



1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA
MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS, DEL CANTÓN
LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO MAYO Y JUNIO DE
2016

Tesis, previo a optar el Grado de
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría,
Contador Público Auditor, CPA.

AUTOR:

JORGE OSWALDO SUMBA VEGA

DIRECTORA:

ING. GINA JUDITH MANCHAY REYES, MG. SC

LOJA- ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN

Ing. Gina Judith Manchay Reyes, MG. SC, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el señor Jorge Oswaldo Sumba Vega, ha desarrollado el trabajo de investigación, titulado: IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS, DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO MAYO Y JUNIO DE 2016, previo a optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor 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, Julio de 2017



.....
Ing. Gina Judith Manchay Reyes, Mg. SC.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, **Jorge Oswaldo Sumba Vega**, declaro ser autor 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: Jorge Oswaldo Sumba Vega

Firma:



Cédula: 1711253904

Fecha: Loja, Julio de 2017

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

Yo, **Jorge Oswaldo Sumba Vega**, declaro ser autor de la tesis titulada: IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS, DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO MAYO Y JUNIO DE 2016, como requisito para optar al título de Ingeniero 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 05 días del mes de julio del dos mil diez y siete, firma el autor.

Firma:

Autor: Jorge Oswaldo Sumba Vega

Cédula: 1711253904

Dirección: Aurelio Espinoza Polit - Conocoto

Teléfono: 098 447 0648

Correo electrónico: jorge.sumba@unl.edu.ec

Directora de Tesis: Ing. Gina Judith Manchay Reyes, Mg. SC.

Tribunal de Grado: Mg. Raquel Padilla Andrade / Presidente del Tribunal

Mg. Neusa Cueva Jiménez / Vocal del Tribunal

Mg. Jaime Lojan Neira / Vocal del Tribunal

DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente trabajo investigativo a mi familia que ha colaborado de muchas maneras para que a lo largo de mi formación profesional haya podido desarrollar cada actividad curricular.

A mis padres que desde mis inicios me dieron los valores necesarios para jamás desmayar ni desistir de ser una persona de bien y por todo su amor.

Finalmente a las personas más importantes de mi vida, mi esposa y compañera Jazmín Lascano que junto a mis dos hijos Kyle y Kylie, han sacrificado muchísimo para que yo pueda alcanzar uno de mis más anhelados sueños, pero que sobretodo han creído en mí todo este tiempo y que tampoco desmayaron.

Jorge Oswaldo

AGRADECIMIENTO

Mi sincero agradecimiento y gratitud eterna a la Universidad Nacional de Loja, sus docentes y autoridades, en especial de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Unidad de Educación a Distancia por los conocimientos, enseñanzas y consejos que me impartieron durante todo el proceso de mi formación profesional.

De manera especial a la Ing. Gina Judith Manchay Reyes, Mg. SC., por todo su apoyo brindado en la realización de la presente investigación y la acertada dirección de la misma.

También deseo agradecer a la Sra. Amparo Guanoluisa, propietaria de la Empresa Mega Motors Lubricantes y Repuestos, del cantón Latacunga, por haber permitido elaborar mi trabajo investigativo en su negocio y haberme brindado todo el apoyo necesario para el desarrollo del mismo.

El Autor

a. Título

IMPLEMENTACIÓN DE CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA
MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS, DEL CANTÓN
LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERÍODO MAYO Y JUNIO DE
2016

b. Resumen

El presente proyecto de tesis denominado Implementación de contabilidad comercial en la empresa Mega Motors Lubricantes y Repuestos, del cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, período mayo y junio de 2016, se desarrolló con el propósito de conocer la situación económica financiera de la empresa en estudio y determinar el valor y movimiento de los inventarios que permitan un mejor desarrollo de las actividades de la empresa.

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizaron técnicas de recopilación de datos tomando como referencia el periodo antes señalado. Se utilizaron técnicas contables que iniciaron desde la elaboración de registros contables tales como: un plan de cuentas adaptado a las características y necesidades de la empresa donde se describen cada grupo de cuentas que intervienen en el proceso contable, tales como los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Se continuó este proceso con el levantamiento del inventario inicial de la empresa para elaborar el estado de situación inicial y se prosiguió con el registro de cada una de las transacciones efectuadas en el libro diario. El libro mayor permitió continuar con el balance de comprobación y la hoja de trabajo para realizar los ajustes necesarios a las cuentas, y finalmente obtener los estados de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 30 de Junio del 2016, estos resultados permitieron conocer la realidad económica financiera de la empresa, así como también las medidas correctivas necesarias para optimizar el manejo de sus recursos como la rotación eficiente de sus inventarios.

Luego de la implementación contable se pudo visualizar de manera clara, comprensiva y confiable la situación Económica Financiera real de la empresa, lo que ayudó a mejorar la gestión de sus recursos logrando mayores resultados económicos, así como a la toma de decisiones

acertadas en beneficio de sus clientes, lo que le permitirá mantenerse tanto en el mercado local como nacional.

Summary

The present thesis project called: Implementation of business accounting process in the company Mega Motors lubricants and Spare Parts, of the canton Latacunga, province of Cotopaxi, in the period time of May and June, 2016 was developed with the purpose of establish the economic and financial position of the company and to determine the real value of their inventories; this information will allow the company to improve their business.

To develop this project, various collection data techniques were used to take as a reference the period mentioned before, thus also were use accounting techniques that started from the preparation of accounting records such as: a chart of code accounts adapted to the specific characteristics and needs of the company; it was necessary to described each account involved in the process such as Company's Assets, Liabilities, Owner's Equity, Operation Revenue and Operating Expenses. This process continued with the recording of the initial inventory of the company to set the State of Financial Beginning Position and it continued registering each business transactions in the Daily Journal, the process continued with the General Ledger which allowed to prepare the Trial Balance and the worksheet to make the necessary adjustments to the entries, to finally get to preparation of the financial statements such as the Statement of Financial Position and the State of Income to June 30th, 2016; these results allowed us to determine the financial and economic position of the company, as well as corrective measures to optimize the management of the resources and to improve efficient rotation of its inventory. It shows that the implementation of an accounting system would allow the companies greatly improve its management, bringing it closer to the growth in the financial business market.

After the accounting implementation, the company's real financial and

economic situation was clearly visible which helped to improve the management of its resources, achieving greater economic results, as well as making sound decisions for the benefit of your customers, which will allow the company to stay up in the local and national markets.

c. Introducción

La contabilidad cumple un rol muy importante en una empresa debido a que contribuye a llevar de una manera lógica, secuencial y ordenada todos los hechos económicos que ayudan a la obtención de la información financiera y económica, la implementación contable, radica principalmente en permitir que la empresa logre mejorar su gestión financiera y económica, actúa como una herramienta que facilitará la toma oportuna de decisiones y de esta manera su propietaria podrá contar con un aporte útil que le ayude a mejorar su organización financiera mediante la optimización de sus recursos materiales y económicos.

Actualmente Mega Motor Lubricantes y Repuestos tiene 12 años de experiencia en el mercado, durante este tiempo no se ha implementado un sistema de contabilidad en la misma, razón por la cual la propietaria desconoce de la capacidad de liquidez, eficiencia y eficacia en la administración de: inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y activos totales. Así también no existe una evaluación del nivel de endeudamiento y nivel de rentabilidad. La situación anteriormente descrita no le ha permitido tomar decisiones asertivas por lo cual surge la necesidad de implementar un sistema contable.

La Estructura del presente trabajo investigativo se inicia con el **Título**, que indica la razón del trabajo; el **Resumen** en castellano y traducido al inglés; la **Introducción** resalta la importancia del tema, el aporte a la empresa y la estructura de su contenido; continúa con la **Revisión de Literatura** donde se da a conocer la fundamentación teórica en las que se detalla los conceptos elementales relacionados con el tema de investigación; continúan los **Materiales y Métodos**, donde se deja constancia de los elementos utilizados: métodos, técnicas y procedimientos para obtener los **Resultados**, en donde se describe el proceso contable aplicado a la empresa que inicia desde la elaboración del inventario inicial hasta los

estados financieros; la **Discusión** contraste de la realidad con la situación actual de la empresa.

Las **Conclusiones**, con respecto a todos los objetivos planteados, **Recomendaciones**, que consisten en las sugerencias y alternativas que se recomiendan a la propietaria de la empresa. La **Bibliografía**, indica las fuentes de consulta como son libros, publicaciones, internet y otros documentos que sustentan y respaldan los referentes teóricos, y al final reposan los **Anexos** que contienen documentos que sirvieron para el desarrollo del presente trabajo, incluido el pre-proyecto de tesis aprobado.

d. Revisión de Literatura

Contabilidad:

En las empresas, uno de los procesos que ha merecido especial atención y experimentado mejoras notables es la contabilidad, comprendida como el medio de generación de datos, reportes y balances, es decir información que usa el gerente en la toma de decisiones. (Zapata, 2011, p. 4).

La contabilidad es un sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa. (Coral, 2013, p. 7)

Importancia

La contabilidad es importante ya que mide las actividades del negocio, procesa la información mediante estados financieros en forma oportuna y confiable, permitiendo al propietario de la empresa realizar correctivos necesarios relacionados con la actividad comercial, así como proyectarse al futuro para obtener mayores utilidades.

Objetivos

Objetivos Generales

Identificar el ámbito en el que preferentemente se desenvuelve la contabilidad, así como el marco teórico fundamental de la ciencia contable.

Comprender el efecto de las transacciones en la situación económico-financiera y reconocer con facilidad las cuentas contables y su potencial uso en el registro de las operaciones.

Desarrollar el ciclo que siguen las operaciones desde el reconocimiento hasta la generación de estados financieros (Balances), por medio de explicaciones y aplicaciones secuenciales; comprender las causas y efectos de las operaciones en la situación económica y financiera de la empresa.

Objetivos específicos

Identificar el ámbito natural de acción de la contabilidad, conocer los fundamentos teóricos más importantes y un resumen de la normativa técnica vigente, conocida como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Identificar las causas que participan en una operación y su condición deudora o acreedora, así como aplicar el principio de Partida doble.

Utilizar el plan de cuentas en el registro de las operaciones, basándose en el Plan modelo.

Comprender la naturaleza de las operaciones que ejecuta frecuentemente la empresa y que afectan su situación económico-financiera.

Aplicar el proceso contable, a partir del registro inicial de transacciones de variada índole en que se puedan evidenciar los cambios en la posición financiera y económica del ente.

Mayorizar con seguridad, tanto en cuentas auxiliares como en principales, hasta obtener los saldos e interpretarlos genéricamente.

Elaborar el balance de comprobación y ejercitar algunas técnicas de verificación de saldos.

Ajustar las cuentas que presentan datos erróneos o desactualizados y el procedimiento respectivo en este aspecto, hasta obtener saldos depurados.

Preparar dos estados financieros básicos: Estado de resultados y Balance general, en una empresa de servicios. (Zapata, 2011, p. 3)

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Clasificación (PCGA)

Las normas ecuatorianas de contabilidad, en el marco de conceptos básicos para la preparación y presentación de estados financieros, recomiendan en su parte final que en caso de que no se traten ciertas normas o partidas aplique los lineamientos contenidos en las normas internacionales de contabilidad. Bajo los conceptos expresados, se puede clasificar a los principios de contabilidad generalmente aceptados en los siguientes grupos:

Equidad.- Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.

Ente.- Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero.

El concepto de "ente" es distinto del de persona, ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

Bienes económicos.- Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Unidad de Medida (Moneda).- Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.

Empresa en Marcha.- Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación del Costo.- Establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.

Devengado.- Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar, a considerar si se han cobrado o pagado.

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

Realización. - Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado.

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

Uniformidad. - Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Materialidad (Significancia Relativa).- Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro de aquellos y, que sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Exposición. - Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.” (Bravo, 2011, p. 12)

Principios de la partida doble

Los principios de la partida doble se fundamentan en los siguientes enunciados:

No hay deudor sin acreedor, y viceversa. (No hay partida sin contrapartida).

A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.

En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.

Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.

El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.

El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él. (Zapata, 2011, p. 25).

Campos de especialización de la Contabilidad

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso; de tal manera que podemos hablar de contabilidad general, bancaria, gubernamental, de costos entre otros, las cuales están destinadas a proporcionar información tanto a terceras personas relacionadas con la empresa, como a su administración para la toma de decisiones.

Contabilidad comercial o general. 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 y vigilancia, entre otros.

Contabilidad de costos. Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas y talleres; pero se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplos: hospitales, eléctricas y telefónicas.

Contabilidad gubernamental. Se aplica en las empresas y organismos del Estado. Ejemplos: ministerios, universidades estatales, empresas publicas entre otros.

Contabilidad bancaria. “Es aquella utilizada en la entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios”. Ejemplos: bancos, administradoras de fondos, casas de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas entre otros. (Zapata, Contabilidad General, 2011, p. 9).

Aspectos generales de la Contabilidad

La ciencia contable surge de la práctica y de la necesidad de registrar, las operaciones económicas, fijando los caracteres primarios de la contabilidad. El desenvolvimiento contable va de acuerdo al desarrollo de las actividades económicas. (Bravo, 2011, p. 4).

Ecuación Contable

“La ecuación contable es la fórmula fundamental en la cual se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente su sistema. A través de ésta se da a conocer el valor del activo, pasivo y patrimonio”. (Zapata, 2011, p. 10)

$$\mathbf{ACTIVO = PASIVO + CAPITAL}$$

Normas In Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son conceptos generales y normas particulares que regulan la elaboración y presentación de información contenida en los estados

financieros y que son aceptados de manera generalizada en determinada fecha.

NIIF 1 Adopción por primera vez de NIIF: Presenta una visión general para una empresa que adopte las NIF por primera vez como base de presentación de sus estados financieros anuales con carácter general.

NIIF 2 Pagos basados en acciones: Establece el tratamiento contable de una operación en la que una sociedad reciba o adquiera bienes o servicios, y sea en contraprestación por sus instrumentos de capital, o mediante la asunción de pasivos de importe equivalente al precio de las acciones de la sociedad o a otros instrumentos de capital de la sociedad.

NIIF 3 Combinación de Negocios: Dispone la información financiera que debe presentar una sociedad cuando lleva a cabo una combinación de negocios. El método de compra se utiliza para todas las combinaciones de negocios.

NIIF 4 Contratos de Seguros: Instituye los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguros, hasta que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) termine la segunda fase de su proyecto sobre normas aplicables a los contratos de seguros.

NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y explotaciones en interrupción definitiva: Implanta el tratamiento contable de los activos no corrientes para la venta y los requisitos de presentación e información de explotaciones en interrupción definitiva, introduce la clasificación y el concepto de conjunto de enajenación

NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales: Define los requisitos de presentación de información financiera aplicables a la exploración y evaluación de recursos minerales. Una sociedad puede desarrollar su política contable para activos de exploración y evaluación de

conformidad con la NIIF, sin considerar específicamente los requisitos recogidos en los párrafos 11 y 12 de la NIC 8, que establece la jerarquía de las fuentes de PCGA según NIIF, falta de una norma específica. Por ello, una sociedad que adopte la NIIF6 podrá seguir utilizando sus políticas contables existentes.

NIIF 7 Instrumentos Financieros Información Revelar: Requiere a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar.

- a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y el rendimiento de la entidad.
- b) La naturaleza y el alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

NIIF 8 Segmentos Operativos: Exige que las entidades adopten “el enfoque de la dirección” al revelar información sobre el resultado de sus segmentos operativos. En general, esta información que la dirección utiliza internacionalmente para evaluar el rendimiento de los segmentos y decidir cómo asignar los recursos a los mismos.

NIIF 9 Para PIMES: Es un compendio simplificado de las NIIF que pueden utilizar las pequeñas y medianas empresas (PIMES). Para el caso de Ecuador, un gran número de empresas podrían caer en esta definición y, por tanto, tendrían que utilizar la normativa de esta NIIF. (Zapata, 2011, pp. 16-17)

NIIF 10 Estados Financieros Consolidados: Establece los principios para la presentación y preparación de estados financieros cuando una entidad

controla una o mas entidades distintas (subsidiarias). Define el principio de control, y establece el control como la base de la consolidación.

NIIF 11 Acuerdos Conjuntos: Establece los principios para la presentación de información financiera por entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados conjuntamente (es decir acuerdos conjuntos)

NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades: El objetivo principal de esta NIIF es requerir que una entidad revele información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados con estas y los efectos de esas participaciones en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

NIIF 13 Medición Del Valor Razonable: Define el valor razonable, establece en una sola NIIF un marco para la medición del valor razonable y requiere información a revelar sobre las mediciones del valor razonable.

Normas internacionales de contabilidad (NIC)

Normas contables cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones de la empresa y presentar una imagen fiel de la situación financiera.

Son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente.

NIC1 Presentación de Estados Financieros: Deberán presentarse los siguientes: Balance General, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo del efectivo y las notas a los estados financieros.

NIC2 Existencias: Prescribe el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico

NIC7 Estado de flujos del efectivo: Este estado es definido por la NIC1 como uno de los estados financieros básicos

NIC8 Políticas contables cambios en las estimaciones contables y errores: Las correcciones de errores fundamentales como ajustes a periodos anteriores contra las ganancias retenidas.

NIC10 Hechos posteriores a la fecha del balance: los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha del cierre serán ajustados siempre que provengan de evidencias a la fecha del cierre.

NIC 12 El impuesto sobre las ganancias: El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo, pero si el valor ya pagado excede el valor a pagar deberá ser presentado como un activo.

NIC 14 Información financiera por segmentos: Este estándar es obligatorio para empresas cuyas acciones o títulos de deuda cotizan en el mercado público de valores.

NIC 16 Propiedad planta y equipo: Un activo puede ser intercambiado a su valor razonable.

NIC17 Arrendamientos: Existen dos tipos de contratos de arrendamiento: el financiero y el operativo.

NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos se reconocen cuando los beneficios o riesgos han sido transferidos al comprador.

NIC 19 Retribuciones a los empleados: Esta norma incluye todos los beneficios a los empleados por la prestación de sus servicios por ejemplo:

prestaciones sociales, beneficios luego del retiro, pólizas de seguros, entre otros.

NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas: Las subvenciones deben ser reconocidas como ingresos en forma sistemática a lo largo de los períodos necesarios para compensarlos con los costos incurridos.

NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera: Este Estándar Internacional indica que las transacciones en moneda extranjera se convierten a la tasa de cierre.

NIC 23 Costes por intereses: Los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos en el período en que se incurre en ellos.

NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas: Define una “parte vinculada” cuando una de ellas tiene la posibilidad de ejercer control sobre la otra o de ejercer influencias significativas en decisiones financieras y operativas

NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro: En un plan de aporte y beneficio se debe presentar un estado de los activos netos para atender los beneficios así como las políticas de capitalización.

NIC27 Estados Financieros consolidados y separados: Toda empresa matriz debe presentar estados financieros consolidados.

NIC 28 Inversiones en entidades asociadas: Define a una entidad asociada como aquella en la cual un inversionista posee influencia más del 20% de la asociada.

NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias: Se debe aplicar a entidades que se desarrollan en una economía hiperinflacionaria.

NIC 30 Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares: Este estándar trata de las revelaciones en cuanto a su liquidez, solvencia, riesgos y políticas contables.

NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos: Se define "un negocio conjunto" como un acuerdo por medio del cual dos o más entidades participan en una actividad económica que tiene un control conjunto.

NIC 32 Instrumentos financieros: Es aquel que da lugar a un activo, pasivo o capital financiero.

NIC 33 Ganancias por acción: Es obligatorio para entes cuyas acciones comunes se coticen en el mercado público de valores.

NIC 34 Información financiera intermedia: Se aplica cuando una entidad decide publicar información financiera intermedia como reconocimiento, medición y prestación.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos: Se debe evaluar a los activos para determinar si sufrieron alguna pérdida a la fecha del cierre de los estados financieros.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes: Se debe reconocer una provisión cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un proceso pasado.

NIC 38 Activos intangibles: Se reconoce como tal a los activos que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido confiablemente.

NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y valoración: Un activo o pasivo financiero debe ser reconocido en el balance general cuando la entidad se convierta en parte obligada.

NIC 40 Propiedades de Inversión: regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (Inmuebles de inversión) y los desgloses correspondientes. Las propiedades de inversión como terrenos y edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de plusvalía o a ambos.

NIC 41 Agricultura: Establece criterios para la contabilización de la actividad agrícola, que comprende la gestión de la transformación de los activos biológicos (plantas y animales) en productos agrícolas. (Zapata, 2011, pp. 17-21)

Personificación de cuentas

Cuenta contable.- Es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos.

Presentación.- La cuenta se presenta en forma de “T”, en la cual se identifica cuatro partes:

El título o nombre de la cuenta. Ejemplo: **Caja.**

El sector izquierdo en el que se registran los débitos o cargos, que se denomina **Debe**; aquí se anotan los valores que incrementan el activo, los valores que representan el activo, los valores que representan pérdidas o gastos y la disminución del pasivo.

El sector derecho en el que se registran los créditos o abonos, que se denominan **Haber**; aquí constan los valores de aportes de capital (**Patrimonio**), de deudas contraídas (**Pasivos**), las rentas o ganancias y la disminución de los activos.

Saldo. Se obtiene de la diferencia entre el Debe y el Haber; si la suma del Debe es mayor que la suma del Haber, se tiene un saldo deudor; si la sumatoria del Haber es mayor que la de Debe, se obtiene saldo acreedor; si las sumas son iguales, el saldo será nulo o cero y si es contrario a su naturaleza, será en rojo. (Zapata, Contabilidad General, 2011, p. 24).

Tipos de Cuentas

Cuentas reales o de balance. Estas cuentas pertenecen al balance general y por su naturaleza no se cierran al finalizar un ejercicio económico, sino que su saldo al final del periodo se constituye en saldo inicial para el siguiente. Aquí se encuentran cuentas como: Caja, Bancos, Vehículos, Cuentas por pagar, entre otros.

Cuentas temporales, nominales o de resultado. En este grupo se encuentran cuentas que representan rentas, gastos y costos, cuentas que, por su naturaleza, al final de un ejercicio se cierran con el fin de incrementar o disminuir el patrimonio empresarial con el resultado económico; aquí se encuentran cuentas como: Ventas, Ingresos por servicios prestados. Gastos generales entre otros.

Cuentas mixtas. Son cuentas formadas por una parte real y una temporal, como es el caso de los pagos y cobros anticipados, cuyo valor inicial (REAL) será modificado por efectos de los ajustes que muestre el gasto o renta devengado al final de un ejercicio económico.

Plan General de Cuentas

(Bravo, 2011, p. 23), “Denominado también Catalogo de Cuentas, es la

enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas”.

(Zapata, Contabilidad General, 2011), “El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control.”

El Código de Cuentas

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

Con la codificación de cuentas se obtienen las siguientes ventajas:

Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas o registros que representan las cuentas.

Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del plan, como consecuencia de nuevas operaciones.

Posibilita, mediante la asignación de código, que se puedan distinguir las clases de cuentas. (Ejemplo: se asigna el dígito 1 al Activo; una cuenta que lleve el número 1101 indicará que forma parte del Activo).

Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos.

El código de cuentas se debe acoger a las siguientes **características**:

Ser flexible: capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ítems.

Ser amplio: capacidad de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías.

Ser funcional: capacidad para funcionar a través de cualquier medio.

Sistema de Codificación

Alfabético: cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.

Numérico: se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.

Nemotécnico: se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.

