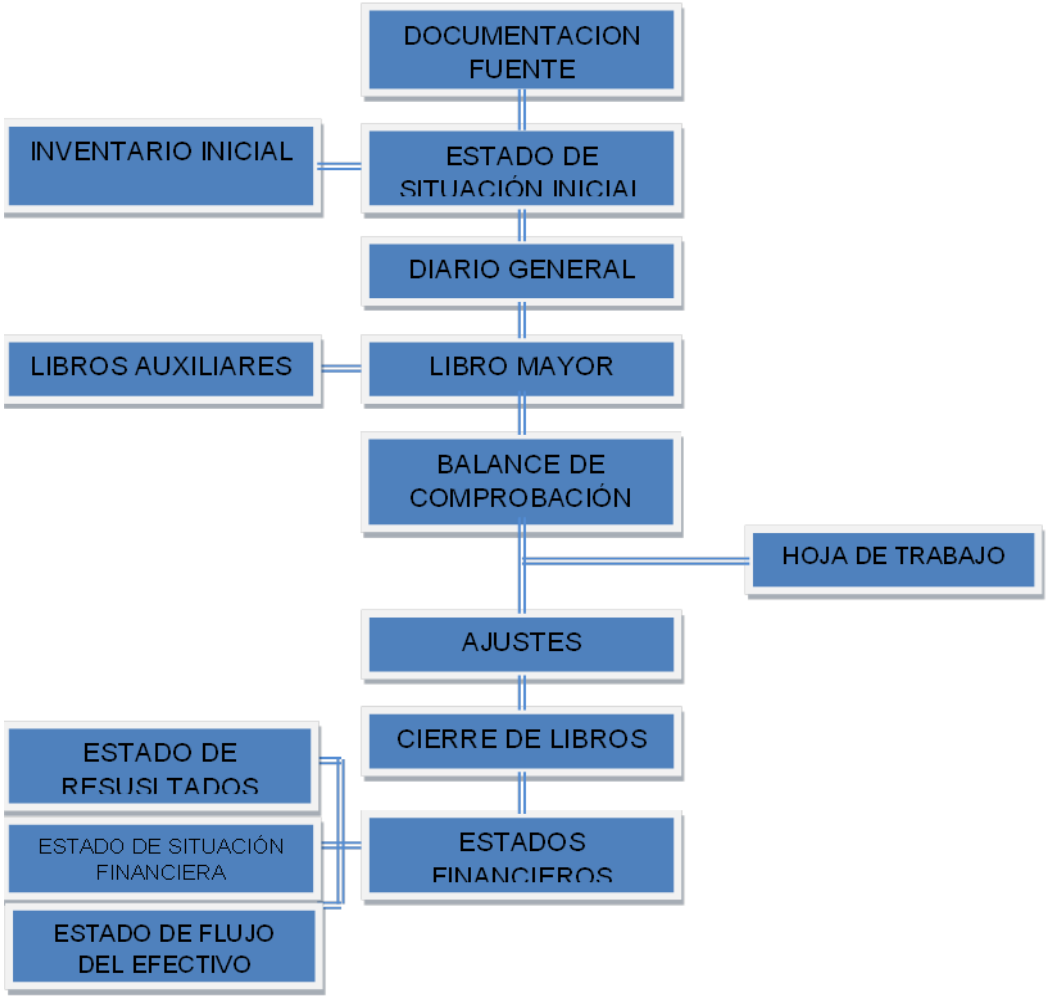
MANUAL DE CUENTAS

Es el que está constituido por el Plan de Cuentas y las instrucciones del uso de las diversas cuentas que pueden complementarse con

indicaciones acerca del significado de los saldos de las cuentas y de los controles a practicar sobre los mismos.

PROCESO CONTABLE

El proceso contable se refiere a todas las operaciones y transacciones que registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico, desde el origen de la transacción hasta la preparación y elaboración de los estados financieros"[15]