Mixto: cuando se utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura. (Zapata, Contabilidad General, 2011, p. 28)

Tratamiento de la cuenta Mercaderías

“Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativo. El re-envase es uno de estos procesos”. (Zapata, Contabilidad General, 2011, p. 90),

Sistema de registro y control de inventarios

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

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

Sistema de cuenta múltiple

El uso de este sistema es cada vez más limitado, sus características son:

El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo o el de mercado, el menor.

Realizar asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.

Utiliza varias cuentas de apoyo, entre otras: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en venta, devoluciones, transporte y seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas.

Sistema obsoleto, porque no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable.

Inventarios de mercaderías

Los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias de artículos que se encuentran en las bodegas y que aún no han sido vendidas.

Los inventarios pueden ser identificados en dos momentos:

Inventario inicial. Valor representado en mercaderías con el que se inicia un periodo.

Inventario final. Valor de las mercaderías no vendidas, en consecuencia constan físicamente al final del periodo.

Los inventarios pueden ser determinados de dos maneras:

Toma física. Caso que se conoce como inventario físico extracontable. Se obtiene pesando, midiendo y valorando al costo (de la última adquisición más una porción de fletes, embalajes y otros costos directos). Cuando se utiliza el sistema periódico, este tipo de toma física es indispensable.

Contablemente. Se obtiene sumando los saldos de todas las tarjetas de kardex. La cantidad de artículos debe coincidir con el saldo físico de las mercaderías. Cualquier diferencia debe ser ajustada.

Compras

Las compras son transacciones mercantiles por medio de las cuales se adquiere la propiedad de determinados artículos disponibles para la venta; a cambio se entrega un valor monetario o el equivalente a una obligación futura.

Ventas

Es una transacción mercantil por medio de la cual las mercaderías se traspasan a la propiedad de otro, recibiendo a cambio de una promesa de pago posterior o equivalente en dinero, o la combinación de estos.

Costo de Ventas

Es una cuenta de resultados en la cual se anotan los valores de adquisición de las mercaderías vendidas en un periodo determinado. Comprende el monto asignado por el ente económico a los artículos y productos vendidos o servicios prestados. El valor de las ventas registradas al costo se conoce como Costo de Ventas.

Ganancia Bruta en Ventas

Diferencia obtenida por la compra y venta de mercaderías, durante un periodo determinado. Esta primera representación de la renta empresarial es la más significativa y decisiva dentro de los resultados económicos de la empresa.

La obtención de este resultado tendrá directa vinculación entre el precio de venta que se fije y el costo de adquisición de la mercadería.

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

Este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son:

Utiliza tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de Ventas.

Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kardex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Sólo por control se deberán efectuar constataciones físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo).

Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente. (Zapata, 2011, pp. 91-97).

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo.

Los métodos de valuación reconocidos por las NIIF son el FIFO o PEPS, y el método de Promedio Ponderado (PP).

Método FIFO (en inglés) o PEPS. Siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valuación de los despachos se determina en este orden:

Inventario inicial

Inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas. Sería ideal que el movimiento físico coincidiera con el de los valores; sin

embargo, resulta difícil mantener esta relación, por tanto, lo importante es que se respete el movimiento de los precios en el sentido indicado. Las mercancías cuyos precios están incrementándose consistentemente deben ser valoradas por el método PEPS.

Método Promedio ponderado. Forma de valoración utilizando por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, unas veces suben los precios y otras bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al promedio ponderado.

Los métodos de valoración se evidencian mediante tarjetas de control de existencias (kardex), permitiendo mantener un control individualizando y actualizando de todos los ítems que conforman la cuenta Mercaderías.

Tarjetas Kardex

Es un documento auxiliar que facilita enormemente el control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados suministros y materiales.

En la tarjeta kardex se registran todos los movimientos de los artículos, de compra, venta, devolución y entrega, generalmente se realiza a través de sistemas computarizados.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETA KARDEX
DEL...AL...DE MAY O DEL...

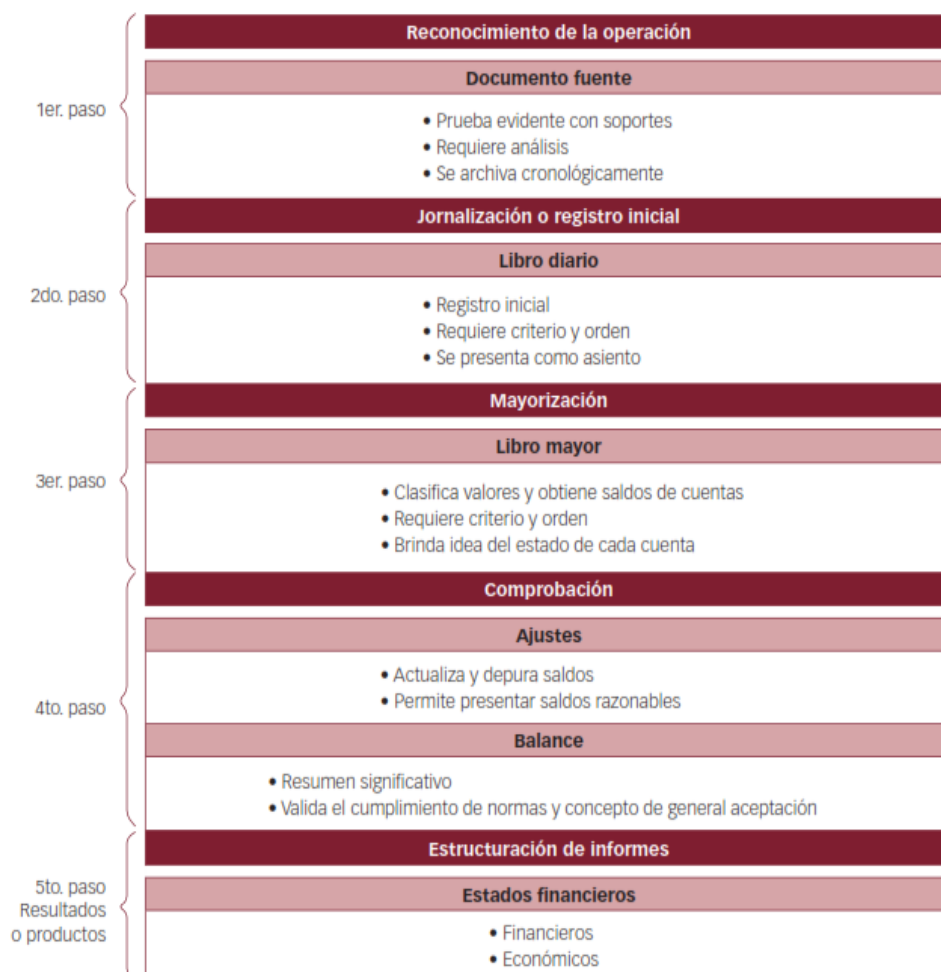
Artículo:
Unidad Medida:
Método de valoración: **PROMEDIO**

Código: 0
Cantidad máxima:
Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total

Flujo del proceso contable

Todo ente recurrentemente efectúa operaciones o actos de comercio como comprar bienes y servicios, vender las mercaderías o los servicios que genera, cobrar las cuentas pendientes, pagar las deudas, depositar y retirar dinero de los bancos, encargar y custodiar bienes, devolver o aceptar devoluciones de bienes, importar materiales, mercaderías o activos fijos, exportar su producción, en fin, un número muy amplio de transacciones que modifican dinámicamente la economía y las finanzas de la empresa; precisamente estos actos son el objeto de la contabilidad, es decir la materia prima del denominado Proceso Contable. (Zapata, 2011, pp. 34-35)



Fuente: Pedro Zapata. Edición, Contabilidad General, p 35
Elaborado Por: Jorge Oswaldo Sumba Vega

COMPROBANTES Y DOCUMENTOS

El Servicio de Rentas Internas autoriza tres tipos de documentos, estos son:

a) Comprobantes de Venta. Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

Facturas: Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.

Notas de venta - RISE: Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios: Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.

Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos: Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta - RISE.

Otros documentos autorizados. Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes.

b) Comprobantes de Retención. Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

c) Documentos Complementarios. Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:

Notas de crédito: se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Notas de débito: se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.

Guías de remisión: sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional. (SRI, 2016)

Ej. Factura

The image shows a tax invoice (Factura) from MEGA MOTOR. The document includes the company name 'MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS', logo, and address. It features a table with columns for 'CANT.', 'DESCRIPCION', 'V. UNIT.', and 'V. TOTAL'. The bottom right section contains a summary with 'SUBTOTAL', 'IVA 12 %', 'IVA 0 %', and 'TOTAL \$'.

Cheque

El cheque es la orden incondicional de pago por medio del cual el girador dispone al girado el pago de una determinada suma de dinero a un beneficiario. El cheque debe cumplir con las características físicas, electromagnéticas, de diseño, dimensiones y seguridades establecidas por la Junta Bancaria. (Bancos, 2014).

Ej. Cheque



Inventario

Es el control físico, la recopilación ordenada de las pertenencias y obligaciones que posee una persona o empresa en su actividad económica; estos son documentos contables donde se registra en forma ordenada, detallada y valora el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio de la empresa.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS

INVENTARIO INICIAL

Al.....dedel 2016

Expresado en dólares USD

Código	Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Parcial	Valor Total	Observaciones
_____ PROPIETARIA			_____ CONTADOR			

Estado de Situación Inicial

Es la demostración contable que se presenta al iniciar las actividades, es importante porque clasifica y ordena las cuentas que representan los valores, bienes y derechos que pertenecen a los Activos, deudas y obligaciones que pertenecen a los Pasivos y la diferencia entre estos Activos y Pasivos da lugar al capital contable.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS

ESTADO DE SITUACION INICIAL

Al.....de.....del 2016

Expresado en dólares USD

1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	CAJA		XXXX	
1.1.02	BANCOS		XXXX	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		XXXX	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS		XXXX	
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		XXXX	
1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA		XXXX	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			XXXX
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	XXXX		
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACION	XXXX		
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	XXXX		
1.2.07	VEHICULO	XXXX		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			XXXX
	TOTAL ACTIVO			<u>XXXX</u>
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	XXXX		
2.1.02	IESS POR PAGAR	XXXX		
2.1.03	IVA POR PAGAR	XXXX		
2.1.07	RETENCIONES POR PAGAR	XXXX		
	TOTAL PASIVO			XXXX
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
	TOTAL PATRIMONIO			XXXX
	TOTAL PASIVO + PATIMONIO			<u>XXXX</u>

PROPIETARIA

CONTADOR

Libro Diario

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.

Este libro tiene un diseño especial, incluso si se procesara por medio de la computadora.

Cada operación está fechada y numerada, a fin de conocer de inmediato la cantidad de transacciones ejecutadas.

Cada operación se presenta en forma de asiento, el cual contiene cuentas deudoras (o débito) y cuentas acreedoras (o crédito) y sus respectivos valores.

En caso de requerir información detallada, por ejemplo, Cliente A, Cliente B, se puede utilizar la columna parcial. (Zapata, 2011, pp. 41-42)

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO DIARIO

Del.....al.....del 2016

FOLIO No. **1**

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER

Fecha:

PROPIETARIA

CONTADOR

Libro Mayor

Es el segundo libro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Existen dos tipos de libro mayor:

1. Libro mayor principal para las cuentas de control general; ejemplo: Caja General.
2. Libro mayor auxiliar para las subcuentas y auxiliares; ejemplo: Caja No. 1, Caja No. 2 y así continuamente.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR

CUENTA:

CODIGO:

FECHA	DESCRIPCION	No. ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO	
			DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
TOTALES						

Fecha:

Propietaria

Contador

Balance de Comprobación

Mensualmente se debe verificar el cumplimiento del concepto de partida doble y otros relacionados con la evaluación, consistencia, para esto será necesario elaborar un Balance de comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor principal. (Zapata, 2011, p. 45).

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
No. IDENTIFICACIÓN
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Del.....aldel 2016

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
TOTAL					

Fecha:

PROPIETARIA

CONTADOR

ESTADOS FINANCIEROS

Por su parte (Zapata, 2011, pág. 60), indica que: “Los principales estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones, el cambio en el patrimonio y el flujo del efectivo”.

Características de los Estados Financieros

Con el fin de que los Estados Financieros cumplan con el propósito principal para el que se han creado, deben reunir estas características:

- **Comprensibilidad.** Calidad esencial que facilitara comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable.
- **Relevancia.** La información que proporcionan debe permitir a los usuarios identificar los datos más importantes, a partir de los cuales se tomaran decisiones.
- **Confiabilidad.** Las cifras que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables, es decir, pueden ser comprobables
- **Comparabilidad.** La cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, a fin de hacerlas comparables al momento de establecer diferencias de un periodo a otro. (Zapata, 2011, pág. 61)

Tomando en cuenta lo citado, las características cualitativas que deben cumplir los estados financieros permiten brindar información financiera oportuna y confiable, contribuyendo de esta manera a la toma de decisiones gerenciales, cabe señalar que estas características cualitativas son establecidas a través de las normas internacionales de información financiera por lo tanto su aplicación es de carácter obligatorio.

Estado de resultados

El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
ESTADO DE RESULTADOS
Al.....de.....del 2016
Expresado en dólares USD

4	INGRESOS			
4.1	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.01	VENTAS	xxxx		
5.1.01	(-) COSTO DE VENTAS			-xxxx
	MERCADERIA INVENTARIO INICIAL		xxxx	
5.1.01	(+) COMPRAS	xxxx		
	(=) COMPRAS NETAS		xxxx	
	(-) MERCADERIA INVENTARIO FINAL		-xxxx	
	(=) MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA		xxxx	
4.1.03	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTA			xxxx
5	GASTOS			
5.1.04	SUELDOS Y SALARIOS	xxxx		
5.1.05	APORTE PATRONAL	xxxx		
5.1.06	PROVISIONES SOCIALES	xxxx		
5.1.07	SERVICIOS PROFESIONALES	xxxx		
5.1.08	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	xxxx		
5.1.09	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	xxxx		
5.1.10	DEPRECIACION MUBLES Y ENSERES	xxxx		
5.1.11	DEPRECIACION VEHICULOS	xxxx		
5.1.12	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	xxxx		
5.1.13	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA	xxxx		
5.1.14	CUENTAS INCOBRABLES			
	TOTAL		xxxx	
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			<u>xxxx</u>

Fecha:

PROPIETARIA

CONTADOR

Estado de Situación Financiera

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera

de la empresa en un momento determinado.

De acuerdo a lo citado, los estados financieros se clasifican en dos grupos que permiten mostrar la situación económica y financiera de una empresa en un periodo determinado; el primero señala el resultado de las operaciones de la empresa el mismo que puede ser de ganancia o pérdida, que determine el aumento o disminución del capital; en tanto que el segundo muestra la posición financiera de esta.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
BALANCE GENERAL

Al.....de.....del 2016

Expresado en dólares USD

1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	CAJA		xxxx	
1.1.02	BANCOS		xxxx	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		xxxx	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS		xxxx	
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		xxxx	
1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA		xxxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			xxxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	xxxx		
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACION	xxxx		
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	xxxx		
1.2.07	VEHICULO	xxxx		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			xxxx
	TOTAL ACTIVO			<u>xxxx</u>
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	xxxx		
2.1.02	IESS POR PAGAR	xxxx		
2.1.03	IVA POR PAGAR	xxxx		
2.1.07	RETENCIONES POR PAGAR	xxxx		
	TOTAL PASIVO			xxxx
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
	TOTAL PATRIMONIO			xxxx
	TOTAL PASIVO + PATIMONIO			<u>xxxx</u>

Fecha:

PROPIETARIA

CONTADOR

Estado de Flujo de Efectivo

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al de del 2016
Expresado en dólares USD

Fondo provenientes de las Operaciones

Resultado del ejercicio		
+ Gastos que no involucran usos de Capital de Trabajo		+ xxxx
Depreciación del ejercicio		xxxx
Provision incobrables		xxxx
- Ingresos que no involucran movimientos de CT		- xxxx
Utilidad venta maquinaria	xxxx	
+ Aumento en saldo de pasivos circulantes operacionales		+ xxxx
Aumento cuentas por pagar	xxxx	
+ Disminución en saldo de los activos circulantes op. Distintos a caja		+ xxxx
Disminución en existencias		xxxx
- Aumento en saldo de los activos circulantes op. Distintos a caja		- xxxx
Aumento cuentas por cobrar		xxxx
- Dsminución en saldo de los pasivos circulantes operacionales		- xxxx
Disminución en dividendos por pagar		xxxx
Total de efectivo proveniente de las actividades operacionales	xxxx	

Fondos provenientes de las Operaciones

Aumento de capital		xxxx
Pago dividendos		- xxxx
Total efectivo proveniente de las Act. de Financiamiento		

Fondos provenientes de Actividades de Inversión

Ingreso por venta de maquinaria		xxxx
Egreso por compra de terreno		xxxx
Total de Efectivo proveniente de Actividades de Inversión	xxxx	

Cambio en el Efectivo **xxxx**

Fecha:

PROPIETARIA

CONTADOR

El estado de flujo de efectivo reemplaza al Estado de Cambios en la Posición Financiera utilizado anteriormente, por cuanto satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios; tiene la misma importancia y obligatoriedad del Estado de Situación Económica (Pérdidas y Ganancias), del Estado de Situación Financiera (Balance General) y del Estado de Ganancias Retenidas (Superávit). Bravo (2011, pág. 287).

ANÁLISIS FINANCIERO

(Zapata, 2011, p. 414 - 415), menciona que:

El análisis financiero es el conjunto ordenado de acciones, que se hace mediante la lectura crítica, el análisis objetivo y la interrelación coherente de los datos que constan en los estados financieros y otros elementos complementarios como los presupuestos, que permiten obtener indicadores que debidamente interpretados ayudarían a describir la situación económica y financiera presente y futura de la empresa, con lo que facilitara la toma de decisiones para corregir falencias actúales y prevenir acontecimientos que pudiera afectar los interese o estabilidad de la empresa. También es un patrón de comparación a nivel sectorial y de tendencias.

De acuerdo a lo citado anteriormente la función del análisis financiero es principalmente informar acerca de la situación financiera a una fecha determinada como también los resultados alcanzados en un ejercicio económico, vale aclarar que los objetivos particulares que se buscan con este análisis varían dependiendo de los requerimientos específicos de los usuarios, estos resultados permiten la toma de decisiones.

Las ventajas que ofrece a los usuarios son:

- Proporciona una información razonada acerca de los resultados

- Ayuda a detectar situaciones de riesgos que podrían afectar en el futuro la situación financiera de la empresa.
- Verifica la consistencia o inconsistencia de la composición del activo, el pasivo y el patrimonio empresarial.
- Compara la situación financiera y económica de dos o más periodos, y establece las tendencias.
- Constituye un instrumento básico para la fijación de nuevas políticas de gestión financiera.
- Proporciona índice o razones financieras que permiten cuantificar la estabilidad económica y financiera.

En base a lo citado anteriormente, las ventajas que presentan el análisis financiero a sus usuarios es que la información presentada razonablemente permite detectar riesgos que pudiesen afectar a la empresa como también la toma de los respectivos correctivos para mantener la estabilidad financiera y económica de la empresa.

Razones o Indicadores financieros de acuerdo a la empresa

Es el resultado de establecer la relación numérica entre dos cantidades; estas dos cantidades son dos cuentas diferentes del balance general y/o el estado de pérdidas y ganancias. El análisis por razones o índices señala los puntos fuertes y débiles de una empresa, además indica probabilidades y tendencias.

Indicadores de Liquidez

Indica la disponibilidad de liquidez que dispone la empresa. Se refieren tanto al monto y composición del pasivo circulante, como a la relación de este con el activo circulante.

- **Solvencia o Liquidez:** Llamada también corriente de circulante este indicador mide la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus

obligaciones a corto plazo, es decir, la capacidad que tiene el Activo corriente para solventar los requerimientos de sus acreedores,

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corrientes}}$$

Indicadores de Endeudamiento

Tiene por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de una empresa y el riesgo que incurren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la convivencia o no de un determinado nivel de endeudamiento.

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \cdot 100$$

Indicadores de Rentabilidad

Mide la capacidad que tiene la empresa para generar utilidades a través del tiempo, en niveles que resulten satisfactorios en relación con la totalidad de recursos comprometidos y frente al rendimiento alternativos que esos mismos, recursos obtendrían en otra actividad de similar riesgo.

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Es el vínculo que se establece por ley entre el acreedor (el Estado) y el deudor tributario (las personas físicas o jurídicas). Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva.

Declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA) se debe efectuar mensualmente, en el formulario 104-A, inclusive cuando en uno o varios de los periodos, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola

declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Los plazos para la presentación de la declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cedula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

Declaración del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta se aplica en aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeros. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre. Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restara las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible

TABLA DE VENCIMIENTO	
<i>Noveno dígito del RUC</i>	<i>Vencimiento (último día)</i>
1	10 de marzo
2	12 de marzo
3	14 de marzo
4	16 de marzo
5	18 de marzo
6	20 de marzo
7	22 de marzo
8	24 de marzo
9	26 de marzo
0	28 de marzo

Fuente: SERVICIOS DE RENTAS INTERNAS (2017)

Elaborado Por: Jorge Oswaldo Sumba Vega

e. Materiales y Métodos

MATERIALES

- Copias e impresiones a color, blanco y negro
- Esferográficos
- Computador
- Impresora
- Hojas papel bond
- Carpetas, etc.

MÉTODOS

Científico

Se lo utilizó durante el desarrollo teórico-práctico de todo el trabajo con la finalidad de obtener conocimientos reales, lógicos y fundamentales en hechos comprobados.

Deductivo

Facilitó el conocimiento de aspectos específicos del proceso contable, en donde se partió desde las operaciones diarias aplicando técnicas de registro y normas contables hasta la estructura de los estados financieros.

Inductivo

Este método fue utilizado en la selección de la documentación para el procesamiento adecuado conforme lo señalan las normas contables, normas internacionales y tributarias vigentes

Analítico

Sirvió para analizar la situación inicial del almacén, y delimitar las soluciones a aplicarse; la selección de la documentación y demás bienes,

derechos y obligaciones del negocio para desarrollar el proceso contable hasta obtener los estados financieros que ayudaron a realizar los indicadores y conocer la real situación de la empresa

TÉCNICAS

Entrevista

Esta fue aplicada a la propietaria de la empresa comercial para obtener información de las actividades económicas que se realizan en esta empresa durante el periodo en estudio, así como también información sobre la problemática de la misma.

Observación

Esta técnica permitió la recolección de la información requerida desde las fuentes mismas donde se originan los hechos, estos datos obtenidos sirvieron para conocer el objeto de estudio y emitir el criterio correspondiente.

Bibliográfica

Se recolectó la información de los referentes relacionados con el tema objeto de estudio tanto de fuentes primarias como secundarias, esta permitió obtener conceptos y definiciones de la teoría sobre contabilidad que ayudó a mantener una adecuada organización contable.

f. Resultados

Contexto Empresarial

Mega Motor Lubricantes y Repuestos, de propiedad de la señora Amparo Patricia Guanoluisa Cofre, con RUC N° 0502212335001, ubicado en la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, inició sus actividades hace 12 años, la principal actividad económica es la comercialización de repuestos automotrices y lubricantes.

Según la calificación del Servicio de Rentas Internas esta empresa no está obligada a llevar contabilidad.