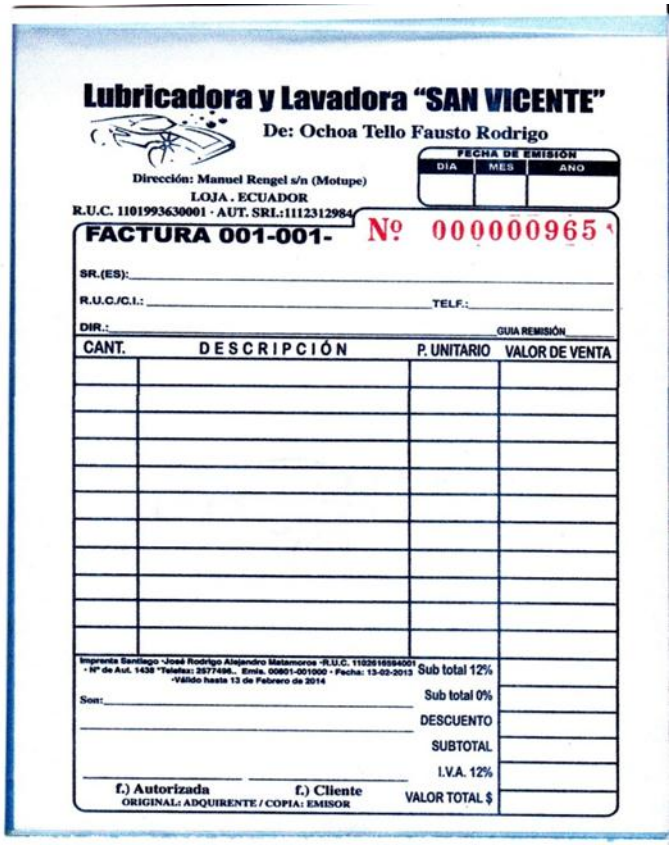


[15] MALDONADO, Palacios Hernán. Manual de Contabilidad. Pág. 28

COMPROBANTES Y DOCUMENTOS FUENTE

Factura

Es un comprobante que acreditará la pertenencia de las mercaderías u objetos motivo de la compra y venta; de ahí que éstas serán realizadas para entregar el original del documento al adquirente o usuario, mientras que la copia al emisor o vendedor para su registro contable pertinente.



Lubricadora y Lavadora "SAN VICENTE"

De: Ochoa Tello Fausto Rodrigo

Dirección: Manuel Rengel s/n (Motupe)
LOJA . ECUADOR
R.U.C. 1101993630001 · AUT. SRI.:1112312984

FECHA DE EMISIÓN: DÍA | MES | AÑO

FACTURA 001-001- Nº 000000965

SR.(ES):
R.U.C./C.I.: TELF.:
DIR.: GUIA REMISIÓN

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR DE VENTA

Imprenta Santiago -José Rodrigo Alejandro Matamoros -R.U.C. 1102616594001 · Nº de Aut. 1438 *Telefax: 2577496.. Emis. 00801-001000 · Fecha: 13-02-2013 *Válido hasta 13 de Febrero de 2014

Son:

Sub total 12%
Sub total 0%
DESCUENTO
SUBTOTAL
I.V.A. 12%
VALOR TOTAL $

f.) Autorizada f.) Cliente
ORIGINAL: ADQUIRENTE / COPIA: EMISOR

INVENTARIOS

Son la recopilación ordenada de las pertenencias que posee una persona en su actividad, así como las obligaciones que tiene que cancelar. Son documentos contables donde se registran en forma ordenada, detallada y

valorada el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen el patrimonio de la empresa.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
INVENTARIO INICIAL
AL 01 DE …….. DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio:……

CÓD.	CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNIT.	VALOR PARCIAL	TOTAL

Loja, ……

GERENTE **CONTADORA**

ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL

Es el primer balance que se elabora luego de haberse constituido legalmente la compañía o empresa, sirve como documento de soporte para localizar el análisis y registro contable de capital.

Este balance para su elaboración, se respalda en el detalle de las aportaciones de cada uno de los socios o accionistas, que constan en la escritura de constitución de la empresa y que se reflejan en el inventario inicial. El Estado se Situación Inicial se puede presentar de dos formas:

- En forma de T u horizontal
- En forma de Reporte o vertical”[16]

[16] BROVO V. Mercedes Contabilidad General Sexta Edición 2004 Pág. 56

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
ESTADO DE SITUACION INICIAL
AL 01 DE ……... DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

ACTIVOS			-
ACTIVO CORRIENTE		-	
CAJA	-		
BANCOS	-		
CUENTAS POR COBRAR			
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	-		
MATERIALES DE OFICINA	-		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		-	
TERRENO			
EDIFICIO			
MUEBLES Y ENSERES	-		
MAQUINARIA Y EQUIPO	-		
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-		
VEHÍCULOS			
HERRAMIENTAS			
PASIVOS			-
PASIVO CORRIENTE		-	
CUENTAS POR PAGAR	-		
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			
IESS POR PAGAR	-		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			
PATRIMONIO		-	
CAPITAL	-		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			-

Loja, 01 de ……..

GERENTE **CONTADORA**

DIARIO GENERAL

El diario general, como libro de entrada original sirve para registrar todas las transacciones que se realiza la empresa diariamente.

En el diario se asentarán día a día y por el orden en que se vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designado el carácter y las circunstancias de las mismas.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

Folio: …….

FECHA	COD.	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
		SUMAN			

Loja, 01 de ……

GERENTE **CONTADORA**

MAYOR GENERAL

"Es el segundo registro contable principal, presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas."[17]

[17] ESPEJO JARAMILLO. Lupe. (2011). Contabilidad General. UTPL. Loja. Ecuador. Pág. 383

Es un registro contable donde se anota todos los movimientos o giros que haya tenido una determinada cuenta, es clasificar los registros jornalizados en cuentas específicas. Es un resumen de todas las transacciones comerciales que aparecen en el libro diario, el que generalmente se lleva en tarjetas individuales, es decir por separado todas y cada una de las cuentas, o en un archivo del computador cuando el sistema es computarizado.

Este documento consta de lo siguiente:

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
MAYOR GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: **CÓDIGO:**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
SUMAN			-	-	

BALANCE DE COMPROBACIÓN

Este balance sirve para comprobar la exactitud del registro contable en los registros de entrada original y el traslado al mayor general, igualando el débito y el crédito. El balance es de uso exclusivo del contador, sirve como elemento de prueba así como de base para los balances posteriores.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE BALANCE DE COMPROBACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013 EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)					
CÓD.	DESCRIPCIÓN	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
Loja, 31 de ……					
GERENTE		CONTADORA			

HOJA DE TRABAJO

La hoja de trabajo es un instrumento de ayuda para la estructura de los estados financieros.

En la hoja de trabajo se desarrollan los estados Financieros en forma horizontal, las cuentas del débito del balance de comprobación ajustado se desplazan a la columna del débito del Estado de Resultados (gastos) o a la columna del débito del Balance General (activos); las cuentas del crédito del balance de comprobación ajustado se desplazan a la cuenta del crédito del Estado de Resultados (ingresos) o la cuenta del crédito del balance General (pasivos y patrimonio).

Ajustes.- Los ajustes siempre se presentan al cierre de un periodo contable; y tiene por objeto incluir en el Balance los verdaderos valores, es decir conocer la realidad de dichos saldos, se realizan antes del cierre

del Estado de Pérdidas y Ganancias; y se contabilizan en el diario, pasando exactamente a la columna de ajustes en la Hoja de Trabajo, lo que se debitó y lo que se acreditó pasando como crédito a sus respectivas cuentas, si no existen hay que ir creándolas.

LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE
HOJA DE TRABAJO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
		DEUDOR	ACREEDOR	SUMAS	SALDOS	DEUDOR	ACREEDOR	INGRESOS	GASTOS	ACTIVO	PASIVO

Loja, 31 de .....

GERENTE CONTADORA

ESTADOS FINANCIEROS

Son informes presentados al final de cada periodo contable, los mismos que reflejan los resultados y la situación financiera de la empresa en un periodo determinado.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

"Se elabora al finalizar el periodo contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada"[18]

[18] BORJA Herrera. Armijos. (2008). Contabilidad para el Nuevo Milenio. 2da. Edición. Quito. Ecuador. Pág. 113.

Tiene gran importancia ya que permite analizar la solvencia de la empresa refleja en los rubros del activo y pasivo; o sea la relación entre los recursos disponibles en caja, bancos, cuentas por cobrar, etc.