Las políticas financieras de la empresa son:

- Cumplir con las normas y procedimientos de servicio al cliente para satisfacer de forma rápida, eficiente y cuidadosa a los mismos.
- La empresa podrá vender sus productos a crédito o al contado
- Si la venta se hace al contado, se otorgara un descuento de hasta el 10% y si la venta es a crédito se otorgara como máximo un mes sin interés
- Los depósitos de efectivo se harán diariamente al finalizar el día
- Los pagos a los proveedores por las compras realizadas se realizarán a 30, 60 y 90 días según el monto de la compra.
- El método de depreciación utilizado es de línea recta
- Los muebles y enseres, los equipos de oficina y de computación fueron adquiridos en diciembre 2015.
- El método de valoración de inventarios es promedio ponderado y se pide un conteo físico de los mismos cada año.

El objetivo principal de la compañía es ser líder a nivel local en la comercialización de repuestos automotrices y lubricantes.

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
PLAN DE CUENTAS**

- 1. ACTIVO**
 - 1.1 ACTIVO CORRIENTE
 - 1.1.01 CAJA
 - 1.1.02 BANCOS
 - 1.1.02.01 BANCO PRODUBANCO
 - 1.1.03 CUENTAS POR COBRAR
 - 1.1.04 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
 - 1.1.05 INVENTARIO DE MERCADERÍAS
 - 1.1.06 IVA EN COMPRAS
 - 1.1.07 ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE
 - 1.1.07.01 ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE 1%
 - 1.1.08 CRÉDITO TRIBUTARIO
 - 1.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
 - 1.2.01 MUEBLES Y ENSERES
 - 1.2.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
 - 1.2.03 EQUIPO DE OFICINA
 - 1.2.04 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA
 - 1.2.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN
 - 1.2.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
 - 1.2.07 EDIFICIO
 - 1.2.08 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO
-
- 2. PASIVO**
 - 2.1 PASIVO CORRIENTE
 - 2.1.01 CUENTAS POR PAGAR
 - 2.1.02 IVA EN VENTAS
 - 2.1.03 SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR
 - 2.1.03.01 ENERGÍA ELÉCTRICA
 - 2.1.03.02 TELÉFONO
 - 2.1.03.03 INTERNET
 - 2.1.03.04 AGUA POTABLE
 - 2.1.04 IVA POR PAGAR
 - 2.1.05 IESS POR PAGAR
 - 2.1.06 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR
-
- 3. PATRIMONIO**
 - 3.1 CAPITAL
 - 3.1.01 CAPITAL SOCIAL
 - 3.2 RESERVAS

- 3.2 RESULTADOS**
- 3.2.01 UTILIDAD DEL EJERCICIO
- 3.2.02 PERDIDA NETA DEL EJERCICIO

- 4. INGRESOS**
- 4.1 INGRESOS OPERACIONALES
- 4.1.01 VENTAS
- 4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

- 5. COSTOS**
- 5.1. COSTOS OPERACIONALES
- 5.1.01 COSTO DE VENTAS

- 6. GASTOS**
- 6.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
- 6.1.01 GASTOS SUELDOS
- 6.1.02 REMUNERACIONES ADICIONALES
- 6.1.02.01 DÉCIMO TERCER SUELDO
- 6.1.02.02 DÉCIMO TERCER SUELDO
- 6.1.02.03 VACACIONES
- 6.1.02.04 GASTO APORTE PATRONAL
- 6.1.02.05 FONDOS DE RESERVA
- 6.1.03 GASTO SERVICIOS BÁSICOS
- 6.1.03.01 TELÉFONO
- 6.1.03.02 ENERGÍA ELÉCTRICA
- 6.1.03.03 INTERNET
- 6.1.03.04 AGUA POTABLE
- 6.1.04 CUENTAS INCOBRABLES
- 6.1.05 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES
- 6.1.06 DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA
- 6.1.07 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
- 6.1.08 DEPRECIACIÓN EDIFICIO
- 6.2 GASTOS FINANCIEROS
- 6.2.01 SERVICIOS BANCARIOS

- 7. CUENTAS TRANSITORIAS**
- 7.1.01 RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

MANUAL DE CUENTAS

1. ACTIVO

En esta cuenta se registran todos los bienes que posee la empresa y esta a su vez se divide en activo corriente y no corriente.

1.1 ACTIVO CORRIENTE

En esta cuenta se registran las cuentas que tengan el mayor grado de liquidez esto quiere decir los activos que se pueden transformar en efectivo en un plazo menos de un año menos de 1 año.

1.1.01 CAJA

En esta cuenta se registran todo el dinero en efectivo que la empresa tiene.

Se Debita: Por el ingreso de efectivo en las ventas de mercaderías.

Se Acredita: Por los pagos en efectivo en compra de bienes y servicios.

Saldo: Deudor

1.1.02 BANCOS

En esta cuenta se registra el dinero de la empresa que se depositó en el banco y se registran también todos los movimientos que se realice en esta cuenta bancaria.

Se Debita: Por todos los depósitos realizados

Se Acredita: Por pagos realizados mediante transferencias bancarias, cheques o retiros de efectivo de la cuenta.

Saldo: Deudor

1.1.02.01 BANCO PRODUBANCO

Esta cuenta pertenece al banco del pichincha donde la empresa deposita su dinero para efectuar sus futuras inversiones

Se Debita: Por los depósitos que realiza la empresa

Se Acredita: Por los retiros efectuados

Saldo: Deudor

1.1.03 CUENTAS POR COBRAR

En esta cuenta se registra los valores pendientes que se deben cobrar a los clientes o terceros.

Se Debita: Cuando se genera el crédito

Se Acredita: Cuando se cobra la deuda

Saldo: Deudor

1.1.04 (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

En esta cuenta se registra la provisión que hace anualmente la empresa por cuentas de difícil cobro para esto se aplica un porcentaje del 1% de la deuda

Se Debita: Por el valor a pagar

Se Acredita: Por las provisiones que realiza la empresa

Saldo: Acreedor

1.1.05 INVENTARIO DE MERCADERIAS

En esta cuenta se registran todos los productos y bienes adquiridos y que están disponibles para la venta.

Se Debita: Por los inventarios iniciales

Se Acredita: Por la venta de los productos

Saldo: Deudor

1.1.06 IVA EN COMPRAS

Es el IVA que la empresa paga por la compra de bienes y servicios para la operación diaria de la empresa

Se Debita: Cuando se realiza por la compra de los bienes

Se Acredita: Por la liquidación del IVA

Saldo: Deudor

1.1.07 ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE

En esta cuenta se registra el valor que nos retienen por concepto de las ventas que la empresa realiza

Se Debita: Al momento de realizar la venta

Se Acredita: Cuando se liquida el impuesto

Saldo: Deudor

1.1.07.01 ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE 1%

En esta cuenta se registra el valor que nos retienen por la venta de bienes.

Se Debita: Al momento de realizar la venta

Se Acredita: Por la liquidación del impuesto

Saldo: Deudor

1.1.08 CREDITO TRIBUTARIO

En esta cuenta se registra el crédito tributario cuando el impuesto pagado en el periodo fiscal es mayor al impuesto por pagar

Se Debita: Por la liquidación del impuesto

Se Acredita: Por el impuesto a pagar

Saldo: Deudor

1.1.09 ANTICIPO RETENCION IVA 30%

En esta cuenta se registra el porcentaje que los clientes retienen a la empresa por la compra de productos que gravan IVA

Se Debita: Por la retención del impuesto⁹⁶

Se Acredita: Por la retención del impuesto

Saldo: Deudor

1.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta cuenta se registran los activos que se pueden transformar en efectivo en un periodo mayor a un año y además todos los bienes inmuebles y muebles que posee la empresa

1.2.01 MUEBLES Y ENSERES

En esta cuenta se registra todos los activos que se utilizan para el funcionamiento de la empresa en el área de ventas administración y se utilizan diariamente en las operaciones del negocio

Se Debita: Con la compra de los activos

Se Acredita: Cuando se los vende o se dan de baja

Saldo: Deudor

1.2.02 DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

En esta cuenta se registra el valor que pierden los activos de muebles y enseres por el uso y por el paso del tiempo para este caso es el 10% del

valor del activo.

Se Debita: Cuando se da de baja al activo

Se Acredita: Cuando se incurre en la depreciación

Saldo: Acreedor

1.2.03 EQUIPO DE OFICINA

En esta cuenta se registran todos los activos que se ocupan en el área administrativa y financiera de la empresa.

Se Debita: Cuando se adquieren los activos

Se Acredita: Cuando se da de baja a los activos.

Saldo: Deudor

1.2.04 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA

En esta cuenta se registran los valores que los activos pierden por el uso que se les da para este caso es el 10% anual del valor del activo.

Se Debita: Cuando se da de baja al activo

Se Acredita: Cuando se produce la depreciación

Saldo: Acreedor

1.2.05 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

En esta cuenta se registran todos los equipos de computación que posee la empresa en el área de ventas y en el área administrativa

Se Debita: Cuando la empresa adquiere los activos

Se Acredita: Cuando se da de baja o se venden

Saldo: Deudor

1.2.06 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

En esta cuenta se registra el valor que los bienes pierden por el uso y el paso del tiempo para este caso es el 33.33% del valor del activo

Se Debita: Cuando se da de baja al activo

Se Acredita: Cuando se produce la depreciación

Saldo: Deudor

1.2.07 EDIFICIO

En esta cuenta se registra el valor de los inmuebles que posee la empresa

Se Debita: Por la compra del bien físico o el inmueble.

Se Acredita: Por la venta del bien o por el desgaste del mismo.

Saldo: Deudor

1.2.08 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO,

En esta cuenta se registra el valor que los bienes pierden por el uso y el paso del tiempo para este caso es el 10% del valor del activo.

Se Debita: Cuando el activo pierde su valor o se vende

Se Acredita: Cuando se produce la acumulación de los gastos de depreciación de los años anteriores.

Saldo: Deudor

2. PASIVO

En esta cuenta se registra las obligaciones que la empresa debe cancelar a corto plazo y a largo plazo.

2.1 PASIVO CORRIENTE

En esta cuenta se registran todas las obligaciones que la empresa debe cancelar a corto plazo esto es en menos de un año

2.1.01 CUENTAS POR PAGAR

En esta cuenta se registran los valores que la empresa debe cancelar a los proveedores de la empresa

Se Debita: Por la cancelación de la deuda

Se Acredita: Cuando se realiza la compra

Saldo: Acreedor

2.1.02 IVA EN VENTAS

En esta cuenta se registran los valores pendientes de pago por motivo de la recaudación del IVA al momento de que la empresa vende

Se Debita: Por la liquidación del IVA mensual

Se Acredita: Por el cobro del impuesto

Saldo: Acreedor

2.1.03 SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR

En esta cuenta se registran los valores por consumo de servicios como agua, luz, teléfono e internet.

Se Debita: Por el pago de los servicios

Se Acredita: Cuando se efectúa el asiento de cierre

Saldo: Deudor

2.1.04 IVA POR PAGAR

Se Debita: Por el pago de esta obligación tributaria

Se Acredita: Cuando se determina la posición del IVA que debe pagarse

Saldo: Acreedor

2.1.05 IESS POR PAGAR

En esta cuenta se registra los valores pendientes que la empresa debe cancelar al IESS

Se Debita: Por el pago al IESS

Se Acredita: Por la generación del pago

Saldo: Acreedor

2.1.06 PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

En esta cuenta se registran los valores que se deben cancelar por los trabajadores por provisiones sociales según lo que establece la ley

Se Debita: Cuando se realiza el pago de las provisiones sociales

Se Acredita: Por el asiento de cierre

Saldo: Acreedor

3.1.01 CAPITAL SOCIAL

En esta cuenta se registra los aportes de capital de los socios.

Se Debita: Cuando se disminuye los valores por la retiro del aporte de capital de los socios.

Se Acredita: Cuando se registra incremento en las aportaciones de los socios.

Saldo: Acreedor

3.2 RESULTADOS

En esta cuenta se registra la utilidad/perdida del ejercicio.

3.2.01 UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO

En esta cuenta se registra la utilidad/perdida del ejercicio.

Se Debita: Cuando se registra la pérdida del ejercicio

Se Acredita: Cuando se registra la utilidad del ejercicio

Saldo: Acreedor

3.2.02 PERDIDA NETA DEL EJERCICIO

En esta cuenta se registra la utilidad neta del ejercicio

Se Debita: Cuando se distribuye las utilidades, cuando se capitaliza, cuando se registra las reservas con el monto de la utilidad.

Se Acredita: Cuando se registra la utilidad neta del ejercicio.

Saldo: Acreedor

4. INGRESOS

En esta cuenta se registra los montos por concepto de los ingresos generados por ventas operacionales y no operacionales

4.1 INGRESOS OPERACIONALES

En esta cuenta se registra los valores generados por las ventas, que son de la actividad de la empresa

4.1.01 VENTAS

En esta cuenta se registra todas las ventas generadas de la actividad de la empresa.

Se Debita: Cuando se cierra la cuenta al momento de realizar el estado de pérdidas y ganancias.

Se Acredita: Cuando se registran las ventas

Saldo: Acreedor

4.01.01.01 VENTAS 12%

En esta cuenta se registra las ventas generadas por la actividad de la empresa, que son gravadas con tarifa 12% del impuesto al valor agregado.

Se Debita: Cuando se cierra la cuenta al momento de realizar el estado de pérdidas y ganancias.

Se Acredita: Cuando se registran las ventas

Saldo: Acreedor

4.1.02 UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

En esta cuenta se registra la ganancia derivadas de las ventas después de deducir el costo de ventas.

Se Debita: Cuando se cierra la cuenta en el momento de deducir los gastos de la empresa.

Se Acredita: Cuando se registra la utilidad de las ventas al momento de deducir los costos de ventas.

Saldo: Acreedor

5. COSTOS

En esta cuenta se registra gastos que realiza la empresa para financiar las ventas operacionales, las cuales se esperan recuperar al momento de las ventas generadas de la actividad de la empresa.

5.1. COSTOS OPERACIONALES

En esta cuenta se registra gastos que realiza la empresa para financiar las ventas operacionales, los cuales se esperan recuperar al momento de las ventas generadas de la actividad de la empresa.

5.1.01 COSTO DE VENTAS

En esta cuenta se registra gastos que realiza la empresa para financiar las ventas operacionales, los cuales se esperan recuperar al momento de las ventas generadas de la actividad de la empresa.

Se Debita: A la fecha del registro de los costos.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta.

Saldo: Acreedor

6. GASTOS

Registra gastos que realiza la empresa para financiar las actividades de la empresa, los cuales no son recuperables.

6.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

En esta cuenta se registra las erogaciones relacionadas con el personal administrativo.

6.1.01 GASTOS DE SUELDOS

En esta cuenta se registra los gastos de sueldo al personal administrativo.

Se Debita: Cuando se registra el gasto por concepto de sueldo.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta.

Saldo: Deudor

6.1.02 REMUNERACIONES ADICIONALES

En esta cuenta se registra los gastos por concepto de beneficios sociales a favor del empleado

6.1.02.04 GASTO APORTE PATRONAL

En esta cuenta se registra el gasto por concepto del aporte al Instituto de Seguridad social por parte del empleador en beneficio del trabajador por la tasa del 12.15% del sueldo del personal administrativo.

Se Debita: Cuando se registra el gasto.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta.

Saldo: Deudor.

6.1.02.05 FONDOS DE RESERVA

Registra el gasto generado de la provisión de los fondos de reserva.

Se Debita: Cuando se registra el gasto.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.03.01 DÉCIMO TERCER SUELDO

Registra el gasto generado de la provisión del décimo tercer sueldo, que se aprovisiona mensualmente y es pagado en diciembre por el monto de la doceava parte del total ingresos percibidos durante desde el 01 de diciembre al 30 de noviembre.

Se Debita: Cuando se registra el gasto

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.03.02 DÉCIMO CUARTO SUELDO

En esta cuenta se registra el gasto generado de la provisión del décimo cuarto sueldo , que se aprovisiona mensualmente y es pagado en agosto por el monto de la doceava parte de un sueldo básico , que se calcula del 01 de agosto al 31 de julio

Se Debita: Cuando se registra el gasto

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.03.03 VACACIONES

Registra el gasto generado de la provisión de las vacaciones.

Se Debita: Cuando se registra el gasto

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.04 CUENTAS INCOBRABLES

Registra el gasto generado de la provisión de las cuentas incobrables.

Se Debita: Cuando se registra el gasto

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.03 GASTO SERVICIOS BÁSICOS

En esta cuenta se registra los gastos por concepto de los servicios de luz, agua y, teléfono.

Se Debita: Cuando se registra el gasto

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta.

Saldo: Deudor

6.1.03.01 TELÉFONO

En esta cuenta se registra el gasto por el servicio de teléfono.

Se Debita: Cuando se registra el gasto.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.03.02 ENERGIA ELÉCTRICA

Esta cuenta registra el gasto por el servicio de energía eléctrica.

Se Debita: Cuando se registra el gasto.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.03.03 INTERNET

En esta cuenta se registra el gasto por el servicio de internet.

Se Debita: Cuando se registra el gasto.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.07 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN.

Registra el gasto debido al deterioro del equipo de computación en un monto del 33.33% anual sobre el costo del activo.

Se Debita: Cuando se registra el gasto.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.06 DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA

En esta cuenta se registra el gasto debido al deterioro del equipo de oficina en un monto del 10% anual del costo del activo.

Se Debita: Cuando se registra el gasto.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.1.05 DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

En esta cuenta se registra el gasto debido al deterioro de los muebles y enseres en un monto del 10% anual del costo del activo.

Se Debita: Cuando se registra el gasto.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

6.2.01 SERVICIOS BANCARIOS.

En esta cuenta se registra los gastos relacionados al mantenimiento de las cuentas bancarias

Se Debita: Cuando se registra el gasto.

Se Acredita: Cuando se cierra la cuenta

Saldo: Deudor

7. CUENTAS TRANSITORIAS

Son cuentas que registran transacciones temporales y no afectan los estados financieros.

7.1.01 RESUMEN DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Esta cuenta registra la utilidad/ pérdida de la empresa de forma temporal antes de registrarla en las cuentas de patrimonio.

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 1

COD.	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
		ACTIVO			117,543.82	
		ACTIVO CORRIENTE			54,640.82	
		CAJA			528.75	
	12	Billetes de veinte dólares	20.00	240.00		
	12	Billetes de diez dólares	10.00	120.00		
	20	Billetes de cinco dólares	5.00	100.00		
	10	Billetes de un dólar	1.00	10.00		
	28	Monedas de un dólar	1.00	28.00		
	25	Monedas de cincuenta centavos	0.50	12.50		
	40	Monedas de veinte y cinco centavos	0.25	10.00		
	50	Monedas de diez centavos	0.10	5.00		
	50	Monedas de cinco centavos	0.05	2.50		
	75	Monedas de un centavo	0.01	0.75		
		BANCOS			4,267.85	
		Banco Produbanco Cta. Cte. 0010233445	4,267.85	4,267.85		
		CUENTAS POR COBRAR			1,884.22	
		Alnicho Walter Factura #001-001-0003598	145.50	145.50		Vence 13/05/2016
		Chasi Galo Factura #001-001-0003602	290.11	290.11		Vence 15/05/2016
		Chongo Leonidas Factura #001-001-0003597	200.00	200.00		Vence 11/05/2016
		Iza Fabián Factura #001-001-0003596	250.00	250.00		Vence 09/05/2016
		Mejía Marcelo Factura #001-001-0003589	118.50	118.50		Vence 01/05/2016
		Mojerón Wilson Factura #001-001-0003612	300.00	300.00		Vence 29/05/2016
		Sinchiguano Luís Factura #001-001-0003609	210.00	210.00		Vence 26/05/2016
		Toapanta Luís Factura #001-001-0003601	122.11	122.11		Vence 14/05/2016
		Vaca Vinicio Factura #001-001-0003610	248.00	248.00		Vence 28/05/2016
		INVENTARIO DE MERCADERÍA			47,334.90	
	8	ACEITE 140W CANECA	65.18	521.44		
	8	ACEITE 15W40 CANECA	17.05	136.40		
	14	ACEITE 15W60 CANECA	43.56	609.84		
	8	ACEITE 25W50 VALDE - CANECA	30.12	240.96		
	8	ACEITE 25W60 VALDE - CANECA	34.15	273.20		
	39	ACEITE 85 W140 GALON	20.55	801.45		
	8	ACEITE 90/140 CANECA	51.26	410.08		
	4	ACEITE CANECA URSA	43.56	174.24		
	48	ACEITE KENDELL GALON	16.04	769.92		
	12	ACEITE KENDELL VALDE - CANECA	60.27	723.24		
	28	ADITIVO PARA MOTOR	7.86	220.08		

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 2

COD.	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
	1	AROS DE PISTÓN ATLAS	45.32	45.32		
	4	BANCLA DISTRIBUCION	36.57	146.29		
	8	BANDA ALTERNADOR	29.61	236.86		
	14	BANDA B2137	36.06	504.84		
	15	BANDA DISTRIBUCIÓN PD 6 X 11/16	37.94	569.10		
	32	BANDA INTERNA HINO CABEZOTE 57 X 12	5.11	163.52		
	14	BANDA NON ASBESTO	34.47	482.58		
	15	BANDA TRANSMISIÓN MOTOR	65.25	978.75		
	13	BANDAS DISTRIBUCIÓN B 2137 5 HINO	31.90	414.70		
	6	BARRA DE LEVAS	64.43	386.57		
	8	BASE DE MOTOR	35.41	283.29		
	2	BIELAS PARA ATLAS	46.52	93.04		
	18	BLOQUE 6 X 5/8	39.43	709.74		
	15	BLOQUE 8 1/2 X 5/8	56.68	850.20		
	4	BOMBA DE AGUA	98.54	394.16		
	6	BOMBA HIDRÁULICA	102.15	612.91		
	7	BOMBA/GASOLINA	52.82	369.75		
	8	BORNES BATERÍA	1.66	13.28		
	2	BUJÍA ATLAS 80W	12.65	25.30		
	2	CABEZAL PARA COMPRESOR DE AIRE ATLAS	186.54	373.08		
	4	CABEZOTE SEIKEN	160.72	642.88		
	8	CABLE DE FRENO SEIKO	15.86	126.88		
	8	CABLES DE FRENO DE MANO	58.63	469.00		
	112	CAUCHO ANILLO 1 5/8	0.62	69.44		
	84	CAUCHOS 1 a 11/4	1.42	119.28		
	26	CAUCHOS BASE DE MOTOR HINO	11.16	290.16		
	5	CHAPA BIELN	35.41	177.05		
	7	CHAPA CAPOT	23.80	166.63		
	8	CHAPA DE BANCADA	32.51	260.07		
	2	CILINDRO ATLAS	154.60	309.20		
	4	CILINDRO RUEDA	28.45	113.79		
	4	CORREAS COMPRESOR ATLAS	42.63	170.52		
	8	CRUZETAS	21.48	171.86		
	7	CRUZETAS GVI20	21.48	150.38		
	9	CUCUYAS	20.32	182.89		
	6	DISCO DE EMBRAGUE	122.36	734.16		
	8	DISCO DE FRENO	31.06	248.46		
	17	DISCO EMBRAGUE DAIKIN	110.05	1,870.82		