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

ACTIVO		-
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA	-	
BANCOS	-	
CUENTAS POR COBRAR	-	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	-	
MATERIALES DE OFICINA	-	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENO	-	
EDIFICIO	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO	-	
MUEBLES Y ENSERES	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-	
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTCIÓN	-	
VEHÍCULOS	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHICULOS	-	
HERRAMIENTAS	-	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA HERRAMIENTA	-	
PASIVOS		-
PASIVOS CORRIENTES		
PROVEEDORES	-	
IVA COBRADO	-	
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 1%	-	
RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR 2%	-	
PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-	
IESS POR PAGAR	-	
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	-	
TOTAL PATRIMONIO		
RESULTADOS		
UTILIDAD / PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	-	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		-

Loja , 31 de ……

GERENTE **CONTADORA**

ESTADO DE RESULTADOS

La liquidación de los ingresos operativos y no operativos con los gastos operativos, no operativos y financieros arrojan un resultado final, que es la utilidad o la pérdida generada por la empresa en un período contable determinando. Tiene gran importancia ya que permite analizar la solvencia de la empresa refleja en los rubros del activo y pasivo; o sea la relación entre los recursos disponibles en caja, bancos, cuentas por cobrar, etc.

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DÓLARES $ (USD)

INGRESOS		
UTILIDAD EN VENTA DE MERCADERIAS	-	
PRESTACION DE SERVICIOS	-	
INTERESES FINANCIEROS	-	
TOTAL INGRESOS		-
GASTOS		
SUELDOS Y SALARIOS	-	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	-	
REMUNERACIONES ADICIONALES	-	
FONDO DE RESERVA	-	
PUBLICIDAD	-	
COMBUSTIBLE	-	
SEGUROS Y REASEGUROS	-	
CONSUMO DE MATERIALES DE OFICINA	-	
SERVICIOS BÁSICOS	-	
SERVICIOS DE INTERNET	-	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	-	
SERVICIOS BANCARIOS	-	
PERDIDA DEL EJERCICIO		-

Loja, 31 de ……

GERENTE **CONTADORA**

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Estado de Flujo de Efectivo (EFE**)** es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento. "Los objetivos de este Balance son:

- Evaluar de la habilidad de la empresa para generar flujos de efectivo nietos positivos en el futuro,
- Evaluar la capacidad para cumplir con el pago de sus obligaciones.
- Evaluar las razones para las diferencias entre la utilidad neta y el flujo operativo de la empresa."[19]

LAVADORA Y LUBRICADORA SAN VICENTE
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2013
EXPRESADO EN DOLARES $ (USD)

1. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS		xxxxxxx
Ingresos en efectivo de los clientes	xxxxxxx	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	xxxxxxx	
Efectivo generado por las operaciones	xxxxxxx	
Intereses pagados	xxxxxxx	
Impuesto a la rente	xxxxxxx	
Efectivo neto por actividades operativas	xxxxxxx	
2. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		xxxxxxx
Procedente de venta de equipo	xxxxxxx	
Interese recibido	xxxxxxx	
Dividendos recibidos	xxxxxxx	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	xxxxxxx	
3. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		xxxxxxx
Préstamo a largo plazo	xxxxxxx	
Pago de Pasivo por Arrendamientos Financieros	xxxxxxx	
Dividendos Pagados	xxxxxxx	
Efectivo neto usado en actividades de Financiamiento	xxxxxxx	
4. AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	xxxxxxx	
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		xxxxxxx
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		xxxxxxx

Loja, 31 de .....

GERENTE **CONTADORA**

[19]ESPEJO, Lupe. (2.011). Contabilidad General. Editorial UTPL. Loja. Ecuador. Pág. 412.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Toda empresa o negocio debe basar sus actividades en leyes y reglamentos, es así, que el comercial objeto de estudio está regido por el Servicio de Rentas Internas y debe someterse a sus leyes y reglamentos.
Según la Ley de Régimen Tributario en su Art. 19 dice: "Están obligados a llevar contabilidad y declarar el Impuesto en base a los resultados que arroje la misma y todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales que realicen actividades empresariales en el Ecuador y que operen con un capital propio que al 1ro de enero de cada ejercicio impositivo, supere los 60.000,00 dólares o cuyos ingresos brutos anuales del ejercicio inmediato anterior sean superiores a los 100.000,00 dólares incluyendo personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias y forestales o similares"[20].

Deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operan con un capital u obtenga ingresos inferiores a los previstos en el Art. 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.
Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieren conocer sobre la situación financiera de la empresa exigirán la presentación de los mismos estados financieros de las empresas, exigirán

[20] Edit. –GAB "Ley de Régimen Tributario Interno" Art. 19; Pág. 29. 2005.

la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

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

Liquidación del Impuesto al Valor Agregado

Existen tres casos al momento de liquidar y presentar la declaración del IVA:

- Si los valores pagados por el IVA COMPRAS, o IVA PAGADO son mayores que los valores cobrados por el IVA VENTAS, o IVA COBRADO en este caso existe Crédito Tributario Fiscal, que es un valor que queda pendiente a favor de la empresa para ser compensado en el mes o meses próximos hasta que devengue el total de dicho valor. Es decir es una cuenta por cobrar al Estado.

- Si los valores pagados por el IVA COMPRAS o IVA PAGADO, son menores que los valores cobrados por el IVA VENTAS o IVA COBRADO, en este caso se deberá adjuntar la diferencia a la respectiva declaración de impuestos.

- Si los valores pagados por el IVA COMPRAS, son iguales que los valores cobrados por el IVA VENTAS, en este caso coincidente se hará constar los valores y no se paga impuesto alguno ni existe crédito fiscal.

Plazos para declarar y pagar el IVA

Los sujetos pasivos gravados con el 12% declararán y pagarán mensualmente el IVA de acuerdo al noveno dígito del RUC (Registro Único del Contribuyente).

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

Noveno Digito del Ruc	IVA			Impuesto a la Renta
	Mensual	Semestral		
		Primer Semestre	Segundo Semestre	
1	10 del mes siguiente	10 de Julio	10 de enero	10 de Marzo
2	12 del mes Siguiente	12 de Julio	12 de Enero	12 de Marzo
3	14 del mes Siguiente	14 de Julio	14 de Enero	14 de Marzo
4	16 del mes Siguiente	16 de Julio	16 de Enero	16 de Marzo
5	18 del mes Siguiente	18 de Julio	18 de Enero	18 de Marzo
6	20 del mes Siguiente	20 de Julio	20 de Enero	20 de Marzo
7	22 del mes Siguiente	22 de Julio	22 de Enero	22 de Marzo
8	24 del mes Siguiente	24 de Julio	24 de Enero	24 de Marzo
9	26 del mes Siguiente	26 de Julio	26 de Enero	26 de Marzo
0	28 del mes Siguiente	28 de Julio	28 de Enero	28 de Marzo

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

Impuesto Al Valor Agregado (IVA)

El 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, y al valor de los servicios prestados. La tarifa de este impuesto es del 12% del valor del bien transferido o servicio prestado. Los porcentajes a retener conforme las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno son:

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				
				OBLI1GADA A LLEVAR	NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD			
				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	BIENES NO RETIENE	BIENES 30%	BIENES 30%	BIENES 30%	BIENES 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS 70%	SERVICIOS 70%	SERVICIOS 70%	SERVICIOS 100%		
CONTRIBUYENTES ESPECIALES	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES 30%	BIENES 30%	BIENES 30%	BIENES 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS 70%	SERVICIOS 70%	SERVICIOS 70%	SERVICIOS 100%		
SOCIEDAD Y PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES 30%	BIENES 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS 70%	SERVICIOS 100%		
CONTRATANTE DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	----------
	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS 30%	SERVICIOS 30%	SERVICIOS 30%	SERVICIOS 30%	SERVICIOS 100%	SERVICIOS 30%	
COMPAÑÍAS DE SEGUROS Y REASEGUROS	BIENES NO RETIENE	BIENES NO RETIENE	BIENES 30%	BIENES 30%	BIENES 30%	BIENES 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%	BIENES NO RETIENE SERVICIOS 100%
	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS 70%	SERVICIOS 70%	SERVICIOS 70%	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	BIENES NO RETIENE	BIENES 100%	BIENES 100%	BIENES 100%	BIENES 100%	BIENES 100%	----------
	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS NO RETIENE	SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%	SERVICIOS 100%	

Impuesto a la renta

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1o. de enero al 31 de diciembre