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 3

COD.	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
	9	DISCO FRENO	32.51	292.58		
	7	DISCOS DE FORD	31.35	219.44		
	9	DISCOS DE FRENO	29.61	266.46		
	6	DISTRIBUIDOR	84.74	508.45		
	7	EMPAQUE MÚLTIPLE	22.06	154.44		
	7	EMPAQUE TAPA VÁLVULA	20.90	146.31		
	8	EMPAQUE VALVULA	20.32	162.57		
	9	ESPIRAL D-1200	35.41	318.70		
	8	ESPIRAL DELANTERO	35.41	283.29		
	5	ESTABILIZADORA	32.51	162.54		
	80	FILTRO DE ACEITE	7.36	588.80		
	3	FILTRO DE ACEITE ATLAS	52.46	157.38		
	46	FILTRO DE ACEITE HINO	21.08	969.68		
	2	FILTRO DE AIRE ATLAS	49.75	99.50		
	8	FILTRO DE COMBUSTIBLE CHINO	5.45	43.60		
	46	FILTRO DE COMBUSTIBLE HINO	8.95	411.70		
	3	FILTRO DE ACEITE HINO	14.66	43.98		
	67	FILTRO DE GASOLINA	3.10	207.70		
	2	FILTRO LUBRICADOR ATLAS	48.64	97.28		
	60	GRASA 4 LIBRA AZÚL	7.06	423.60		
	50	GRASA X LIBRA	8.25	412.50		
	6	GUÍAS	11.28	67.68		
	14	HINO FB MODERNO DELANTERO ESTÁNDAR	24.72	346.08		
	14	HINO FB POSTERIOR ESTÁNDAR	26.72	374.08		
	14	HINO GH DELANTERO	35.50	497.00		
	14	HINO SENCILLO, NISSAN DIESEL	20.87	292.18		
	8	JUEGO DE EMPAQUES	41.21	329.71		
	8	JUEGO DE GALLETAS	32.51	260.07		
	6	JUNTAS PARA COMPRESOR ATLAS	25.60	153.60		
	8	KIT EMBRAGUE	41.53	332.24		
	9	KIT EMBRAGUE	48.46	436.14		
	8	KIT EMBRAGUE	45.40	363.20		
	9	LAGRIMA MEDIANA	18.05	162.47		
	4	LLJA DE HIERRO	0.36	1.44		
	36	LIMPIADOR CONTACTOR ELECTRÓNICO	2.81	101.22		
	3	MOTOR RADIADOR CV- SPARK GT..	57.85	173.55		
	2	MOTOR RADIADOR HINO	153.85	307.70		
	2	MOTOR RADIADOR HY- GETZ 1,5	73.85	147.70		

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 4

COD.	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
	2	MOTOR RADIADOR M-LANDS 1,5L	57.85	115.70		
	2	MOTOR RADIADOR SEIKE	97.85	195.70		
	2	MOTOR RADIADOR SPORT	85.85	171.70		
	2	MOTOR RADIADOR TROOPER	86.65	173.30		
	8	O-RING BUJE ATLAS	13.20	105.60		
	2	O-RING CABEZOTE ATLAS	22.41	44.82		
	5	O-RING CEREBRO ATLAS	20.56	102.80		
	6	O-RING CODO ENTRADA AIRE ATLAS	12.64	75.84		
	7	O-RING CODO SALIDA AIRE ATLAS	15.36	107.52		
	4	O-RING PISTÓN ATLAS	14.62	58.48		
	6	O-RING TROMPO ATLAS	12.54	75.24		
	8	O-RING VÁLVULA AGUA ATLAS	7.35	58.80		
	5	O-RING VÁLVULA AIRE ATLAS	8.64	43.20		
	2	PERNO ATLAS	86.45	172.90		
	42	PERNO DE RUEDAS HINO	4.54	190.68		
	18	PERNO FRENO	2.90	52.23		
	14	PERNOS POST	5.95	83.30		
	28	PH49A BUJÍAS	5.80	162.50		
	9	PINES CAJA CAMBIO	6.25	56.25		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL TOYOTA	124.67	498.68		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL GRAN VITARA	65.87	263.48		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL HINO	29.02	116.07		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS MONTERO	77.58	310.32		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS GRAN VITARA	72.60	290.40		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS HINO	29.86	119.44		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS MAZDA	136.75	547.00		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS SEIKEN	47.25	189.00		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS TOYOTA	138.54	554.16		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS TROOPER	49.56	198.24		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL MAZDA	134.67	538.68		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL MONTERO	76.54	306.16		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL SEIKEN	36.56	146.24		
	4	PIÑON CIGÜEÑAL TROOPER	48.96	195.84		
	1	PISTÓN ATLAS	154.66	154.66		
	14	PLATO EMBRAGUE EXEDY HNC917	234.81	3,287.34		
	8	PLATO EMBRAGUE EXEDY HNC917	240.55	1,924.40		
	2	POLEAS PARA COMPRESOR ATLAS	75.64	151.28		
	2	PRESOSTATO ATLAS	75.00	150.00		

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 5

COD.	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
	8	PUNTAS DE TRACCIÓN DELANTERA HINO	58,92	471,36		
	9	RACAR	10,25	92,25		
	12	REFRIGERANTE LT.	3,02	36,24		
	22	REPUESTO CILÍNDRICO EMBRAGUE SEIKEN	2,97	65,32		
	32	RETEN DE ACEITE 66X134	5,07	162,24		
	42	RETENEDOR DAICO SPORTAGE	6,60	277,20		
	18	RETENEDOR HINO BASE	31,50	567,00		
	14	RETENEDOR HINO DELANTERO	9,55	133,70		
	15	RETENEDOR HINO POSTERIOR	9,06	135,90		
	62	RETENEDOR PAYEN NIK-020	4,28	265,24		
	62	RETENEDOR PAYEN NJ-420	2,24	138,76		
	13	RÓTULA HINO FB DELANTERO	24,72	321,36		
	13	RÓTULA HINO FB POSTERIOR	26,72	347,36		
	8	RULIMAN 32211	21,36	170,88		
	5	RULIMAN 6104	4,12	20,60		
	6	RULIMAN 70R	28,36	170,16		
	13	SEMI TUBULAR PLATO BRASS	24,60	319,80		
	3	TAPA DE MOTOR BARTER	182,14	546,42		
	5	TAPA DE RACAR	25,36	126,80		
	1	VÁLVULA AGUA ATLAS	175,63	175,63		
	1	VÁLVULA AIRE ATLAS	145,70	145,70		
	3	VÁLVULA DE ESCAPE RÁPIDO	6,52	19,56		
	8	ZAPATA FRENO HINO JAPAN	40,46	323,68		
	24	ZAPATAS CAUCHO FRENO	3,48	83,52		
	16	ZAPATAS DE TAMBOR HINO MADE IN CHINA	25,34	405,44		
	13	ZAPATAS DE TAMBOR HINO MADE IN JAPAN	33,48	435,24		
	112	ZAPATILLA FRENO SEIKEN ANILLO	1,13	126,38		
	112	ZAPATILLA FRENO SEIKEN ANILLO	0,99	110,58		
	42	ZAPATILLA FRENO ZEIKEN	0,68	28,49	47.334,90	
1.1.07		ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE	56,78	56,78	56,78	
1.1.08		CRÉDITO TRIBUTARIO	568,32	568,32	568,32	
1.2		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			62.903,00	
1.2.01		MUEBLES Y ENSERES			2.013,00	
	6	STANTES MADERA (1,60 cm. X 1,25 cm x 75cm)	180,00	1.080,00		
	1	MOSTRADOR ALUMINIO (Buen estado)	250,00	250,00		
	1	ESCRITORIO (Buen estado)	280,00	280,00		
	1	SILA GIRATORIA (Buen estado)	120,00	120,00		
	2	SILLAS PLÁSTICAS (Buen estado)	11,50	23,00		

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

INVENTARIO INICIAL

Al 01 de Mayo de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 6

COD.	CANT.	DETALLE	V/UNIT.	V/PARCIAL	V/TOTAL	OBSERVACIÓN
1.2.03	1	ARCHIVADOR DE MADERA 4 GAVETAS (Buen estado)	260.00	260.00		
		EQUIPO DE OFICINA			270.00	
	1	IMPRESORA (Buen estado)	150.00	150.00		Lexmar Z1400
	1	SUMADORA (Buen estado)	120.00	120.00		Cassio
1.2.05		EQUIPO DE COMPUTACIÓN			620.00	Adquirido el 09-2015
	1	COMPUTADORA (Buen estado)	620.00	620.00		Marca HP
1.2.07	1	EDIFICIO	60,000.00	60,000.00	60,000.00	
2		PASIVO			698.79	
2.1		PASIVO CORRIENTE			698.79	
2.1.01		CUENTAS POR PAGAR		623.54	623.54	
		AUTOPARTES INFRISA Factura 001-001-00217097	623.54			Vence 08/05/2016
2.1.03		SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR			75.25	
2.1.03.01		ENERGÍA ELÉCTRICA	44.81	44.81		
2.1.03.02		TELÉFONO	10.28	10.28		
2.1.03.03		INTERNET	20.16	20.16		
3		PATRIMONIO			116,845.03	
3.1		CAPITAL		116,845.03		
3.1.01		CAPITAL SOCIAL	116,845.03			
		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			117,543.82	

Latacunga, 01 de Mayo de 2016

PROPIETARIA

CONTADOR

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
MEMORANDUM DE OPERACIONES**

Mayo 1

- Se registra el Estado de Situación Inicial a la presente fecha.

Caja	\$528,75
Bancos	\$4267,85
Cuentas por cobrar	\$1884,22
Inventario de Mercaderías	\$47,334,90
Anticipo Impuesto a la Renta	\$56,78
Crédito tributario IVA	\$568,32
Muebles y enseres	\$2013,00
Equipos de oficina	\$270,00
Equipos de Computación	\$620,00
Edificio	\$60,000,00
Cuentas por pagar	\$623,54
Servicios Básicos por pagar	\$75,25
Capital	\$116,845,03

- Se realiza el pago al cliente Mejía Marcelo, persona natural no obligada a llevar contabilidad, con Factura #001-001-0003589 por un valor de \$118.50.

Mayo 2

- Se registra la venta de mercaderías con la factura #001-001-0003614 por un valor de \$446.43 más el IVA por 53.57, el cual se cobra en efectivo un valor de \$250.00 y la diferencia en cuentas por cobrar, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el costo de la mercadería vendida por un valor de \$ 343.43.
- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003615, por un valor de 87.50 más IVA por 10.50, el cual se cobra en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el costo de mercaderías vendidas por un valor de \$65.64\$
- Se registra la venta de mercaderías con factura #001-001-0003616

por un valor de \$80.36 más IVA por \$9.64 que se cobran en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

- Se registra el costo de mercaderías por un valor de \$60.27.
- Se realiza el depósito en la cuenta bancaria Produbanco del dinero recaudado en el día por un valor de \$556.50.

Mayo 5

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003617 por un valor de \$87.05 más el IVA de \$10.45 y se cobra en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el costo de la mercadería vendida por un valor de \$52.86.
- Se registra la venta de mercaderías con factura #001-001-0003618 por un valor de \$178.57 más IVA por \$21.43 y se cobra en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el costo de mercadería vendidas por un valor de \$136.92.
- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003619 por un valor de \$77.68, más el IVA por \$9.32 se cobra todo en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el costo de mercadería vendida por un valor de \$52.20.
- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003620 por un valor de \$151.79 más IVA por \$18.21 y se cobra todo en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de mercaderías vendidas por un valor de \$117.84.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria de Produbanco, lo recaudado en el día por un valor de \$554.50.

Mayo 7

- Se registra la venta de mercaderías por un valor de \$24.11 más IVA de \$2.89 según factura #001-001-0003621 a una persona natural no obligada a llevar contabilidad, y se cobra en efectivo.

- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un valor de \$24.11, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Mayo 8

- Se registra el pago a proveedor Autopartes INFRISA según factura 001-001-00217097 por un valor de \$623.54.

Mayo 9

- Se registra el pago al cliente Iza Fabián según factura #001-001-0003596 por un valor de \$250.00

Mayo 10

- Se registra la venta de mercaderías según facturas #001-001-0003622 por un valor de \$339.29 más IVA por un valor de \$40.71 y se cobra en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por un valor de \$457.00
- Se registra el precio de costo de mercaderías vendidas por un valor de \$271.17.
- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003623 por un valor de \$108.93 más IVA por \$13.017 y se cobra en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un valor de \$82.35.
- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003624 por un valor de 214.29 más IVA por \$25.71 y se cobra en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de la mercadería vendida por un valor de \$160.72.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por un valor de \$362.00

Mayo 11

- Se registra el cobro al cliente Chongo Leónidas según factura #001-001-0003597 por un valor de \$200.00

Mayo 13

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003625 por un valor de \$122.32 más IVA de \$14.68 y se cobra todo en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de la mercadería vendida por un valor de \$93.39.
- Se registra el cobro al cliente Alnicho Walter según factura #001-001-0003598 por un valor de \$145.50.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria lo recaudado en el día por un valor de \$482.50.
- Se registra la compra mercaderías a Promesa según factura #004-005-00016731 por un valor de \$1348.95 más IVA por \$161.87 y se paga a plazo.

Mayo 14

- Se registra la venta de mercaderías según factura #004-005-00016731 por un importe de 223.21 más IVA por \$26.79 y se cobra en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un importe de \$165.83.
- Se registra el pago al cliente Toapanta Luís según factura #001-001-0003601 por un valor de \$122.11.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por un valor de \$372.11.
- Se registra el pago de servicios básicos del mes de abril por un valor total de \$72.25, el cual se compone de energía eléctrica un valor de \$44.81, teléfono por \$10.28 e internet por \$20.16

Mayo 15

- Se registra el cobro al cliente Chasi Galo según factura #001-001-0003602 por un valor de \$122.11.

Mayo 16

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003627 por un importe de \$133.04 más IVA de \$15.96 y se cobra en efectivo por \$149.00, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un importe de \$99.40.
- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003628 por un valor de \$178.57 más IVA de \$21.43 y se cobra en crédito, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de la mercadería vendida por un importe de \$138.75.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por un importe de \$639.11.
- Se registra la adquisición de mercaderías a Autopartes Infrisa según factura #001-001-000216311 por un valor de \$83.34 más IVA por \$10.00.

Mayo 17

- Se registra la venta de mercaderías según facturas #001-001-0003629 por un valor de \$168.15 más IVA de \$20.18 y se cobra en efectivo un total de \$188.33, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un valor de \$94.87.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por un valor de \$188.33

Mayo 26

- Se registra la recepción de la planilla de servicios básicos por un valor de \$79.85 el cual se compone de teléfono por \$9.04, energía eléctrica por \$41.17, internet por \$18.00 y agua potable por \$11.64.

Mayo 21

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003630 por un valor de \$80.36 más IVA de \$26.79 y se cobra en efectivo un total de \$250.00, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un importe de \$180.65

Mayo 17

- Se registra el depósito en la cuenta bancaria lo recaudado en caja por un valor de \$340.00.

Mayo 23

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003632 por un importe de \$214.29 más IVA por \$25.71 y se cobra todo en efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un valor de \$182.14.
- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003633 por un valor de \$363.39 más IVA por \$43.61 y nos realizan el anticipo al impuesto a la fuente del 1% por un importe de \$3.63.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un valor de \$283.33.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por un importe total de \$643.37.

Mayo 26

- Se registra el cobro al cliente Sinchiguano Luís según factura #001-001-0003609 por un importe total de \$210.00

Mayo 27

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003634 por un importe de \$101.79 más IVA por \$12.21 y se cobra efectivo, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un valor de \$75.35

Mayo 28

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003635 por un valor de \$78.57 más IVA de \$9.43 y se cobra en efectivo un total de \$88.00, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un valor de \$69.41.
- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003636 por importe total de \$279.46 más IVA por \$33.54 y nos realizan el anticipo al impuesto en la fuente del 1% por un valor de \$2.79.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un valor de \$236.86.
- Se registra el cobro al cliente Vaca Vinicio Factura #001-001-0003610 por el importe de \$248.00
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por un valor de \$970.21

Mayo 29

- Se registra el cobro al cliente Morejón Wilson según factura #001-001-0003612 por el importe de \$300.00

Mayo 30

- Se registra la compra de mercaderías a Autopartes Infrisa según factura #001-001-000217202 por de importe \$483.48 más el IVA de \$58.02 y se paga a plazos.

Mayo 31

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003638 por el importe de 989.29 más el IVA de \$118.71 y se cobra \$608.00 en efectivo y la diferencia a crédito, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un valor de \$839.41.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por el importe de \$908.00.
- Se registra el pago de los servicios básicos por un importe total de \$83.64, el cual está compuesto de energía eléctrica por \$9.04, teléfono por \$41.17, internet por \$18.00 y agua potable por \$11.64.
- Se registra la provisión del 1% para cuentas incobrables por el importe de \$18.46.
- Se registra el pago de Sueldos del mes de mayo por el valor de \$ 366.00, el aporte patronal por el valor de \$44.47 y fondos de reserva por el valor de \$30.49
- Se registra las provisiones de los beneficios sociales del mes de junio por el valor de \$77.00.
- Se registra la depreciación de muebles y enseres por un importe de \$55.17, la depreciación de equipo y oficina por \$6.75 y la depreciación de equipo de computación por el importe de \$11.54.
- Se registra la nota de débito por servicios bancarios por el importe de \$7.80.
- Se registra la liquidación del IVA mensual de ventas por de importe de \$233.68 y de compras por un valor de \$360.52.

Junio 2

- Se registra el pago del cliente Jorge Herrera según la factura #001-001-0003614 por un valor de \$250.00.

Junio 3

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003637 por el importe de \$61.40 más el IVA por un valor de \$8.60 y se cobra total en efectivo por el total de \$70.00, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por el importe de \$46.74.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria Produbanco por el importe total de \$320.00
- Se registra la compra de mercaderías a Hivimar según la factura #001-204-00011049 por un valor de \$523.80, más el IVA de \$73.33.

Junio 3

- Se registra el depósito en la cuenta bancaria de la institución financiera Produbanco por el valor de \$470.00.

Junio 5

- Se realiza el cobro al cliente Miguel Guanaluisa según la factura #001-001-0003618 por el importe de \$200.00

Junio 8

- Se realiza la venta de mercaderías según la factura #001-001-0003639 por el importe de \$236.84 más el IVA por \$33.16.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por el valor de \$189.29, persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Junio 10

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003640 por el importe total de \$35.35 más el IVA total de \$4.95 y se cobra todo en efectivo, persona natural no obligada a llevar contabilidad.

- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por el rubro de \$73.00
- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003642 por el importe total de \$474 más el IVA de \$66.44, se cobra \$291.00 en efectivo y la diferencia al contado por el valor de \$250.00, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por un el importe de \$371.33.
- Se registra el pago del cliente Freddy Chicayza según la factura #001-001-0003623, por el importe total de \$200.00
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por el importe total de \$631.30

Junio 12

- Se registra la venta de mercaderías según factura #001-001-0003644 por el valor de \$271.49 más el IVA de \$38.01 y se cobra el total en efectivo, persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por el importe total de \$218.63.

Junio 13

- Se registra el pago al proveedor Promesa según la factura #004-005-00016731 por el importe de \$1510.82 y se realiza el pago por medio de un cheque.

Junio 15

- Se registra la venta de mercaderías según la #001-001-0003644 por el importe total de \$360.53 más el IVA de \$50.47 y se hace el cobro en efectivo por el valor total de \$211.00, a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.
- Se registra el precio de costo de la mercadería vendida por el importe de \$292.01

Junio 16

- Se registra el pago del cliente Jorge Molina según la factura #001-001-0003628 por el valor de \$200.00
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria de Produbanco por el importe total de \$720.50.
- Se registra la compra de mercaderías a Servifreno según la factura #001-300-00025041 por un valor de \$716.44 más el IVA por \$100.30.

Junio 17

- Se registra la compra de mercaderías a Golden Bear según la factura #001-005-00033745 por un valor de \$195.74 más el IVA por \$27.41

Junio 22

- Se registra el pago del cliente Hugo Lema según la factura #001-001-0003633 por el importe total de \$403.37.
- Se registra el depósito en la cuenta bancaria por el importe total de \$300.00

Junio 30

- Se registra el pago al proveedor Autopartes Infrisa según la factura #001-001-000217202 con un cheque por el importe total de \$541.50.
- Se registra el pago de servicios básicos por el importe total de \$118.41 el cual se compone de teléfono por \$18.33, la energía eléctrica por \$78.12, el internet por \$11.29 y agua potable por \$10.67 y se paga IVA por un importe de \$4.15 y se paga en efectivo.
- Se registra la nota de débito por servicios bancarios por el importe de \$7.80.

- Se registra el pago de Sueldos del mes de junio por el valor de \$ 366.00, el aporte patronal por el valor de \$44.47 y fondos de reserva por el valor de \$30.49
- Se registra las provisiones de los beneficios sociales del mes de junio por el valor de \$77.00.
- Se registra la liquidación del IVA mensual por un valor de IVA en ventas de \$218.10 e IVA en compras por \$205.19.
- Se registra la utilidad de las ventas del periodo por un importe total de \$1389.40.
- Se registra el cierre de las cuentas de ingreso por un importe de \$1389.40.
- Se registra de las cuentas de gasto por depreciación de muebles y enseres \$33.0, la depreciación de equipos y oficina por \$4.07, la depreciación de equipos de computación de \$23.08, se registra el gasto de servicios básicos por el importe total de \$198.26 y la provisión de cuentas incobrables de \$18.97.
- Se registra el resultado neto del ejercicio por un importe de \$1389.40
- Se registra la pérdida neta del periodo contable por un importe total de \$414.57

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 01 de Mayo de 2016
Expresado en Dólares Usd.

1.	ACTIVO		<u>117,543.82</u>
1.1	ACTIVO CORRIENTE		54,640.82
1.1.01	CAJA	528.75	
1.1.02	BANCOS	4,267.85	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	1,884.22	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	47,334.90	
1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE	56.78	
1.1.08	CRÉDITO TRIBUTARIO	568.32	
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		62,903.00
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	2,013.00	
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	270.00	
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	620.00	
1.2.07	EDIFICIO	60,000.00	
2.	PASIVO		<u>698.79</u>
2.1	PASIVO CORRIENTE		698.79
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	623.54	
2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR	75.25	
3.	PATRIMONIO		<u>116,845.03</u>
3.1	CAPITAL		116,845.03
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	116,845.03	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>117,543.82</u>

Latacunga, 01 de Mayo de 2016

PROPIETARIA

CONTADOR

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 1

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
01/05/2016	1.1.01	CAJA		528,75	
	1.1.02	BANCOS		4.267,85	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		1.884,22	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		47.334,90	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE		56,78	
	1.1.08	CRÉDITO TRIBUTARIO		568,32	
	1.2.01	MUEBLES Y ENSERES		2.013,00	
	1.2.03	EQUIPO DE OFICINA		270,00	
	1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		620,00	
	1.2.07	EDIFICIO		60.000,00	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			623,54
	2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR			75,25
	3.1.01	CAPITAL SOCIAL			116.845,03
		Según datos del balance inicial.			
		2			
01/05/2016	1.1.01	CAJA		118,50	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			118,50
		P/R.Pago cliente Mejía Marcelo Factura #001-001-0003589			
		3			
02/05/2016	1.1.01	CAJA		438,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		250,00	
	4.1.01	VENTAS			614,29
	2.1.02	IVA EN VENTAS			73,71
		P/R.Venta de mercaderías S/g Anexo1			
		4			
02/05/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		469,34	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			469,34
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		5			
02/05/2016	1.1.02	BANCOS		556,50	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	556,50		
	1.1.01	CAJA			556,50
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		6			
05/05/2016	1.1.01	CAJA		354,50	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		200,00	
	4.1.01	VENTAS			495,09
	2.1.02	IVA EN VENTAS			59,41
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003617-3620			
		7			
05/05/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		359,82	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			359,82
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		SUMAN Y PASAN		120.290,48	120.290,48

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016
Expresado en Dólares Usd.