Código de retención Actual (aplicados desde 01/01/2011)	Concepto Retención Actual (aplicados desde 01/01/2011)	Porcentajes de Retención
303	Honorarios profesionales y dietas	10
304	Servicios predomina el intelecto - Por pagos realizados a notarios y registradores de la propiedad o mercantiles - Honorarios y demás pagos realizados a personas naturales que presten servicios de docencia. - Por remuneraciones a deportistas, entrenadores, cuerpo técnico, árbitros y artistas residentes	8
307	Servicios predomina la mano de obra	2
308	Servicios entre sociedades	2
309	Servicios publicidad y comunicación	1
310	Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga	1
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1
319	Arrendamiento mercantil	1
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones) (10% del valor de las primas facturadas)	1
323	Por rendimientos financieros (No aplica para IFIs)	2
325	Por loterías, rifas, apuestas y similares	15
327	Por venta de combustibles a comercializadoras	2/mil
328	Por venta de combustibles a distribuidores	3/mil
332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a retención	No aplica retención
333	Convenio de Débito o Recaudación	-
334	Por compras con tarjeta de crédito	No aplica retención
340	Otras retenciones aplicables el 1%	1
341	Otras retenciones aplicables el 2%	2
342	Otras retenciones aplicables el 8%	8
343	Otras retenciones aplicables el 25%	25
344	Aplicables a otros porcentajes	Abierto hasta 100

Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos (REOC)

"Es la información detallada mensual relativa a las compras o adquisiciones detalladas por comprobante de venta y retención, y los valores retenidos en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos"[21]

El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

Noveno Digito del Ruc o Cédula	Mes Subsiguiente
1	10
2	12
3	14
4	16
5	18
6	20
7	22
8	24
9	26
0	28
Internet	Ultimo día del Mes

Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).

"Corresponde a la información relativa a las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta realizadas a sus empleados bajo relación de dependencia por concepto de sus remuneraciones en el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.

[21]REOC: http://www.auditoresycontadores.com/impuestos/que-es-un-anexo-transaccional-y-como-funciona, en línea, consultado el 30 de marzo de 2012

Deberá ser presentado una vez al año en el mes de febrero. “[22]

El archivo puede ser enviado por Internet o entregado en cualquiera de las oficinas del SRI, según el siguiente calendario:

Noveno Digito del Ruc o Cédula	Año Subsiguiente
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero
Internet	Ultimo día del Mes

f. Metodología;

Científico

El más importante, debido a que es racional, sistémico analítico, objetivo, claro y preciso, verificable y explicativo; será necesario por cuanto permitirá conocer objetivamente los hechos financieros, económicos y tributarios que se desarrollen diariamente para confrontar con fundamentos científicos-técnicos y su aplicación posterior de procedimientos contables que resulten de la gestión empresarial del objeto de estudio.

[22] Servicio de Rentas internas, RDEP http://www.sri.gob.ec/web/guest/136@public (en línea) consultado el 30 de marzo de 2012

Deductivo

La deducción permitirá realizar la clasificación de la información recopilada de las diversas categorías conceptuales de la empresa, documentos fuente, contabilidad, análisis financiero y tributarios; contribuyendo a llegar a particularidades como elementos vinculados a la propuesta contable-tributaria, necesarios para la estructuración de la Revisión de Literatura y su posterior aplicación práctica.

Inductivo

Método de tipo analítico–sintético que coadyuvará al estudio de un conjunto de casos específicos durante el proceso contable; en donde se partirá de las operaciones diarias aplicando técnicas de registro hasta la estructuración de los estados financieros, así mismo será utilizado sobre la base de información de los impuestos fiscales para las respectivas declaraciones y pagos del Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta en forma mensual.

Analítico

Es aquel que coadyuvará a clasificar, sintetizar y ordenar cada uno de los procesos contables-tributarios y de servicio que ofrece actualmente para luego ir identificando los documentos, auxiliares, registros e informes contables financieros de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, y su posterior análisis financiero para determinar el comportamiento de cuentas, componentes y relaciones para una toma de decisiones de negocio pertinentes.

Sintético

Método que va desde lo abstracto a lo concreto, canalizará la definición de la misión y visión empresarial de la **LUBRICADORA Y LAVADORA SAN VICENTE** en estudio; ayudará igualmente a formar un criterio más

consolidado de las conceptualizaciones contables, para aplicarlos a la parte contable y finalmente en la formulación del resumen, introducción y conclusiones y recomendaciones como resultado final del trabajo investigativo.

TÉCNICAS

Entre las técnicas a utilizarse de conformidad a las características del presente trabajo de investigación citamos las siguientes:

Observación

Mediante un acercamiento directo al ente comercial se podrá evidenciar los procesos de registros, archivos, administración, gestión, controles internos específicos y estructura empresarial; así como también constatar y verificar sus activos, pasivos para el levantamiento del inventario inicial.