Folio: 2

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		120,290.48	120,290.48
		8			
5/5/2016	1.1.02	BANCOS		554.50	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	554.50		
	1.1.01	CAJA			554.50
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		9			
5/7/2016	1.1.01	CAJA		27.00	
	4.1.01	VENTAS			24.11
	2.1.02	IVA EN VENTAS			2.89
		P/R.Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003621			
		10			
5/7/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		8.25	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			8.25
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		11			
5/8/2016	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		623.54	
	1.1.02	BANCOS			623.54
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	623.54		
		P/R.Pago a proveedor a INFRISA Factura 001-001-00217097			
		12			
5/9/2016	1.1.01	CAJA		250.00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			250.00
		P/R.Pago cliente Iza Fabián Factura #001-001-0003596			
		13			
5/10/2016	1.1.01	CAJA		542.01	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		200.00	
	4.1.01	VENTAS			662.51
	2.1.02	IVA EN VENTAS			79.50
		P/R.Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003622-3624			
		14			
5/10/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		515.14	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			515.14
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		15			
5/10/2016	1.1.02	BANCOS		819.00	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	819.00		
	1.1.01	CAJA			819.00
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		16			
5/11/2016	1.1.01	CAJA		200.00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			200.00
		P/R.Pago cliente Chongo Leonidas Factura #001-001-0003597			
		SUMAN Y PASAN		124,029.93	124,029.93

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 3

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		124,029.93	124,029.93
		17			
5/13/2016	1.1.01	CAJA		137.00	
	4.1.01	VENTAS			122.32
	2.1.02	IVA EN VENTAS			14.68
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003625			
		18			
5/13/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		93.39	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			93.39
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		19			
5/13/2016	1.1.01	CAJA		145.50	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			145.50
		P/R.Pago cliente Alnicho Walter Factura #001-001-0003598			
		20			
5/13/2016	1.1.02	BANCOS		482.50	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	482.50		
	1.1.01	CAJA			482.50
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		21			
5/13/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		1,348.95	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		161.87	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			1,510.82
		P/R.Compra mercaderías a Promesa Factura #004-005-00016731			
		22			
5/14/2016	1.1.01	CAJA		250.00	
	4.1.01	VENTAS			223.21
	2.1.02	IVA EN VENTAS			26.79
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003626			
		23			
5/14/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		165.83	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			165.83
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		24			
5/14/2016	1.1.01	CAJA		122.11	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			122.11
		P/R.Pago cliente Toapanta Luis Factura #001-001-0003601			
		25			
5/14/2016	1.1.02	BANCOS		230.00	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	230.00		
	1.1.01	CAJA			230.00
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		SUMAN Y PASAN		127,167.08	127,167.08

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 4

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		127.167,08	127.167,08
		26			
14/05/2016	2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		75,25	
	2.1.03.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	44,81		
	2.1.03.02	TELÉFONO	10,28		
	2.1.03.03	INTERNET	20,16		
	1.1.01	CAJA			75,25
		P/R.Pago servicios básicos mes de abril.			
		27			
15/05/2016	1.1.01	CAJA		290,11	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			290,11
		P/R.Pago cliente Chasi Galo Factura #001-001-0003602			
		28			
16/05/2016	1.1.01	CAJA		149,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		200,00	
	4.1.01	VENTAS			311,61
	2.1.02	IVA EN VENTAS			37,39
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003627-3628			
		29			
16/05/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		238,15	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			238,15
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		30			
16/05/2016	1.1.02	BANCOS		639,11	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	639,11		
	1.1.01	CAJA			639,11
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		31			
16/05/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		83,34	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		10,00	
	1.1.01	CAJA			93,34
		P/R.Compra mercaderías a Infrisa Factura #001-001-000216311			
		32			
17/05/2016	1.1.01	CAJA		188,33	
	4.1.01	VENTAS			168,15
	2.1.02	IVA EN VENTAS			20,18
		P/R.Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003629			
		33			
17/05/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		94,87	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			94,87
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		SUMAN Y PASAN		129.135,24	129.135,24

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 5

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		129,135.24	129,135.24
		34			
5/17/2016	1.1.02	BANCOS		188.33	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	188.33		
	1.1.01	CAJA			188.33
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		35			
5/21/2016	6.1.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS		79.85	
	6.1.03.01	TELÉFONO	9.04		
	6.1.03.02	ENERGÍA ELÉCTRICA	41.17		
	6.1.03.03	INTERNET	18.00		
	6.1.03.04	AGUA POTABLE	11.64		
	2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR			83.64
	2.1.03.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	9.04		
	2.1.03.02	TELÉFONO	41.17		
	2.1.03.03	INTERNET	18.00		
	2.1.03.04	AGUA POTABLE	11.64		
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		3.79	
		P/R.Recepción planillas de servicios básicos.			
		36			
5/21/2016	1.1.01	CAJA		340.00	
	4.1.01	VENTAS			303.57
	2.1.02	IVA EN VENTAS			36.43
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003630			
		37			
5/21/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		245.83	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			245.83
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		38			
5/21/2016	1.1.02	BANCOS		340.00	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	340.00		
	1.1.01	CAJA			340.00
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		39			
5/21/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		100.80	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		12.10	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			112.90
		P/R.Compra mercaderías a INVERNEG Fac. #005-002-0000015138			
		SUMAN Y PASAN		130,445.93	130,445.93

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 6

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		130,445.93	130,445.93
		51			
5/23/2016	1.1.01	CAJA		643.37	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE		3.63	
	1.1.07.01	ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE 1%	3.63		
	4.1.01	VENTAS			577.68
	2.1.02	IVA EN VENTAS			69.32
		P/R.Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003633			
		52			
5/23/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		465.47	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			465.47
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		53			
5/23/2016	1.1.02	BANCOS		643.37	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	643.37		
	1.1.01	CAJA			643.37
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		54			
5/26/2016	1.1.01	CAJA		210.00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			210.00
		P/R.Pago cliente Sinchiguano Luis Factura #001-001-0003609			
		55			
5/27/2016	1.1.01	CAJA		114.00	
	4.1.01	VENTAS			101.79
	2.1.02	IVA EN VENTAS			12.21
		P/R.Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003634			
		56			
5/27/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		75.35	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			75.35
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		57			
5/28/2016	1.1.01	CAJA		88.00	
	4.1.01	VENTAS			78.57
	2.1.02	IVA EN VENTAS			9.43
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003635			
		58			
5/28/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		69.41	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			69.41
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		SUMAN Y PASAN		132,758.53	132,758.53

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO DIARIO**

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016
Expresado en Dólares Usd.

Folio: 7

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		132,758.53	132,758.53
		59			
5/28/2016	1.1.01	CAJA		248.00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			248.00
		P/R.Pago cliente Vaca Vinicio Factura #001-001-0003610			
		60			
5/28/2016	1.1.02	BANCOS		970.21	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	970.21		
	1.1.01	CAJA			970.21
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		61			
5/29/2016	1.1.01	CAJA		300.00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			300.00
		P/R.Pago cliente Mojerón Wilson Factura #001-001-0003612			
		62			
5/30/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		483.48	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		58.02	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			541.50
		P/R.Compra mercaderías a Infrisa Factura #001-001-000217202			
		63			
5/31/2016	1.1.01	CAJA		918.21	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		500.00	
	1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE		2.79	
	1.1.07.01	ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE 1%	2.79		
	4.1.01	VENTAS			1,268.75
	2.1.02	IVA EN VENTAS			152.25
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003636-3638			
		64			
5/31/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		1,076.27	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			1,076.27
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		65			
5/31/2016	1.1.02	BANCOS		908.00	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	908.00		
	1.1.01	CAJA			908.00
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		66			
5/31/2016	2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR		83.64	
	2.1.03.01	ENERGÍA ELÉCTRICA	9.04		
	2.1.03.02	TELÉFONO	41.17		
	2.1.03.03	INTERNET	21.79		
	2.1.03.04	AGUA POTABLE	11.64		
	1.1.01	CAJA			83.64
		P/R.Pago servicios básicos.			
		SUMAN Y PASAN		138,307.16	138,307.16

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 8

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		67		138,307.16	138,307.16
		VIENEN			
5/31/2016	6.1.01	GASTOS DE SUELDOS		366.00	
	6.1.02.01	GASTO APORTE PATRONAL		44.47	
	6.1.08	FONDOS DE RESERVA		30.49	
	1.1.02	BANCOS			361.90
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	361.90		
	2.1.04	IESS POR PAGAR			79.06
		P/R.Pago de sueldos del mes de Mayo.			
5/31/2016		68			
	6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES		77.00	
	6.1.03.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	30.50		
	6.1.03.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	31.25		
	6.1.03.03	VACACIONES	15.25		
	2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			77.00
		P/R. La provisión de los beneficios sociales.			
5/31/2016		69			
	6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES		13.50	
	1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			13.50
		P/R.La provisión 1% para cuentas incobrables.			
5/31/2016		70			
	6.1.05	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		16.55	
	6.1.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA		2.03	
	6.1.07	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		11.54	
	6.1.08	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO		237.50	
	1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			16.55
	1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA			2.03
	1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			11.54
	1.2.07	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO			237.50
		P/R.Las depreciaciones del mes.			
5/31/2016		71			
	6.2.01	SERVICIOS BANCARIOS		7.80	
	1.1.02	BANCOS			7.80
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	7.80		
		P/R. Nota de débito por servicios bancarios.			
5/31/2016		72			
	2.1.02	IVA EN VENTAS		594.20	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS			245.78
	1.1.08	CRÉDITO TRIBUTARIO			348.42
		P/R.Liquidación del IVA mensual.			
		SUMAN Y PASAN		139,708.23	139,708.23

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 9

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		139.708,23	139.708,23
		73			
02/06/2016	1.1.01	CAJA		250,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			250,00
		P/R.Pago cliente Jorge Herrera Factura #001-001-0003614			
		74			
03/06/2016	1.1.01	CAJA		70,00	
	4.1.01	VENTAS			61,40
	2.1.02	IVA EN VENTAS			8,60
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003637			
		75			
03/06/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		46,74	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			46,74
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		76			
03/06/2016	1.1.02	BANCOS		320,00	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	320,00		
	1.1.01	CAJA			320,00
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		77			
03/06/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		523,80	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		73,33	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			597,13
		P/R.Compra mercaderías a Hivimar Factura #001-204-00011049			
		78			
05/06/2016	1.1.01	CAJA		200,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			200,00
		P/R.Pago cliente Miguel Guanaluisa Factura #001-001-0003618			
		79			
08/06/2016	1.1.01	CAJA		270,00	
	4.1.01	VENTAS			236,84
	2.1.02	IVA EN VENTAS			33,16
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003639			
		80			
08/06/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		189,29	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			189,29
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		SUMAN Y PASAN		141.651,39	141.651,39

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016
Expresado en Dólares Usd.

Folio: 10

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		141,651.39	141,651.39
		81			
6/3/2016	1.1.02	BANCOS		470.00	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	470.00		
	1.1.01	CAJA			470.00
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		82			
6/10/2016	1.1.01	CAJA		465.50	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		250.00	
	4.1.01	VENTAS			627.63
	2.1.02	IVA EN VENTAS			87.87
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003640			
		83			
6/10/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		496.35	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			496.35
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		84			
6/10/2016	1.1.01	CAJA		200.00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			200.00
		P/R.Pago cliente Freddy Chicayza Factura #001-001-0003623			
		85			
6/10/2016	1.1.02	BANCOS		631.30	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	631.30		
	1.1.01	CAJA			631.30
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		86			
6/12/2016	1.1.01	CAJA		309.50	
	4.1.01	VENTAS			271.49
	2.1.02	IVA EN VENTAS			38.01
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003644			
		87			
6/12/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		218.63	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			218.63
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		89			
6/13/2016	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		1,510.82	
	1.1.02	BANCOS			1,510.82
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	1,510.82		
		P/R.Pago a proveedor Promesa Factura #004-005-00016731			
		90			
6/13/2016	2.1.04	IESS POR PAGAR		79.06	
	1.1.02	BANCOS			79.06
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	270.00		
		P/R.Pago de aportes al IESS			
		SUMAN Y PASAN		146,282.54	146,282.54

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 11

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		146.282,54	146.282,54
		91			
15/06/2016	1.1.01	CAJA		211,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		200,00	
	4.1.01	VENTAS			360,53
	2.1.02	IVA EN VENTAS			50,47
		P/R.Venta de mercaderías Factura #001-001-0003645			
		92			
15/06/2016	5.1.01	COSTO DE VENTA		292,01	
	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍA			292,01
		P/R.El precio de costo de la mercadería vendida.			
		93			
16/06/2016	1.1.01	CAJA		200,00	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			200,00
		P/R.Pago cliente Jorge Molina Factura #001-001-0003628			
		94			
16/06/2016	1.1.02	BANCOS		720,50	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	720,50		
	1.1.01	CAJA			720,50
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		95			
16/06/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		716,44	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		100,30	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			816,74
		P/R.Compra mercaderías a Sevi freno Factura #001-300-00025041			
		96			
17/06/2016	1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS		195,75	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		27,41	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			223,16
		P/R.Compra mercaderías a Golden Bear Fac. #001-005-00033745			
		97			
22/06/2016	1.1.01	CAJA		403,37	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR			403,37
		P/R.Pago cliente Hugo Lema Factura #001-001-0003633			
		98			
22/06/2016	1.1.02	BANCOS		300,00	
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	300,00		
	1.1.01	CAJA			300,00
		P/R.Depósito en la cuenta bancaria.			
		99			
30/06/2016	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR		541,50	
	1.1.02	BANCOS			541,50
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	541,50		
		P/R.Pago a proveedor Infrisa Factura #001-001-000217202			
		SUMAN Y PASAN		150.190,82	150.190,82

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO DIARIO
Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016
Expresado en Dólares Usd.

Folio: 12

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		150.190,82	150.190,82
		100			
30/06/2016	6.1.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS		118,41	
	6.1.03.01	TELÉFONO	18,33		
	6.1.03.02	ENERGÍA ELÉCTRICA	78,12		
	6.1.03.03	INTERNET	11,29		
	6.1.03.04	AGUA POTABLE	10,67		
	1.1.06	IVA EN COMPRAS		4,15	
	1.1.01	CAJA			122,56
		P/R.Pago servicios básicos.			
		101			
30/06/2016	6.2.01	SERVICIOS BANCARIOS		7,80	
	1.1.02	BANCOS			7,80
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	7,80		
		P/R. Nota de débito por servicios bancarios.			
		102			
30/06/2016	6.1.01	GASTOS DE SUELDOS		366,00	
	6.1.02.04	GASTO APORTE PATRONAL		44,47	
	6.1.02.05	FONDOS DE RESERVA		30,49	
	1.1.02	BANCOS			361,90
	1.1.02.01	BANCO PRODUBANCO	361,90		
	2.1.04	IESS POR PAGAR			79,06
		P/R.Pago de sueldos del mes de Junio.			
30/06/2016		103			
	6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES		77,00	
	6.1.02.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	30,50		
	6.1.02.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	31,25		
	6.1.02.03	VACACIONES	15,25		
	2.1.05	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR			77,00
		P/R. La provisión de los beneficios sociales.			
		104			
30/06/2016	2.1.02	IVA EN VENTAS		218,10	
	1.1.06	IVA EN COMPRAS			205,19
	1.1.08	CRÉDITO TRIBUTARIO			12,91
		P/R.Liquidación del IVA mensual.			
		AJUSTES			
		105			
30/06/2016	6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES		5,47	
	1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			5,47
		P/R.La provisión 1% para cuentas incobrables.			
		106			
30/06/2016	6.1.05	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES		16,55	
	6.1.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA		2,03	
	6.1.07	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		11,54	
	6.1.08	DEPRECIACIÓN DE EDIFICIO		237,50	
	1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES			16,55
	1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA			2,03
	1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN			11,54
	1.2.07	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO			237,50
		P/R.Las depreciaciones del mes.			
		SUMAN Y PASAN		151.330,32	151.330,32

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del 01 de Mayo al 30 de junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

Folio: 13

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		151.330,32	151.330,32
		ASIENTOS DE CIERRE			
		107			
30/6/2016	4.1.01	VENTAS		6.509,54	
	5.1.01	COSTO DE VENTAS			5.120,14
	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			1.389,40
		P/R Utilidad de las ventas del periodo.			
		108			
30/6/2016	7.1.01	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		1.803,97	
	6.1.01	GASTOS DE SUELDOS			732,00
	6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES			154,00
	6.1.02.05	FONDOS DE RESERVA			60,98
	6.1.02.04	GASTO APORTE PATRONAL			88,94
	6.1.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS			198,26
	6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES			18,97
	6.1.05	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES			33,10
	6.1.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA			4,05
	6.1.07	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN			23,08
	6.1.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE EDIFICIO			475,00
	6.2.01	SERVICIOS BANCARIOS			15,60
		P/R Cierre de las cuentas de Gasto			
		109			
30/6/2016	4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.389,40	
	7.1.01	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			1.389,40
		P/R.El resultado neto del ejercicio.			
		110			
30/6/2016	3,2,01	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO		414,57	
	7.1.01	RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			414,57
		P/R.La perdida neta del periodo contable.			
		SUMAN IGUALES		161.447,80	161.447,80

Latacunga, 30 de junio de 2016

PROPIETARIA

CONTADOR

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: CAJA

FOLIO: 1

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	528.75		528.75
5/1/2016	Pago cliente Mejía Marcelo Factura #001-001-0003589	02/01	118.50		647.25
5/2/2016	P/R.Venta de mercaderías S/g Anexo1	03/01	438.00		1,085.25
5/2/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	05/01		556.50	528.75
5/5/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003617	06/01	354.50		883.25
5/5/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	08/02		554.50	328.75
5/7/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003621	09/02	27.00		355.76
5/9/2016	Pago cliente Iza Fabián Factura #001-001-0003596	12/02	250.00		605.76
5/10/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003622	13/02	542.01		1,147.77
5/10/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	15/02		819.00	328.77
5/11/2016	Pago cliente Chongo Leonidas Factura #001-001-0003597	16/02	200.00		528.77
5/13/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003625	17/03	137.00		665.77
5/13/2016	Pago cliente Alnicho Walter Factura #001-001-0003598	16/03	145.50		811.27
5/13/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	20/03		482.50	328.77
5/14/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003626	22/03	250.00		578.77
5/14/2016	Pago cliente Toapanta Luis Factura #001-001-0003601	24/03	122.11		700.88
5/14/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	25/03		230.00	470.88
5/14/2016	Pago servicios básicos mes de abril.	26/04		75.25	395.63
5/15/2016	Pago cliente Chasi Galo Factura #001-001-0003602	27/04	290.11		685.74
5/16/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003627	28/04	149.00		834.74
5/16/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	30/04		639.11	195.63
5/16/2016	Compra mercaderías a Promesa Factura #004-005-0001673	31/04		93.34	102.29
5/17/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003629	32/04	188.33		290.61
5/17/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	34/05		188.33	102.29
5/21/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003630	36/05	340.00		442.28
5/17/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	38/05		340.00	102.29
5/23/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003633	51/06	643.37		745.66
5/23/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	53/06		643.37	102.29
5/26/2016	Pago cliente Sinchiguano Luis Factura #001-001-0003609	54/06	210.00		312.29
5/27/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003634	55/06	114.00		426.29
5/28/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003635	57/06	88.00		514.29
5/28/2016	Pago cliente Vaca Vinicio Factura #001-001-0003610	59/07	248.00		1,680.50
5/28/2016	Pago cliente Mojerón Wilson Factura #001-001-0003612	61/07	300.00		1,010.29
5/28/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003636	63/07	918.21		1,432.50
5/28/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	60/07		970.21	710.29
	SUMAN Y PASAN		6,602.40	5,592.12	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: CAJA

FOLIO: 2

CÓDIGO: 1.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN		6,602.40	5,592.12	
5/31/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	65/07		908.00	102.29
5/31/2016	Pago servicios básicos.	66/07		83.64	18.64
6/2/2016	Pago cliente Jorge Herrera Factura #001-001-0003614	73/09	250.00		268.64
6/3/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003637	74/09	70.00		338.64
6/3/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	76/09		320.00	18.64
6/5/2016	Pago cliente Miguel Guanaluiza Factura #001-001-0003618	78/09	200.00		218.64
6/8/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003639	79/09	270.00		488.64
6/3/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	81/10		470.00	18.64
6/10/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003640	82/10	465.50		484.14
6/10/2016	Pago cliente Freddy Chicayza Factura #001-001-0003623	84/10	200.00		684.14
6/10/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	85/10		631.30	52.84
6/12/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003644	86/10	309.50		362.33
6/15/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003644	91/11	211.00		573.34
6/16/2016	Pago cliente Jorge Molina Factura #001-001-0003628	93/11	200.00		773.34
6/16/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	94/11		720.50	52.84
6/22/2016	Pago cliente Hugo Lema Factura #001-001-0003633	97/11	403.37		456.21
6/22/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	98/11		300.00	156.21
6/30/2016	Pago servicios básicos.	100/12		122.56	33.65
	SUMAN		9,181.76	9,148.12	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: BANCOS

CÓDIGO: 1.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	4,267.85		4,267.85
5/2/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	05/01	556.50		4,824.35
5/5/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	08/02	554.50		5,378.85
5/8/2016	Pago a proveedor INFRISA Factura 001-001-00217097	11/02		623.54	4,755.31
5/10/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	15/02	819.00		5,574.31
5/13/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	20/03	482.50		6,056.81
5/14/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	25/03	230.00		6,286.81
5/16/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	30/04	639.11		6,925.92
5/17/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	34/05	188.33		7,114.25
5/17/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	38/05	340.00		7,454.25
5/23/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	53/06	643.37		8,097.62
5/28/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	60/07	970.21		9,067.84
5/31/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	65/07	908.00		9,975.84
5/31/2016	Pago de Sueldo mes de Mayo	67/07		361.90	9,613.93
5/31/2016	Nota de débito por servicios bancarios.	71/08		7.80	9,606.13
6/3/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	76/09	320.00		9,926.13
6/3/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	81/10	470.00		10,396.13
6/10/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	85/10	631.30		11,027.43
6/13/2016	Pago a proveedor Promesa Factura #004-005-00016731	89/10		1,510.82	9,516.61
6/13/2016	P/R.Pago de aportes al IESS	90/10		79.06	9,437.55
6/16/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	94/11	720.50		10,158.05
6/22/2016	Depósito en la cuenta bancaria.	98/11	300.00		10,458.05
6/23/2016	Pago a proveedor INFRISA Factura #001-001-000217202	99/11		541.50	9,916.55
6/30/2016	Pago de Sueldo mes de junio	102/12		361.90	9,554.65
6/30/2016	Nota de débito por servicios bancarios.	101/12		7.80	9,546.85
	SUMAN		13,041.18	3,494.33	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