Entrevista

A utilizarse al momento de la recolección verbal de información confiable de parte del propietario y empleados del objeto de estudio; análisis que se lo efectuará a través de la entrevista no estructurada con la finalidad de obtener información sobre el funcionamiento y misión empresarial; y así obtener una visión previa del problema, alternativas y acciones a seguir.

g. Cronograma;

ACTIVIDADES		2013-2014																																			
		JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Presentación y aprobación del proyecto de tesis.																																				
2	Corrección del proyecto de tesis.																																				
3	Desarrollo del borrador de tesis.																																				
4	Presentación y revisión del borrador de tesis.																																				
5	Corrección del borrador de tesis.																																				
6	Presentación definitiva de la tesis.																																				
7	Defensa y sustentación pública de la tesis.																																				

h. Presupuesto y Financiamiento;

RECURSOS HUMANOS

- Director de tesis
- Aspirante. Sra. Mercedes del Carmen Tituana Maldonado
- Propietaria de la **LUBRICADORA Y LAVADORA SAN ANTONIO**

RECURSOS MATERIALES

- Computadora
- Bibliografía
- Hojas de papel bond
- Calculadora
- De oficina, etc.

RECURSOS FINANCIEROS

PRESUPUESTO

INGRESOS	510.00
TOTAL INGRESO	**790.00**
GASTOS	
Materiales	
• Bibliográficos	100.00
• De oficina	100.00
• Informáticos	30.00
• De exposición	50.00
• Reproducción de información	100.00
• Anillado ,empastado de la tesis	300.00
• Imprevistos	110.00
TOTAL GASTOS	**790.00**

FINANCIAMIENTO

Todos los gastos antes mencionados para la ejecución del presente trabajo de investigación serán cubiertos por la autora.

i. BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO, Mercedes. Contabilidad General. Sexta Edición. Ediciones NUEVODÍA. Quito – Ecuador, 2008.

- CORPORACIÓN DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES. Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno. Quito – Ecuador, 2007.

- CHIAVENATO, Idalberto. Administración: Proceso Administrativo. Tercera Edición. Editorial Mc Graw Hill. Bogotá – Colombia, 2001.

- ESPEJO JARAMILLO, Lupe Beatriz. Contabilidad General. Primera Edición. Editorial UTPL. Loja – Ecuador, 2007.
- GITMAN, Lawrence J. Principios de Administración Financiera. Décimo primera Edición. Editorial Wesley. México, 2007.

- GOXENS, Antonio y María Ángeles. Biblioteca Práctica de Contabilidad. Edición Primera. Editorial Océano/Centrum. Barcelona – España, 2006.

- GRECO, O. Diccionario Contable. Segunda Edición. Ediciones VALLETA. Buenos Aires – Argentina, 2001.

- GRUPO EDITORIAL OCEANO. Enciclopedia Autodidáctica Océano. Tomo III. Contabilidad/Elementos de Contabilidad. Barcelona España.2007

- HARGADON, Bernard. Principios de Contabilidad. Tercera Edición. Editorial NORMA. España, 2007.

- MARTÍNEZ ESTRADA, Alejandro. Principios Básicos de Contabilidad y Administración. Tomo I. Primera Edición. Editorial Arte Litográfico y Publicidad. Guayaquil – Ecuador, 2008.

- MENDOZA, Marcela. Elementos de Contabilidad: Teoría y Práctica. Segunda Edición. Editorial Lumarso. Quito – Ecuador, 2003.

- ORTIZ ANAYA, Héctor. Análisis Financiero Aplicado. D´Vinni Editorial Ltda. Bogotá – Colombia, 2002.

- SARMIENTO, Rubén. Contabilidad General. Séptima Edición. Editorial Voluntad. Quito – Ecuador, 2005.

- VAZCONES, José. Contabilidad General Siglo XXI. Edición Tercera. Editorial Voluntad. Quito-Ecuador, 2004.

ÍNDICE

	Portada	i
	Certificación	ii
	Autoría	iii
	Carta de Autorización	iv
	Dedicatoria	v
	Agradecimiento	vi
a.	TÍTULO	1
b.	RESUMEN	2
c.	INTRODUCCIÓN	4
d.	REVISIÓN DE LITERATURA	6
e.	MATERIALES Y MÉTODOS	31
f.	RESULTADOS	33
g.	DISCUSION	103
h.	CONCLUSIONES	105
i.	RECOMENDACIONES	106
j.	BIBLIOGRAFÍA	107
k.	ANEXOS	110
	ÍNDICE	155