CÓDIGO: 1.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	1,884.22		1,884.22
5/1/2016	Pago cliente Mejía Marcelo Factura #001-001-0003589	02/01		118.50	1,765.72
5/2/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003614	03/01	250.00		2,015.72
5/5/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003618	06/02	200.00		2,215.72
5/9/2016	Pago cliente Iza Fabián Factura #001-001-0003596	12/02		250.00	1,965.72
5/10/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003622	13/02	200.00		2,165.72
5/11/2016	Pago cliente Chongo Leonidas Factura #001-001-0003597	16/02		200.00	1,965.72
5/13/2016	Pago cliente Alnicho Walter Factura #001-001-0003598	19/03		145.50	1,820.22
5/14/2016	Pago cliente Toapanta Luis Factura #001-001-0003601	24/03		122.11	1,698.11
5/15/2016	Pago cliente Chasi Galo Factura #001-001-0003602	27/04		290.11	1,408.00
5/16/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003628	28/04	200.00		1,608.00
5/26/2016	Pago cliente Sinchiguano Luis Factura #001-001-0003609	54/06		210.00	1,398.00
5/28/2016	Pago cliente Vaca Vinicio Factura #001-001-0003610	59/07		248.00	1,150.00
5/29/2016	Pago cliente Mojerón Wilson Factura #001-001-0003612	61/07		300.00	850.00
5/31/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003638	63/07	500.00		1,350.00
6/2/2016	Pago cliente Jorge Herrera Factura #001-001-0003614	73/09		250.00	1,100.00
6/5/2016	Pago cliente Miguel Guanaluiza Factura #001-001-0003618	78/09		200.00	900.00
6/10/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003642	82/10	250.00		1,150.00
6/10/2016	Pago cliente Freddy Chicayza Factura #001-001-0003623	84/10		200.00	950.00
6/15/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003644	91/11	200.00		1,150.00
6/16/2016	Pago cliente Jorge Molina Factura #001-001-0003628	93/11		200.00	950.00
6/22/2016	Pago cliente Hugo Lema Factura #001-001-0003633	97/11		403.37	546.63
	SUMAN		3,684.22	3,137.59	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

CÓDIGO: 1.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	La provisión 1% para cuentas incobrables.	69/08		13.50	13.50
6/30/2016	La provisión 1% para cuentas incobrables.	105/12		5.47	18.97
	SUMAN		-	18.97	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO MAYOR

DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: INVENTARIO DE MERCADERÍAS

CÓDIGO: 1.1.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	47,334.90		47,334.90
5/2/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	04/01		469.34	46,865.56
5/5/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	07/01		359.82	46,505.74
5/7/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	10/02		8.25	46,497.49
5/10/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	14/02		515.14	45,982.35
5/13/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	18/03		93.39	45,888.96
5/13/2016	Compra mercaderías a Promesa Factura #004-005-0001673	21/03	1,348.95		47,237.91
5/14/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	23/03		165.83	47,072.08
5/16/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	29/04		238.15	46,833.93
5/16/2016	Compra mercaderías a Promesa Factura #004-005-0001673	31/04	83.34		46,917.27
5/17/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	33/04		94.87	46,822.40
5/21/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	37/05		245.83	46,576.57
5/21/2016	Compra mercaderías a Inverneg Fact. 005-0002-0000015138	39/05	100.80		46,677.37
5/23/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	52/06		465.47	46,211.90
5/27/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	56/06		75.35	46,136.55
5/28/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	58/06		69.41	46,067.14
5/28/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	64/07		1,076.27	44,990.87
5/30/2016	Compra mercaderías a Infrisa Factura #001-001-000217202	62/07	483.48		45,474.35
6/3/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	75/09		46.74	45,427.61
6/3/2016	Compra mercaderías a Hivimar Factura #001-204-00011049	77/09	523.80		45,951.41
6/8/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	80/09		189.29	45,762.12
6/10/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	83/10		496.35	45,265.77
6/12/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	87/10		218.63	45,047.14
6/15/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	92/11		292.01	44,755.13
6/16/2016	Compra mercaderías a Sevi freno Factura #001-300-000250	95/11	716.44		45,471.57
6/17/2016	Compra mercaderías a Golden Bear Factura #001-005-0003	96/11	195.75		45,667.32
	SUMAN		50,787.46	5,120.14	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: IVA EN COMPRAS

CÓDIGO: 1.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/13/2016	Compra mercaderías a Promesa Factura #004-005-0001673	36/05	161.87		161.87
5/16/2016	Compra mercaderías a Promesa Factura #004-005-0001673	48/07	10.00		171.87
5/26/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	52/07	3.79		175.66
5/21/2016	Compra mercaderías a Inverneg Fact. 005-002-0000015138	39/05	12.10		187.76
5/30/2016	Compra mercaderías a Autopartes Infrisa Factura #001-001	62/07	58.02		245.78
5/31/2016	Liquidación del IVA mensual.	72/08		245.78	-
6/3/2016	Compra mercaderías a Hivimar Factura #001-204-00011049	77/09	73.33		73.33
6/16/2016	Compra mercaderías a Sevi freno Factura #001-300-000250	95/11	100.30		173.63
6/17/2016	Compra mercaderías a Golden Bear Factura #001-005-0003	96/11	27.41		201.04
6/30/2016	Pago servicios básicos.	100/12	4.15		205.19
6/30/2016	Liquidación del IVA mensual.	104/12		205.19	-
	SUMAN		450.97	450.97	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE

CÓDIGO: 1.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	56.78		60.41
5/23/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003633	65/06	3.63		64.04
5/28/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003636	63/09	2.79		63.20
	SUMAN		63.20	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE 1%

CÓDIGO: 1.1.07.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/23/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003633	60/09	3.63		3.63
5/28/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003636	68/10	2.79		6.42
	SUMAN		6.42	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO

CÓDIGO: 1.1.08

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	568.32		568.32
5/31/2016	Liquidación del IVA mensual.	72/08		348.42	219.90
6/30/2016	Liquidación del IVA mensual.	104/12	-	12.91	206.99
	SUMAN		568.32	361.33	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1.2.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	2,013.00		2,013.00
	SUMAN		2,013.00	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 1.2.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Las depreciaciones del mes.	70/08		16.55	16.55
6/30/2016	Las depreciaciones del mes.	106/12		16.55	33.10
	SUMAN		-	33.10	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO: 1.2.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	270.00		270.00
	SUMAN		270.00	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA

CÓDIGO: 1.2.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Las depreciaciones del mes.	70/08		2.03	2.03
6/30/2016	Las depreciaciones del mes.	106/12		2.03	4.05
	SUMAN		-	4.05	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 1.2.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	620.00		620.00
	SUMAN		620.00	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 1.2.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Las depreciaciones del mes.	70/08		11.54	11.54
6/30/2016	Las depreciaciones del mes.	106/12		11.54	23.08
	SUMAN		-	23.08	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: EDIFICIO

CÓDIGO: 1.2.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01	60,000.00		60,000.00
	SUMAN		60,000.00	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO

CÓDIGO: 1.2.08

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Las depreciaciones del mes.	70/08		237.50	237.50
6/30/2016	Las depreciaciones del mes.	106/12		237.50	475.00
	SUMAN		-	475.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01		623.54	623.54
5/8/2016	Pago a proveedor Autopartes INFRISA Factura 001-001-002	11/02	623.54		-
5/13/2016	Compra mercaderías a Promesa Factura #004-005-0001673	21/03		1,510.82	1,510.82
5/21/2016	Compra mercaderías a Inverneg Fact. 005-002-0000015138	39/05		112.90	1,623.72
5/30/2016	Compra mercaderías a Autopartes Infrisa Factura #001-001	62/07		541.50	2,165.22
6/3/2016	Compra mercaderías a Hivimar Factura #001-204-00011049	77/09		597.13	2,762.35
6/13/2016	Pago a proveedor Promesa Factura #004-005-00016731	89/10	1,510.82		1,251.53
6/16/2016	Compra mercaderías a Sevi freno Factura #001-300-000250	95/11		816.74	2,068.27
6/17/2016	Compra mercaderías a Golden Bear Factura #001-005-0003	96/11		223.16	2,291.43
6/30/2016	Pago a proveedor Autopartes Infrisa Factura #001-001-0002	99/11	541.50		1,749.93
	SUMAN		2,675.86	4,425.79	

LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: IVA EN VENTAS

CÓDIGO: 2.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/2/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003614	03/01		73.71	73.71
5/5/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003617	06/01		59.41	133.13
5/7/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003621	09/02		2.89	136.02
5/10/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003622	13/02		79.50	215.52
5/13/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003625	17/03		14.68	230.20
5/14/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003626	22/03		26.79	256.98
5/16/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003627	28/04		37.39	294.38
5/17/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003629	32/04		20.18	314.55
5/21/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003630	36/05		36.43	350.98
5/23/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003633	51/06		69.32	420.30
5/28/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003635	55/06		12.21	432.52
5/28/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003636	57/06		9.43	441.95
5/31/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003635	63/07		152.25	594.20
5/31/2016	Liquidación del IVA mensual.	72/08	594.20		-
6/3/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003637	74/09		8.60	8.60
6/8/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003639	79/09		33.16	41.75
6/10/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003640	82/10		87.87	129.62
6/12/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003644	86/10		38.01	167.63
6/15/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003644	91/11		50.47	218.10
6/30/2016	Liquidación del IVA mensual.	104/12	218.10		0.00
	SUMAN		812.30	812.30	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01		75.25	75.25
5/14/2016	Pago servicios básicos mes de abril.	26/04	75.25	-	-
5/21/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	35/05		83.64	83.64
5/31/2016	Pago servicios básicos.	66/07	83.64		-
	SUMAN		158.89	158.89	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: ENERGÍA ELÉCTRICA

CÓDIGO: 2.1.03.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/14/2016	Pago servicios básicos mes de abril.	26/04		44.81	44.81
5/21/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	35/05		9.04	53.85
5/31/2016	Pago servicios básicos.	66/07		9.04	62.89
	SUMAN		-	62.89	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: TELÉFONO

CÓDIGO: 2.1.03.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/14/2016	Pago servicios básicos mes de abril.	26/04		10.28	10.28
5/21/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	35/05		41.17	51.45
5/31/2016	Pago servicios básicos.	66/07		41.17	92.62
	SUMAN		-	92.62	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: INTERNET

CÓDIGO: 2.1.03.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/14/2016	Pago servicios básicos mes de abril.	26/04		20.16	20.16
5/21/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	35/05		18.00	38.16
5/31/2016	Pago servicios básicos.	66/07		18.00	56.16
	SUMAN		-	56.16	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: AGUA POTABLE

CÓDIGO: 2.1.03.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/21/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	35/05		11.64	11.64
5/31/2016	Pago servicios básicos.	66/07		11.64	23.28
	SUMAN		-	23.28	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: IESS POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Pago Sueldo del mes	67/08	-	79.06	79.06
6/13/2016	Pago de aportes al iess	90/10	79.06	-	0.00
6/30/2016	Pago Sueldo del mes	102/12	-	79.06	79.05
	SUMAN		79.06	158.11	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

CÓDIGO: 2.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Pago Sueldo del mes	68/08		77.00	77.00
6/30/2016	Pago Sueldo del mes	103/12	-	77.00	154.00
	SUMAN		-	154.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: CAPITAL SOCIAL

CÓDIGO: 3.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/1/2016	Según datos del balance inicial.	01/01		116,845.03	116,845.03
					116,845.03
	SUMAN		-	116,845.03	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: PERDIDA NETA DEL EJERCICIO

CÓDIGO: 3.2.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
6/30/2016	La pérdida neta del periodo contable.	118/16	414.57		(414.57)
	SUMAN		414.57	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

CÓDIGO: 4.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
6/30/2016	Utilidad de las ventas del período.	107/13		1,389.40	1,389.40
6/30/2016	Cierre de las cuentas de ingreso.	109/13	1,389.40		-
	SUMAN		1,389.40	1,389.40	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: VENTAS

CÓDIGO: 4.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/2/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003614	03/01		614.29	614.29
5/5/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003617	06/02		495.09	1,109.38
5/7/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003621	09/02		24.11	1,133.49
5/10/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003622	13/02		662.51	1,796.00
5/13/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003625	17/03		122.32	1,918.32
5/14/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003626	22/03		223.21	2,141.53
5/16/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003627	28/04		311.61	2,453.14
5/17/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003629	32/04		168.15	2,621.29
5/21/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003630	36/05		303.57	2,924.86
5/23/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003633	51/06		577.68	3,502.54
5/27/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003634	55/06		101.79	3,604.33
5/28/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003635	57/06		78.57	3,682.90
5/28/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003636	63/07		1,268.75	4,951.65
6/3/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003637	74/09		61.40	5,013.05
6/8/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003639	79/09		236.84	5,249.89
6/10/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003640	82/10		627.63	5,877.52
6/12/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003644	86/10		271.49	6,149.01
6/15/2016	Venta de mercaderías Facturas #001-001-0003644	91/11		360.53	6,509.54
6/30/2016	Utilidad de las ventas del período.	107/13	6,509.54		-
	SUMAN		6,509.54	6,509.54	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: GASTOS DE SUELDOS

CÓDIGO: 6.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Pago sueldos del mes.	67/08	366.00		366.00
6/30/2016	Pago sueldos del mes.	102/12	366.00		732.00
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	108/13		732.00	-
	SUMAN		732.00	732.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: COSTO DE VENTAS

CÓDIGO: 5.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/2/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	04/01	469.34		469.34
5/5/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	07/01	359.82		829.16
5/7/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	10/02	8.25		837.41
5/10/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	14/02	515.14		1,352.55
5/13/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	18/03	93.39		1,445.94
5/14/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	23/03	165.83		1,611.77
5/16/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	29/04	238.15		1,849.92
5/17/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	33/04	94.87		1,944.79
5/21/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	37/05	245.83		2,190.62
5/23/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	52/06	465.47		2,656.09
5/27/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	56/06	75.35		2,731.44
5/28/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	58/06	69.41		2,800.85
5/31/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	64/07	1,076.27		3,877.12
6/3/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	75/09	46.74		3,923.86
6/8/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	80/09	189.29		4,113.15
6/10/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	83/10	496.35		4,609.50
6/12/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	87/10	218.63		4,828.13
6/15/2016	El precio de costo de la mercadería vendida.	92/11	292.01		5,120.14
6/30/2016	Utilidad de las ventas del período.	107/13		5,120.14	-
	SUMAN		5,120.14	5,120.14	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: REMUNERACIONES ADICIONALES

CÓDIGO: 6.1.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Pago sueldos del mes.	68/08	77.00		77.00
6/30/2016	Pago sueldos del mes.	103/12	77.00		154.00
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	108/13		-	-
	SUMAN		154.00	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: FONDOS DE RESERVA

CÓDIGO: 6.1.02.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/5/2016	Pago sueldos del mes.	67/08	30,49		30,49
30/6/2016	Pago sueldos del mes.	102/12	30,49		60,98
30/6/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	108/13		-	60,98
	SUMAN		60,98	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: GASTO APORTE PATRONAL

CÓDIGO: 6.1.02.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
31/5/2016	Pago sueldos del mes.	67/08	44,47		44,47
30/6/2016	Pago sueldos del mes.	102/12	44,47		88,94
30/6/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	108/13		60,98	27,96
	SUMAN		88,94	60,98	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 6.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Las depreciaciones del mes.	70/08	11,54		11,54
6/30/2016	Las depreciaciones del mes.	106/12	11,54		23,08
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	108/13		23,08	-
	SUMAN		23,08	23,08	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: GASTO SERVICIOS BÁSICOS

CÓDIGO: 6.1.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/21/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	35/05	79.85		79.85
6/30/2016	Pago servicios básicos.	100/12	118.41		198.26
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	116/16		198.26	-
	SUMAN		198.26	198.26	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: TELÉFONO

CÓDIGO: 6.1.03.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/26/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	52/07	9.04		9.04
6/30/2016	Pago servicios básicos.	111/15	18.33		27.37
	SUMAN		27.37	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: ENERGÍA ELÉCTRICA

CÓDIGO: 6.1.03.02

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/26/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	52/07	41.17		41.17
6/30/2016	Pago servicios básicos.	111/15	78.12		119.29
	SUMAN		119.29	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: INTERNET

CÓDIGO: 6.1.03.03

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/26/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	52/07	18.00		18.00
6/30/2016	Pago servicios básicos.	111/15	11.29		29.29
	SUMAN		29.29	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: AGUA POTABLE

CÓDIGO: 6.1.03.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/26/2016	Recepción planillas de servicios básicos.	52/07	11.64		11.64
6/30/2016	Pago servicios básicos.	111/15	10.67		22.31
	SUMAN		22.31	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: CUENTAS INCOBRABLES

CÓDIGO: 6.1.04

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	La provisión 1% para cuentas incobrables.	78/11	13.50		13.50
6/30/2016	La provisión 1% para cuentas incobrables.	116/16	5.47		18.97
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	116/16		18.97	-
	SUMAN		18.97	18.97	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES

CÓDIGO: 6.1.05

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Las depreciaciones del mes.	79/11	16.55		16.55
6/30/2016	Las depreciaciones del mes.	116/16	16.55		33.10
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	116/16		33.10	-
	SUMAN		33.10	33.10	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA

CÓDIGO: 6.1.06

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Las depreciaciones del mes.	79/11	2.03		2.03
6/30/2016	Las depreciaciones del mes.	116/16	2.03		13.50
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	116/16		4.05	-
	SUMAN		4.05	4.05	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN

CÓDIGO: 6.1.07

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Las depreciaciones del mes.	79/11	11.54		11.54
6/30/2016	Las depreciaciones del mes.	116/16	11.54		23.08
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	116/16		23.08	-
	SUMAN		23.08	23.08	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: DEPRECIACIÓN EQUIPO DE EDIFICIO

CÓDIGO: 6.1.08

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
5/31/2016	Las depreciaciones del mes.	79/11	237.50		237.50
6/30/2016	Las depreciaciones del mes.	116/16	237.50		475.00
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	116/16		-	475.00
	SUMAN		475.00	-	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
EXPRESADO EN DÓLARES USD.

CUENTA: RESUMEN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

CÓDIGO: 7.1.01

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
6/30/2016	Cierre de las cuentas de ingreso.	115/16	1,803.97	-	1,803.97
6/30/2016	Cierre de las cuentas de Gasto	116/16	-	1,389.40	414.57
6/30/2016	El resultado neto del ejercicio.	117/16	-	414.57	-
	SUMAN		1,803.97	1,803.97	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016
Expresado en Dólares Usd.

COD.	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.01	CAJA	9.181,76	9.148,12	33,65	-
1.1.02	BANCOS	13.041,18	3.494,33	9.546,85	-
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	3.684,22	3.137,59	546,63	-
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	18,97	-	18,97
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	50.787,46	5.120,14	45.667,32	-
1.1.06	IVA EN COMPRAS	450,97	450,97	-	-
1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE	63,20	-	63,20	-
1.1.08	CRÉDITO TRIBUTARIO	568,32	361,33	206,99	-
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	2.013,00	-	2.013,00	-
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-	33,10	-	33,10
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	270,00	-	270,00	-
1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-	4,05	-	4,05
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	620,00	-	620,00	-
1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	23,08	-	23,08
1.2.07	EDIFICIO	60.000,00	-	60.000,00	-
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO	-	475,00	-	475,00
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	2.675,86	4.425,79	-	1.749,93
2.1.02	IVA EN VENTAS	812,30	812,30	-	-
2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR	158,89	158,89	-	-
2.1.05	IESS POR PAGAR	79,06	158,11	-	79,05
2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-	154,00	-	154,00
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	-	116.845,03	-	116.845,03
4.1.01	VENTAS	-	6.509,54	-	6.509,54
5.1.01	COSTO DE VENTAS	5.120,14	-	5.120,14	-
6.1.01	GASTOS DE SUELDOS	732,00	-	732,00	-
6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES	154,00	-	154,00	-
6.1.02.05	FONDOS DE RESERVA	60,98	-	60,98	-
6.1.02.04	GASTO APORTE PATRONAL	88,94	-	88,94	-
6.1.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	198,26	-	198,26	-
6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES	18,97	-	18,97	-
6.1.05	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	33,10	-	33,10	-
6.1.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA	4,05	-	4,05	-
6.1.07	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	23,08	-	23,08	-
6.1.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE EDIFICIO	475,00	-	475,00	-
6.2.01	SERVICIOS BANCARIOS	15,60	-	15,60	-
	Suman iguales	151.330,32	151.330,32	125.891,74	125.891,74

Latacunga, 30 de junio de 2016

PROPIETARIA

CONTADOR

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS													
HOJA DE TRABAJO													
Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016													
Expresado en Dólares Usd.													
COD.	CUENTA	SALDOS		AJUSTES		BALANCE AJUSTADO		ESTADO DE RESULTADOS		ESTADO DE SITUACIÓN			
		DEUDOR	ACREEDOR	SUMAS	SALDOS	DEUDOR	ACREEDOR	GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO		
1.1.01	CAJA	33,65	-	-	-	33,65	-	-	-	33,65	-		
1.1.02	BANCOS	9.546,85	-	-	-	9.546,85	-	-	-	9.546,85	-		
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR	546,63	-	-	-	546,63	-	-	-	546,63	-		
1.1.04	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERÍAS	-	18,97	-	-	-	18,97	-	-	-	18,97		
1.1.06	IVA EN COMPRAS	45.667,32	-	-	-	45.667,32	-	-	-	45.667,32	-		
1.1.07	ANTICIPO IMPUESTO EN LA FUENTE	63,20	-	-	-	63,20	-	-	-	63,20	-		
1.1.08	CRÉDITO TRIBUTARIO	206,99	-	-	-	206,99	-	-	-	206,99	-		
1.2.01	MUEBLES Y ENSERES	2.013,00	-	-	-	2.013,00	-	-	-	2.013,00	-		
1.2.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-	33,10	-	-	-	33,10	-	-	-	33,10		
1.2.03	EQUIPO DE OFICINA	270,00	-	-	-	270,00	-	-	-	270,00	-		
1.2.04	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-	4,05	-	-	-	4,05	-	-	-	4,05		
1.2.05	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	620,00	-	-	-	620,00	-	-	-	620,00	-		
1.2.06	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-	23,08	-	-	-	23,08	-	-	-	23,08		
1.2.07	EDIFICIO	60.000,00	-	-	-	60.000,00	-	-	-	60.000,00	-		
1.2.08	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO	-	475,00	-	-	-	475,00	-	-	-	475,00		
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	-	1.749,93	-	-	-	1.749,93	-	-	-	1.749,93		
2.1.02	IVA EN VENTAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.1.03	SERVICIOS BÁSICOS POR PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.1.05	IMPUESTOS POR PAGAR	-	79,05	-	-	-	79,05	-	-	-	79,05		
2.1.06	PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR	-	154,00	-	-	-	154,00	-	-	-	154,00		
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	-	116.845,03	-	-	-	116.845,03	-	-	-	116.845,03		
4.1.01	VENTAS	-	6.509,54	6.509,54	-	-	-	-	-	-	-		
4.1.02	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	-	-	1.389,40	-	-	-	-	1.389,40	-	-		
5.1.01	COSTO DE VENTAS	5.120,14	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
6.1.01	GASTOS DE SUELDOS	732,00	-	-	-	732,00	-	-	-	732,00	-		
6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES	154,00	-	-	-	154,00	-	-	-	154,00	-		
6.1.02.05	FONDOS DE RESERVA	60,98	-	-	-	60,98	-	-	-	60,98	-		
6.1.02.04	GASTO APORTE PATRONAL	88,94	-	-	-	88,94	-	-	-	88,94	-		
6.1.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	198,26	-	-	-	198,26	-	-	-	198,26	-		
6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES	18,97	-	-	-	18,97	-	-	-	18,97	-		
6.1.05	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	33,10	-	-	-	33,10	-	-	-	33,10	-		
6.1.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA	4,05	-	-	-	4,05	-	-	-	4,05	-		
6.1.07	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	23,08	-	-	-	23,08	-	-	-	23,08	-		
6.1.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE EDIFICIO	475,00	-	-	-	475,00	-	-	-	475,00	-		
6.2.01	SERVICIOS BANCARIOS	15,60	-	-	-	15,60	-	-	-	15,60	-		
3.2.02	SUMAN	125.891,74	125.891,74	6.984,54	6.509,54	120.771,60	120.771,60	1.803,97	1.389,40	118.967,63	119.382,20		
	PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	-	-	-	414,57	-		
	SUMAN IGUAL	125.891,74	125.891,74	6.984,54	6.509,54	120.771,60	120.771,60	1.803,97	1.803,97	119.382,20	119.382,20		

PROPIETARIA

CONTADOR

Latacunga, 30 de junio de 2016

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO ED 2016
Expresado en Dólares Usd.

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		6.509,54
4.1.01	VENTAS	6.509,54	
5.1.01	COSTO DE VENTAS	5.120,14	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1.389,40
6.	GASTOS		1.803,97
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
6.1.01	GASTOS DE SUELDOS	732,00	
6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES	154,00	
6.1.02.05	FONDOS DE RESERVA	60,98	
6.1.02.04	GASTO APORTE PATRONAL	88,94	
6.1.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	198,26	
6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES	18,97	
6.1.05	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	33,10	
6.1.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA	4,05	
6.1.07	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTA(23,08	
6.1.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE EDIFICIO	475,00	
6.2.01	SERVICIOS BANCARIOS	15,60	
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1.803,97	
3.1.01	(=) UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICO		<u>(414,57)</u>

Latacunga, 30 de junio de 2016

PROPIETARIA

CONTADOR

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO ED 2016
Expresado en Dólares Usd.

4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		6,509.54
4.1.01	VENTAS	6,509.54	
5.1.01	COSTO DE VENTAS	5,120.14	
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1,389.40
6.	GASTOS		1,803.97
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
6.1.01	GASTOS DE SUELDOS	732.00	
6.1.02	REMUNERACIONES ADICIONALES	154.00	
6.1.02.05	FONDOS DE RESERVA	60.98	
6.1.02.04	GASTO APORTE PATRONAL	88.94	
6.1.03	GASTO SERVICIOS BÁSICOS	198.26	
6.1.04	CUENTAS INCOBRABLES	18.97	
6.1.05	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	33.10	
6.1.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO Y OFICINA	4.05	
6.1.07	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTA(23.08	
6.1.08	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE EDIFICIO	475.00	
6.2.01	SERVICIOS BANCARIOS	15.60	
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	1,803.97	
3.1.01	(=) UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICO		<u>(414.57)</u>

Latacunga, 30 de junio de 2016

PROPIETARIA

CONTADOR

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO

Al 30 de Junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

1. Actividades Operativas		
Por Recaudado de Clientes		8,154.75
Ventas	6,509.54	
Ingreso de Clientes	3,137.59	
(-) Ventas a crédito	1,485.96	
(-) anticipo de retención 1%	6.42	
Efectivo Pagado a:		2,326.17
Compra de Mercaderías	3,452.56	
(+) Transporte de mercadería	0	
Pago a Proveedores	2,769.20	
(-) Retención 1%		
(-) Compras a credito	3,895.59	
Otros Gastos Administrativos		1,044.68
Sueldos y salarios	723.80	
(+) Fondos de reserva	198.26	
(-) aporte personal	60.98	
Pago de Retenciones	-	
Pago Al IESS	79.06	
Servicios Basicos	88.94	
Servicios Bancarios	15.60	
2. Actividades de Inversión		
Compra de Propiedad Planta Y Equipo		
Compra de Inversiones		
Efectivo Neto en Actividades de Inversión		
3. Actividades de Financiamiento		
Pago de cuota de capital		
Pago de intereses		
Seguro de desgrabamen		
4. Aumento o Disminución en Efectivo		
Efectivo al Principio del Ejercicio		4,796.60
Efectivo al Final del Ejercicio		4,783.89
FLUJO NETO DE EFECTIVO		\$ 9,580.49

Latacunga, 30 de junio de 2016

PROPIETARIA

CONTADOR

INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de Liquidez

LIQUIDEZ O SOLVENCIA	=	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$
LIQUIDEZ O SOLVENCIA	=	$\frac{56,045.66}{1,982.98}$
LIQUIDEZ O SOLVENCIA	=	28.26

Interpretación: Este indicador mide la capacidad que tiene el negocio para pagar las obligaciones contraídas a corto plazo, los resultados obtenidos indican que cuenta con \$28,26 demostrando que tiene el suficiente capital para responder por cada \$1,00 (dólar) de deuda contraída con sus proveedores.

Indicadores de Endeudamiento

ENDEUDAMIENTO	=	$\frac{\text{TOTAL PASIVOS}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$
ENDEUDAMIENTO	=	$\frac{1,982.98}{118,413.44}$
ENDEUDAMIENTO	=	2%

Interpretación: Al aplicar este indicador se observa que la empresa tiene un endeudamiento de un 2% que es muy bueno para la misma, esto significa que la empresa no está endeudada y que puede seguir invirtiendo y por ende seguir produciendo.

Indicadores de Rentabilidad

El indicador de rentabilidad no se aplicó en el periodo estudiado por que presenta una pérdida.

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO 01 DE MAYO AL 30 DE JUNIO DE 2016

Notas Aclaratorias a los estados financieros

Nota N°1

Bancos. - La empresa., mantienen una cuenta bancaria en el Banco Produbanco, la misma que se encuentra con un saldo de \$ 7.607,72 al 30 de Junio de 2016.

Nota N°2

Documentos y cuentas por cobrar clientes.- La empresa cierra el presente rubro con un valor de \$ 546,63 dólares los mismos que son provenientes de las ventas a crédito.

Nota N°3

Inventario de Mercaderías.- Cuenta de mayor representatividad dentro de la empresa valorada en \$ 45.652,36 provenientes de las adquisiciones que realiza la empresa.

Nota N°4

Propiedad Planta y Equipo.- En esta cuenta en el periodo mayo-junio de 2016, no se han realizado ningún tipo adquisiciones de bienes, pero ha disminuido por el valor de las depreciaciones que se han realizado terminando con un saldo de \$ 2.756,09 dólares.

Nota N°5

Depreciaciones. - En este rubro se encuentran los valores acumulados por

las depreciaciones de activos, lo cual se han aplicado los porcentajes de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, dicho valor es de \$-146,91 al 30 de junio de 2016

Nota N°6

Cuentas y documentos por pagar. - En esta cuenta representa el valor que se adeuda a los proveedores la cual mantiene al final del periodo mayo-junio 2016 el valor de \$ 1.749,92 dólares.

Nota N°7

IESS por Pagar. – Está compuesto por la cuenta Aporte Personal que tiene un valor de \$ 79.05 dólares.

Las Provisiones Sociales por Pagar se calcularon durante los meses de mayo - junio de las cuentas, Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Fondos de Reservas, Vacaciones y Aporte Patronal valores que suman \$ 154.00 dentro del periodo analizado, beneficios que le corresponde a los empleados luego de haber cumplido un año de trabajo dentro de la empresa.

Se pudo notar que la empresa no realizaba roles de pagos ni aseguraba a sus empleados incumpliendo la NIC 19 y lo que determina el Código de Trabajo y la Ley de Seguridad Social.

Nota N°8

Estado de Resultados.- La empresa MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS, en el periodo mayo-junio 2016 registra un total de \$ 6.509,54 dólares en ingresos, de costos mantuvo \$ 5.120,14 y dentro de los gastos un acumulado de 1.803,97 dólares determinado una pérdida del ejercicio de \$ (414.15) dólares.

Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad NIC.2 Inventarios

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de este coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias

Al efectuar un análisis referente de la NIC 2 Inventarios se puede determinar que la misma tiene como finalidad determinar el procedimiento contable a seguir, así como establecer una pauta sobre la determinación de los costos y su reconocimiento en el rubro de gastos del periodo económico.

La Norma no es aplicable a los activos biológicos que tienen relación con la actividad agrícola, los instrumentos financieros, las obras en curso. En relación a los inventarios se puede determinar que son los activos que mantienen la organización para ser comercializados; o se encuentran en producción para la venta; así como los suministros, materiales utilizados en el desarrollo productivo para la prestación de servicios.

El valor razonable es aquel precio que puede obtenerse por el intercambio de un activo o pago de obligaciones en relación entre un comprador y un vendedor y que este a su vez sea de transacción libre.

Por su parte el valor neto de realización se constituye en aquella importación que se obtienen de la venta de un activo tomando en

consideración la disminución de los gastos incurridos para la comercialización de bien.

La medición de los inventarios está condicionada por el costo de los inventarios el mismo puede comprender de diversas maneras tales como el costo de adquisiciones de los inventarios, costos de transformación, costos de los inventarios para prestador de servicios,

En los estados financieros se deberán relevar las políticas, medición de los inventarios, así como determinar el cálculo para determinar el costo; el valor de los libros de los inventarios, el importe de los inventarios según la categoría utilizada por la empresa, el valor razonable menos el costo de venta. Además, los importes de los inventarios considerados como un gasto, rebajas, las causas de la reversión de las rebajas de valor, y el valor de aquellos que están en empeño por obligaciones pendientes con terceros.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC2 denominada Inventarios es un conjunto de directrices que sirve como guía práctica de cómo debe llevarse el proceso contable de los inventarios, el mismo que hace referencia a la determinación del costo, reconocimiento de gastos, deterioro, rebajas toda actividad contable relacionada con el mismo y con ello poder demostrar una información confiable, clara, concisa en los estados financieros sobre el activo del inventario.

g. Discusión

Se pudo verificar en el desarrollo de la investigación, que la empresa viene atravesando una serie de problemas como son la falta de control en las operaciones diarias mediante la implementación de un sistema contable, por lo que para el registro de sus transacciones lo realizaba únicamente mediante los ingresos y egresos, con lo que podía cumplir con las declaraciones mensuales al Servicio de Rentas Internas, esto no le permitía llevar de forma ordenada sus cuentas por cobrar y proveedores, la documentación no era clasificada correctamente, no daba cumplimiento a la NIC 2, debido a la ausencia de un adecuado control del registro y orden de la mercadería, dificultando así lograr determinar el valor real de la inversión realizada, que le permita tomar decisiones de manera oportuna.

Por otro lado de la revisión bibliográfica de los autores Mercedes Bravo Valdivieso de su libro Contabilidad General y Pedro Zapata de su libro Contabilidad General se concluye que la realización de este trabajo sobre la implementación de contabilidad comercial es de gran ayuda porque permitió organizar, conocer los movimientos económicos financieros de la empresa de manera lógica y sistemática que llevaron a elaborar al final del periodo los estados financieros y tener un control adecuado de los inventarios que se constituyen en la vida de este tipo de empresas, información permitirá tomar decisiones acertadas en bien del negocio, contrastando las teorías manifestadas por esos autores.

h. Conclusiones

Como resultado de la implementación de un sistema contable en la empresa MEGA MOTORS LUBRICANTES y REPUESTOS se derivan las siguientes conclusiones:

- Se aplicó el proceso contable iniciando con el plan de cuentas el mismo que permitió elaborar el inventario inicial y se procedió a registrar las transacciones comerciales en el diario general aplicando las normas contables y leyes tributarias, información que facilitó la elaboración del estado de situación económica en donde se demostró los ingresos, costos y gastos obteniendo pérdida en el ejercicio económico, en el estado de situación financiera se determinó el patrimonio de la empresa, reportes que fueron elaborados con información relevantes y comparable.
- Se aplicó el sistema de inventario permanente utilizando las tarjetas kardex, donde se pudo registrar las entradas y salidas de los artículos; obteniendo las existencias reales que posee la empresa.
- Se concluye que todo ente requiere del conocimiento y manejo adecuado de los inventarios y existencias; por ello este negocio debe aplicar la norma contable NIC2, misma que se refiere al costo de los bienes y tratamiento de la cuenta para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

i. Recomendaciones

Una vez concluido el presente trabajo investigativo se presentan las siguientes recomendaciones:

- Se sugiere a la propietaria de la empresa comercial MEGA MOTORS la implementación de un sistema contable permanente ya que este ha demostrado que el control de sus actividades financieras diarias le permitirá una interpretación de los resultados económicos de sus actividades, como también se recomienda mantener el manual de cuentas elaborados en el presente trabajo investigativo el mismo que este fue diseñado exclusivamente de acuerdo a las características específicas de la empresa.
- Se sugiere continuar utilizando las tarjetas kardex por el método promedio ponderado para el control de las entradas y salidas de las mercaderías y conocimiento del costo real de cada producto con el propósito de ofertar precios razonables para el cliente.
- Para efectuar la contabilidad y emitir estados financieros razonables, se debe considerar el tratamiento adecuado de los inventarios y existencias cuyos valores conforme lo señala la norma contable NIC 2 influyen en la cantidad del costo que debe reconocerse como un activo.

j. Bibliografía

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson Educación.

Bravo, M. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Escobar.

Coral, L. (2013). *Contabilidad universitaria*. Bogotá: McGraw Hill.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw Hill.

Fula, P., & Correa, P. (10 de 05 de 2014). *Características del Informe financiero*. Obtenido de Características del Informe financiero: <https://prezi.com/dscmcidkwbaf/caracteristicas-del-informe-financiero/>

Servicio de Rentas Internas Ecuador. (1 de Junio de 2016). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>

SRI. (8 de Julio de 2016). <http://www.sri.gob.ec>. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144>

Bancos, S. d. (13 de Marzo de 2014). <http://www.sbs.gob.ec>. Obtenido de http://www.sbs.gob.ec/medios/PORTALDOCS/downloads/normativa/nueva_codificacion/todos/L1_XXIV_cap_III-2.pdf

Commeignes, M., & Fayet, J. (12 de Abril de 2009). *Cómo elaborar informes profesionales*. Obtenido de Cómo elaborar informes profesionales: http://centrodeescritura.javerianacali.edu.co/index.php?option=com_content&view=article&id=111:informe-financiero&catid=44:tipos-de-textos&Itemid=66

k. Anexos

Conciliación Bancaria

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS							
CUENTA CORRIENTE NRO: 0010233445							
CONCILIACIÓN BANCARIA							
BANCO: PRODUBANCO							
FECHA: 31-05-2016							
SALDO ANTERIO: \$ 4,267.85							
CONCILIADO	REGISTRO	ORIGEN	CONCEPTO	REFERENCIA	ABONOS	CARGOS	SALDO
	5/1/2016	SI	Valores según el balance inicial.				4,267.85
2-may.	5/2/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	999999	556.50		4,824.35
5-may.	5/5/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	5046517	554.50		5,378.85
8-may.	5/8/2016	PG	Pago compra de materiales	5047234	-	623.54	4,755.31
10-may.	5/10/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	5047234	457.00		5,212.32
10-may.	5/10/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	5047234	362.00		5,574.32
13-may.	5/13/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	5047234	482.50		6,056.82
14-may.	5/14/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	506045	230.00		6,286.82
16-may.	5/16/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	5056062	639.11		6,925.93
17-may.	5/17/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	999999	188.33		7,114.26
17-may.	5/17/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	999999	340.00		7,454.26
23-may.	5/23/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	999999	643.37		8,097.63
28-may.	5/28/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	999999	970.21		9,067.84
31-may.	5/31/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	999999	908.00		9,975.84
31-may.	5/31/2016	PS	Pago de sueldos del mes.	999999		1,236.00	8,739.84
31-may.	5/31/2016	DB	Débito por servicios bancarios.	999999		7.80	8,732.04
					6,331.53	1,867.34	

RESUMEN DE MOVIMIENTOS CONCILIADOS POR ORIGEN

SALDO AL 01-05-2016	4267.85
DP-DEPOSITOS (11)	6331.53
NC-NOTAS DE CREDITO (0)	0.00
CH-CHEQUE (1)	1859.54
ND-NOTAS DE DEBITO(1)	7.80
SALDO AL 31-05-2016	8732.04

LIBRO BANCOS

SALDO CONCILIADO:	8732.04
+MOVIMIENTOS PROCESADOS	0.00
+MOVIMIENTOS EN TRASITO	0.00
=BALANCE EN CUENTA	8732.04

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

Expresado en Dólares Usd.

CUENTA CORRIENTE NRO:0010233445

CONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO: PRODUBANCO

FECHA: 6/30/2016

SALDO ANTERIO: \$ 8,732.04

CONCILIADO	REGISTRO	ORIGEN	CONCEPTO	REFERENCIA	ABONOS	CARGOS	SALDO
		SI	Valores según el balance inicial.				8,732.04
3-jun.	6/3/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	999999	320.00		9,052.04
3-jun.	6/3/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	5047234	470.00		9,522.04
10-jun.	6/10/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	26475888	631.30		10,153.34
13-jun.	6/13/2016	PG	Pago de materiales a proveedores	999999	-	1,510.82	8,642.52
13-jun.	6/13/2016	PG	Pago de Aportes IESS	506045		270.00	8,372.52
16-jun.	6/16/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	999999	720.50		9,093.02
22-jun.	6/22/2016	DP	Depósito en la cuenta bancaria.	999999	300.00		9,393.02
23-jun.	6/23/2016	PG	Pago de materiales a proveedores	CHQ. N°35		541.50	7,615.52
30-jun.	6/30/2016	PM	Pago de sueldos del mes.	999999		1,236.00	8,157.02
30-jun.	6/30/2016	DB	Débito por servicios bancarios.	999999		7.80	7,607.72
	SUMA	g					
					2,441.80	3,566.12	

RESUMEN DE MOVIMIENTOS CONCILIADOS POR ORIGEN

SALDO AL 01-06-2016	8732.04
DP-DEPOSITOS (4)	2441.80
NC-NOTAS DE CREDITO (0)	0.00
CH-CHEQUE (1)	1236.00
ND-NOTAS DE DEBITO(7)	<u>2330.12</u>
SALDO AL 30-06-2016	7607.72

LIBRO BANCOS

SALDO CONCILIADO:	7607.72
+MOVIMIENTOS PROCESADOS	0.00
+MOVIMIENTOS EN TRASITO	<u>0.00</u>
=BALANCE EN CUENTA	7607.72

Latacunga, 30 de junio de 2016

PROPIETARIA

CONTADOR

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

ROL DE PAGOS

Del 01 de Junio al 30 de Junio de 2016

Espresado en Dólares Usd.

CÉDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	AP. PERSONAL	AP. PATRONAL	TOTAL A RECIBIR	FIRMA
			SBU	FONDOS DE RESERVA					
0502212335	Amparo Guanoluisa	PROPIETARIA	500.00	41.65	541.65	47.25	60.75	494.40	
1301357347	Matias Lascano	EMPLEADO	375.00	31.24	406.24	35.44	45.56	370.80	
1707754220	Raul Armas	EMPLEADO	375.00	31.24	406.24	35.44	45.56	370.80	
SUMAN			1,250.00	104.13	1,354.13	118.13	151.88	1,236.00	

PROPIETARIA

CONTADOR

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

PROVISIONES SOCIALES

Del 01 de Junio al 30 de junio de 2016

Espresado en Dólares Usd.

CÉDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS				TOTAL PROVISIONES SOCIALES	APORTE PATRONAL 12.15%	FIRMA
			SBU	DÉCIMO TERCERO	DÉCIMO CUARTO	VACACIONES			
0502212335	Amparo Guanoluisa	PROPIETARIA	500.00	41.67	31.25	20.83	93.75	60.75	
1301357347	Matias Lascano	EMPLEADO	375.00	31.25	31.25	15.63	78.13	45.56	
1707754220	Raul Armas	EMPLEADO	375.00	31.25	31.25	15.63	78.13	45.56	
SUMAN			1,250.00	104.17	93.75	52.08	250.00	151.88	

PROPIETARIA

CONTADOR

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE COMPRAS

Del 01 de Mayo al 30 de Junio de 2016

Expresado en Dólares Usd.

FECHA	COMPROBANTE #	PROVEEDOR	RUC	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
5/13/2016	004-005-00016731	PROMESA	0990008167001	1348.95	161.87	1,510.82
5/16/2016	001-001-000216311	AUTOPARTES INFRISA	1790090280001	83.34	10.00	93.34
21/5/2016	005-002-000015138	INVERNEG		100.8	12.10	112.90
5/30/2016	001-001-000217202	AUTOPARTES INFRISA	1790090280001	483.48	58.02	541.50
6/3/2016	001-204-00011049	HIVIMAR	0990008167001	523.8	73.33	597.13
6/16/2016	001-300-00025041	SERVI FRENO	0502212335001	716.44	100.30	816.74
6/17/2016	001-005-00033745	GOLDEN BEAR	0990133174001	195.75	27.41	223.16
				3452.56	443.03	3,895.59

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/2/2016	Venta según factura #001-001-0003614	JORGE HERRERA	0501530166001	446.43	53.57	500.00			250.00	250.00
5/2/2016	Venta según factura #001-001-0003615	MIRIAN RODRIGUEZ	0502780711001	87.50	10.50	98.00			98.00	
5/2/2016	Venta según factura #001-001-0003616	PATRICIO CHANGO	1717955516001	80.36	9.64	90.00			90.00	
		SUMAN.....							438.00	250.00

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003617	RENÉ CÁRDENAS	0502562234001	87.05	10.45	97.50			97.50	
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003618	MIGUEL GUANALUISA	0502677206001	178.57	21.43	200.00				200.00
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003619	LUÍS TOAPANTA	0501340897001	77.68	9.32	87.00			87.00	
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003620	RODRIGO AREQUIPA	0501954226001	151.79	18.21	170.00			170.00	
		SUMAN.....							354.50	200.00

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/7/2016	Venta según factura #001-001-0003621	FABIOLA MORENO	0501069314001	24.11	2.89	27.00			27.00	
		SUMAN.....							27.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/10/2016	Venta según factura #001-001-0003622	ROCÍO LLUMIQUINGA	0502086333001	339.29	40.71	380.00			180.00	200.00
5/10/2016	Venta según factura #001-001-0003623	FREDY CHICAIZA	0502527823001	108.93	13.07	122.00			122.00	
5/10/2016	Venta según factura #001-001-0003624	LORENZO CHILUIZA	0501241442001	214.29	25.71	240.00			240.00	
		SUMAN.....							542.01	200.00

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/13/2016	Venta según factura #001-001-0003625	ENRIQUE CANDO	0501830764001	122.32	14.68	137.00			137.00	
		SUMAN.....							137.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/14/2016	Venta según factura #001-001-0003626	NARDO ROBAYO	0502155526001	223.21	26.79	250.00			250.00	
		SUMAN.....							250.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/16/2016	Venta según factura #001-001-0003627	ANÍBAL SANTO	0500975891001	133.04	15.96	149.00			149.00	
5/16/2016	Venta según factura #001-001-0003628	JORGE MOLINA	0502122203001	178.57	21.43	200.00				200.00
		SUMAN.....							149.00	200.00

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/17/2016	Venta según factura #001-001-0003629	EDUARDO DAYCELA	0502138928001	168.15	20.18	188.33			188.33	
		SUMAN.....							188.33	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/21/2016	Venta según factura #001-001-0003630	WILFRIDO CHASI	0502150816001	80.36	9.64	90.00			90.00	
5/21/2016	Venta según factura #001-001-0003631	MOISES HERRERA	0500948906001	223.21	26.79	250.00			250.00	
		SUMAN.....							340.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/23/2016	Venta según factura #001-001-0003632	LEONIDAS CHANGO	0700349996001	214.29	25.71	240.00			240.00	
5/23/2016	Venta según factura #001-001-0003633	HUGO LEMA	0501627624001	363.39	43.61	407.00	3.63			403.37
		SUMAN.....							240.00	403.37

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/27/2016	Venta según factura #001-001-0003634	NEUS CASA	0500792361001	101.79	12.21	114.00			114.00	
		SUMAN.....							114.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/28/2016	Venta según factura #001-001-0003635	EDISON CRUZ	0503588303001	78.57	9.43	88.00			88.00	
		SUMAN.....							88.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003636	LEMA QUISPE HUGO	0501627624001	279.46	33.54	313.00	2.79		310.21	
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638	LUÍS CHOCÓ	0502551104001	989.29	118.71	1,108.00			608.00	500.00
		SUMAN.....							918.21	500.00

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
6/3/2016	Venta según factura #001-001-0003637	JULIO CHICAIZA	0502817703001	61.40	8.60	70.00			70.00	
		SUMAN.....							70.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
6/8/2016	Venta según factura #001-001-0003639	EDUARDO GONZÁLEZ		236.84	-	-			270.00	
		SUMAN.....							270.00	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003640	EDUARDO GONZÁLEZ	1801051143001	65.35	9.15	74.50			74.50	
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003641	PATRICIO CHANGO	1711795516001	87.72	12.28	100.00			100.00	
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642	EDUARDO GONZÁLEZ	1801051143001	474.56	66.44	541.00			291.00	250.00
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003643	ANULADA								
		SUMAN.....							465.50	250.00

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
6/12/2016	Venta según factura #001-001-0003644	GUIDO ALVAREZ	0501068860001	271.49	38.01	309.50			309.50	
		SUMAN.....							309.50	

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DE VENTAS

ANEXO # 01

Anexo: 51

FECHA	FACTURA	CLIENTE	RUC	VENTAS			RETENCIONES		CAJA	CTAS POR COBRAR
				SUB. TOTAL 12%	IVA 12%	TOTAL	I.F. 1%	IVA 30%		
6/15/2016	Venta según factura #001-001-0003645	SEGUNDO NIMINZALA	0501775555001	360.53	50.47	411.00			211.00	200.00
		SUMAN.....		6,509.54	812.30	7,321.84			211.00	200.00

Depreciaciones

"MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS"	
DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Expresado en Dólares Usd.	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(620,00) * 33% / 3 años vida util
COSTO	620
VALOR RESIDUAL	204,6
VIDA UTIL AÑOS	3
DEPRECIACION =	415,4
Depreciación anual =	138,466667
Depreciación mensual =	11,5388889
EQUIPO DE OFICINA	(270,00) * 10% / 10años vida util
COSTO	270
VALOR RESIDUAL	27
VIDA UTIL AÑOS	10
DEPRECIACION =	243
Depreciación anual =	24,3
Depreciación mensual =	2,025
MUEBLES Y ENSERES	(2013,00) * 10% / 10años vida util
COSTO	2013
VALOR RESIDUAL	27
VIDA UTIL AÑOS	10
DEPRECIACION =	1986
Depreciación anual =	198,6
Depreciación mensual =	16,55
EDIFICIO	(60000,00) * 5% / 20años vida util
COSTO	60000
VALOR RESIDUAL	3000
VIDA UTIL AÑOS	20
DEPRECIACION =	57000
Depreciación anual =	2850
Depreciación mensual =	237,5

Kardex

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE 140W CANECA

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19

CÓDIGO: ACEI140W

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	65.18	521.44
5/21/2016	Venta según factura #001-001-0003630				1	65.18	65.18	7	65.18	456.26
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				4	65.18	260.72	3	65.18	195.54
								3		195.54

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE 15W40 CANECA

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18

CÓDIGO: ACEI15W40

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	17.05	136.40
6/8/2016	Venta según factura #001-001-0003639				3.5	17.05	59.675	4.5	17.05	76.73
								4.5		76.73

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS

TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE 15W60 CANECA

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 26

CÓDIGO: ACEI15W60

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 15

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	43.56	609.84
5/2/2016	Venta según factura #001-001-0003615				1	43.56	43.56	13	43.56	566.28
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003617				1	43.56	43.56	12	43.56	522.72
								12		522.72

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE 25W50 VALDE - CANECA
CÓDIGO: ACEI25W50

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	30.12	240.96
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003619				1	30.12	30.12	7	30.12	210.84
5/16/2016	Venta según factura #001-001-0003627				1	30.12	30.12	6	30.12	180.72
								6		180.72

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE 25W60 VALDE - CANECA
CÓDIGO: ACEI25W60

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	34.15	273.20
5/17/2016	Venta según factura #001-001-0003629				1	34.15	34.15	7	34.15	239.05
								7		239.05

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE 85 W140 GALON
CÓDIGO: ACEW140

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 49
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 38

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							39	20.55	801.45
5/21/2016	Venta según factura #001-001-0003631				7	20.55	143.85	32	20.55	657.60
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003636				3,5	20.55	71.925	28,5	20.55	585.68
								28,5		585.68

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE 90/140 CANECA
CÓDIGO: ACEI90-140CA

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	51.26	410.08
5/23/2016	Venta según factura #001-001-0003633				2	51.26	102.52	6	51.26	307.56
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003636				1,5	51.26	76.89	4,5	51.26	230.67
								4,5		230.67

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE CANECA URSA
CÓDIGO: ACEICAURS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	43.56	174.24
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003641				1	43.56	43.56	3	43.56	130.68
								3		130.68

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE KENDELL GALON
CÓDIGO: ACEIKENGAL

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 58
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 47

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							48	16.04	769.92
5/23/2016	Venta según factura #001-001-0003633				3	16.04	48.12	45	16.04	721.80
6/3/2016	Venta según factura #001-001-0003637				2	16.04	32.08	43	16.04	689.72
								43		689.72

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ACEITE KENDELL VALDE - CANECA
CÓDIGO: ACEIKEND

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 22
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							12	60.27	723.24
5/2/2016	Venta según factura #001-001-0003616				1	60.27	60.27	11	60.27	662.97
5/10/2016	Venta según factura #001-001-0003623				1	60.27	60.27	10	60.27	602.70
5/13/2016	Venta según factura #001-001-0003625				1	60.27	60.27	9	60.27	542.43
5/16/2016	Venta según factura #001-001-0003628				1	60.27	60.27	8	60.27	482.16
6/15/2016	Venta según factura #001-001-0003645				1	60.27	60.27	7	60.27	421.89
								7		421.89

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ADITIVO PARA MOTOR
CÓDIGO: ADIHINO-4

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 38
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 27

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							28	7.86	220.08
5/13/2016	Venta según factura #001-001-0003625				1	7.86	7.86	27	7.86	212.22
								27		212.22

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: AROS DE PISTÓN ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01031

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 11
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 0

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							1	45.32	45.32
								1		45.32

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BANCLA DISTRIBUCION
CÓDIGO: BALV03

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	36.57	146.29
								4		146.29

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BANDA ALTERNADOR
CÓDIGO: BANALT02

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	29.61	236.86
								8		236.86

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BANDA B2137
CÓDIGO: B2137-5 3/4X

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 24
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	36.06	504.84
5/30/2016	Compra según factura # 001-001-00217202	2	36.06	72.12				16	36.06	576.96
								16		576.96

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BANDA DISTRIBUCIÓN PD 6 X 11/16
CÓDIGO: 20143X

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 14

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							15	37.94	569.10
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				1	37.94	37.94	14	37.94	531.16
6/16/2016	Compra según factura # 001-300-00025041	3	37.94	113.82				17	37.94	644.98
								17		644.98

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BANDA INTERNA HINO CABEZOTE 57 X 12
CÓDIGO: NK021

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 42
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 31

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							32	5.11	163.52
5/14/2016	Venta según factura #001-001-0003626				1	5.11	5.11	31	5.11	158.41
6/8/2016	Venta según factura #001-001-0003639				3	5.11	15.33	28	5.11	143.08
5/30/2016	Compra según factura # 001-001-00217202	20	5.11	102.20				48	5.11	245.28
								48		245.28

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BANDA NON ASBESTO
CÓDIGO: B1255-2X

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 24
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	34.47	482.58
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				1	34.47	34.47	13	34.47	448.11
5/30/2016	Compra según factura # 001-001-00217202	2	34.47	68.94				15	34.47	517.05
								15		517.05

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BANDA TRANSMISIÓN MOTOR
CÓDIGO: BANTRMOT

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 14

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							15	65.25	978.75
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				1	65.25	65.25	14	65.25	913.50
6/17/2016	Compra según factura # 001-005-00033745	3	65.25	195.75				17	65.25	1,109.25
								17		1,109.25

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BANDAS DISTRIBUCIÓN B 2137 5 HINO
CÓDIGO: BANDIS2137

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 23
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 12

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							13	31.90	414.70
5/16/2016	Compra según factura #001-001-000216311	1	31.90	31.90				14	31.90	446.60
								14		446.60

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BARRA DE LEVAS
CÓDIGO: BALEV

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							6	64.43	386.57
								6		386.57

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BASE DE MOTOR
CÓDIGO: BASMOT

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	35.41	283.29
								8		283.29

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BIELAS PARA ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01025

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	46.52	93.04
								2		93.04

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BLOQUE 6 X 5/8
CÓDIGO: 9204D

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 28
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 17

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							18	39.43	709.74
6/16/2016	Compra según factura # 001-300-00025041	6	39.43	236.58				24	39.43	946.32
								24		946.32

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BLOQUE 8 1/2 X 5/8
CÓDIGO: FX9035

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 25
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 14

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							15	56.68	850.20
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				1	56.68	56.68	14	56.68	793.52
6/16/2016	Compra según factura # 001-300-00025041	3	56.68	170.04				17	56.68	963.56
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003640				1	10.26	10.26	16	59.58	953.30
								16		953.30

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BOMBA DE AGUA
CÓDIGO: BOMBAG4

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	98.54	394.16
								4		394.16

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BOMBA HIDRÁULICA
CÓDIGO: BOMHIDR

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							6	102.15	612.91
								6		612.91

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BOMBA/GASOLINA
CÓDIGO: BOMBGAS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 17
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							7	52.82	369.75
								7		369.75

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BORNES BATERÍA
CÓDIGO: BORBAHI

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	1.66	13.28
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				6	1.66	9.96	2	1.66	3.32
								2		3.32

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: BUJÍA ATLAS 80W
CÓDIGO: ATLAS01039

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	12.65	25.30
								2		25.30

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CABEZAL PARA COMPRESOR DE AIRE ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01024

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	186.54	373.08
								2		373.08

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CABEZOTE SEIKEN
CÓDIGO: CABSE1124

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	160.72	642.88
5/10/2016	Venta según factura #001-001-0003624				1	160.72	160.72	3	160.72	482.16
5/14/2016	Venta según factura #001-001-0003626				1	160.72	160.72	2	160.72	321.44
								2		321.44

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CABLE DE FRENO SEIKO
CÓDIGO: FRENSEIDO

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial				1	15.86	15.86	8	15.86	126.88
5/7/2016	Venta según factura #001-001-0003621							7	15.86	111.02
								7		111.02

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CABLES DE FRENO DE MANO
CÓDIGO: CAB0009

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	58.63	469.00
								8		469.00

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CAUCHO ANILLO 1 5/8
CÓDIGO: SC8016

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 122
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 111

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							112	0.62	69.44
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				6	0.62	3.72	106	0.62	65.72
6/16/2016	Compra según factura # 001-300-00025041	100	0.62	62.00				206	0.62	127.72
								206		127.72

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CAUCHOS 1 a 11/4
CÓDIGO: CAUAMRTHI

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 95
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 84

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							84	1.42	119.28
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				12	1.42	17.04	72	1.42	102.24
								72		102.24

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CAUCHOS BASE DE MOTOR HINO
CÓDIGO: CAUBAHIN6

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 36
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 25

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							26	11.16	290.16
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003618				6	11.16	66.96	20	11.16	223.20
								20		223.20

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: CHAPA BIELN
CÓDIGO: CHAPB006

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 15
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 4

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							5	35.41	177.05
								5		177.05

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: CHAPA CAPOT
CÓDIGO: CHAPB007

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 17
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							7	23.80	166.63
								7		166.63

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: CHAPA DE BANCADA
CÓDIGO: CHAPB008

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	32.51	260.07
								8		260.07

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: CILINDRO ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01027

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	154.60	309.20
								2		309.20

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: CILINDRO RUEDA
CÓDIGO: CILIN0001

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	28.45	113.79
								4		113.79

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CORREAS COMPRESOR ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01034

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	42.63	170.52
								4		170.52

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CRUZETAS
CÓDIGO: CRUC01234

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	21.48	171.86
								8		171.86

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CRUZETAS GV120
CÓDIGO: CRUC01235

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 17
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							7	21.48	150.38
								7		150.38

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: CUCUYAS
CÓDIGO: CUCUY004

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							9	20.32	182.89
								9		182.89

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: DISCO DE EMBRAGUE
CÓDIGO: DIEMHI-120

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							6	122.36	734.16
6/12/2016	Venta según factura #001-001-0003644				1	122.36	122.36	5	122.36	611.80
								5		611.80

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: DISCO DE FRENO
 CÓDIGO: DISFRE006

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	31.06	248.46
								8		248.46

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: DISCO EMBRAGUE DAIKIN
 CÓDIGO: HND058U

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 27
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 16

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							17	110.05	1,870.82
5/13/2016	Compra según factura # 004-005-00016731	5	110.05	550.24				22	110.05	2,421.06
								22		2,421.06

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: DISCO FRENO
 CÓDIGO: DISFRE007

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							9	32.51	292.58
								9		292.58

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: DISCOS DE FORD
 CÓDIGO: DISFRE008

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 17
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							7	31.35	219.44
								7		219.44

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: DISCOS DE FRENO
 CÓDIGO: DISFRE009

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							9	29.61	266.46
								9		266.46

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: DISTRIBUIDOR
CÓDIGO: DIST00124

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							6	84.74	508.45
								6		508.45

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: EMPAQUE MÚLTIPLE
CÓDIGO: EMPQ010

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 17
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							7	22.06	154.44
								7		154.44

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: EMPAQUE TAPA VÁLVULA
CÓDIGO: EMPQ011

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 17
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							7	20.90	146.31
								7		146.31

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: EMPAQUE VALVULA
CÓDIGO: EMPQ012

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	20.32	162.57
								8		162.57

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: ESPIRAL D-1200
CÓDIGO: ESPD124

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							9	35.41	318.70
								9		318.70

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ESPIRAL DELANTERO
CÓDIGO: ESPD125

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	35.41	283.29
								8		283.29

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ESTABILIZADORA
CÓDIGO: ESTAB001

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 15
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 4

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							5	32.51	162.54
								5		162.54

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: FILTRO DE ACEITE
CÓDIGO: FILACE12

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 90
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 79

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							80	7.36	588.80
5/2/2016	Venta según factura #001-001-0003615				3	7.36	22.08	77	7.36	566.72
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003619				3	7.36	22.08	74	7.36	544.64
5/10/2016	Venta según factura #001-001-0003623				3	7.36	22.08	71	7.36	522.56
5/13/2016	Venta según factura #001-001-0003625				1	7.36	7.36	70	7.36	515.20
5/21/2016	Venta según factura #001-001-0003631				5	7.36	36.8	65	7.36	478.40
6/8/2016	Venta según factura #001-001-0003639				1	7.36	7.36	64	7.36	471.04
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003641				4	7.36	29.44	60	7.36	441.60
6/15/2016	Venta según factura #001-001-0003645				1	7.36	7.36	59	7.36	434.24
								59		434.24

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: FILTRO DE ACEITE ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01037

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 13
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							3	52.46	157.38
								3		157.38

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: FILTRO DE ACEITE HINO
CÓDIGO: FILCOMHI-2

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 56
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 45

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							46	21.08	969.68
5/16/2016	Venta según factura #001-001-0003628				2	21.08	42.16	44	21.08	927.52
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003636				1	21.08	21.08	43	21.08	906.44
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				1	21.08	21.08	42	21.08	885.36
6/15/2016	Venta según factura #001-001-0003645				1	21.08	21.08	41	21.08	864.28
								41		864.28

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: FILTRO DE ACEITE HINO
CÓDIGO: FILCOMHI-4

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 56
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 45

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							3	14.66	43.98
6/3/2016	Venta según factura #001-001-0003637				1	14.66	14.66	2	14.66	29.32
								2		29.32

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: FILTRO DE AIRE ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01036

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 11
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 0

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	49.75	99.50
5/27/2016	Venta según factura #001-001-0003634				1	49.75	49.75	1	49.75	49.75
								1		49.75

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: FILTRO DE COMBUSTIBLE CHINO
CÓDIGO: FILCOM-CHI

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	5.45	43.60
6/8/2016	Venta según factura #001-001-0003639				2	5.45	10.9	6	5.45	32.70
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003640				1	5.45	5.45	5	5.45	27.25
								5		27.25

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: FILTRO DE COMBUSTIBLE HINO
CÓDIGO: FILGASHI-2

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 56
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 45

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							46	8.95	411.70
5/13/2016	Venta según factura #001-001-0003625				2	8.95	17.9	44	8.95	393.80
5/16/2016	Venta según factura #001-001-0003627				4	8.95	35.8	40	8.95	358.00
5/23/2016	Venta según factura #001-001-0003633				3	8.95	26.85	37	8.95	331.15
								37		331.15

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: FILTRO DE GASOLINA
CÓDIGO: FILGAS14

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 77
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 66

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							67	3.10	207.70
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003617				3	3.10	9.30	64	3.10	198.40
6/12/2016	Venta según factura #001-001-0003644				1	3.10	3.10	63	3.10	195.30
								63		195.30

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: FILTRO LUBRICADOR ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01035

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	48.64	97.28
								2		97.28

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: GRASA 4 LIBRA AZÚL
CÓDIGO: GRAZULIB

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 70
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 59

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							60	7.06	423.60
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				4	7.06	28.24	56	7.06	395.36
6/15/2016	Venta según factura #001-001-0003645				3	7.06	21.18	53	7.06	374.18
								53		374.18

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: GRASA X LIBRA
CÓDIGO: GRALIBNAC

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 60
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 49

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							50	8.25	412.50
5/7/2016	Venta según factura #001-001-0003621				1	8.25	8.25	49	8.25	404.25
5/10/2016	Venta según factura #001-001-0003622				9	8.25	74.25	40	8.25	330.00
								40		330.00

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: GUÍAS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16

CÓDIGO: GUIH-24

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							6	11.28	67.68
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				4	11.28	45.12	2	11.28	22.56
								2		22.56

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: HINO FB MODERNO DELANTERO ESTÁNDAR

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 24

CÓDIGO: B2137-AX

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	24.72	346.08
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003640				1	24.72	24.72	13	24.72	321.36
5/30/2016	Compra según factura # 001-001-00217202	2	24.72	49.44				15	24.72	370.80
								15		370.80

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: HINO FB POSTERIOR ESTÁNDAR

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 24

CÓDIGO: B2137-5 4X

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	26.72	374.08
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				2	26.72	53.44	12	26.72	320.64
5/30/2016	Compra según factura # 001-001-00217202	2	26.72	53.44				14	26.72	374.08
								14		374.08

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: HINO GH DELANTERO

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 24

CÓDIGO: QHI-1670

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	35.50	497.00
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				2	35.5	71	12	35.50	426.00
5/30/2016	Compra según factura # 001-001-00217202	2	35.50	71.00				14	35.50	497.00
								14		497.00

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: HINO SENCILLO, NISSAN DIESEL

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 24

CÓDIGO: B2137-4X

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	20.87	292.18
5/30/2016	Compra según factura # 001-001-00217202	2	20.87	41.74				16	20.87	333.92
								16		333.92

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: JUEGO DE EMPAQUES
 CÓDIGO: JGCAB028

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	41.21	329.71
								8		329.71

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: JUEGO DE GALLETAS
 CÓDIGO: JGCAB032

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	32.51	260.07
								8		260.07

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: JUNTAS PARA COMPRESOR ATLAS
 CÓDIGO: ATLAS01032

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							6	25.60	153.60
5/27/2016	Venta según factura #001-001-0003634				1	25.6	25.6	5	25.60	128.00
5/28/2016	Venta según factura #001-001-0003635				1	25.6	25.6	4	25.60	102.40
								4		102.40

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: KIT EMBRAGUE
 CÓDIGO: KITC00080

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	41.53	332.24
								8		332.24

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: KIT EMBRAGUE
 CÓDIGO: KITC00086

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							9	48.46	436.14
								9		436.14

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: KIT EMBRAGUE

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18

CÓDIGO: KITC00085

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	45.40	363.20
								8		363.20

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: LAGRIMA MEDIANA

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19

CÓDIGO: LAGMED009

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							9	18.05	162.47
								9		162.47

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: LLA DE HIERRO

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14

CÓDIGO: LLJ-40HI

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	0.36	1.44
6/12/2016	Venta según factura #001-001-0003644				1	0.36	0.36	3	0.36	1.08
								3		1.08

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: LIMPIADOR CONTACTOR ELECTRÓNICO

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 46

CÓDIGO: EC533

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 35

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							36	2.81	101.22
5/13/2016	Compra según factura # 004-005-00016731	24	2.81	67.48				60	2.81	168.70
								60		168.70

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: MOTOR RADIADOR CV- SPARK GT..

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 13

CÓDIGO: MOT10035

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							3	57.85	173.55
								3		173.55

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: MOTOR RADIADOR HINO
CÓDIGO: MOT10034

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	153.85	307.70
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				1	153.85	153.85	1	153.85	153.85
								1		153.85

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: MOTOR RADIADOR HY- GETZ 1,5
CÓDIGO: MOT10038

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	73.85	147.70
								2		147.70

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: MOTOR RADIADOR M-LANDS 1,5L
CÓDIGO: MOT10040

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	57.85	115.70
								2		115.70

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: MOTOR RADIADOR SEIKE
CÓDIGO: MOT10037

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	97.85	195.70
								2		195.70

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: MOTOR RADIADOR SPORT
CÓDIGO: MOT10039

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	85.85	171.70
								2		171.70

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: MOTOR RADIADOR TROOPER
CÓDIGO: MOT10036

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	86.65	173.30
								2		173.30

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: O-RING BUJE ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01044

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	13.20	105.60
5/28/2016	Venta según factura #001-001-0003635				1	13.2	13.2	7	13.20	92.40
								7		92.40

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: O-RING CABEZOTE ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01045

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	22.41	44.82
								2		44.82

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: O-RING CEREBRO ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01046

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 15
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 4

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							5	20.56	102.80
								5		102.80

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: O-RING CODO ENTRADA AIRE ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01047

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							6	12.64	75.84
								6		75.84

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: O-RING CODO SALIDA AIRE ATLAS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 17

CÓDIGO: ATLAS01048

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 6

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							7	15.36	107.52
								7		107.52

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: O-RING PISTÓN ATLAS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14

CÓDIGO: ATLAS01043

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	14.62	58.48
5/28/2016	Venta según factura #001-001-0003635				1	14.62	14.62	3	14.62	43.86
								3		43.86

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: O-RING TROMPO ATLAS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16

CÓDIGO: ATLAS01042

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							6	12.54	75.24
								6		75.24

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: O-RING VÁLVULA AGUA ATLAS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18

CÓDIGO: ATLAS01041

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	7.35	58.80
5/28/2016	Venta según factura #001-001-0003635				1	7.35	7.35	7	7.35	51.45
								7		51.45

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: O-RING VÁLVULA AIRE ATLAS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 15

CÓDIGO: ATLAS01040

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 4

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							5	8.64	43.20
5/28/2016	Venta según factura #001-001-0003635				1	8.64	8.64	4	8.64	34.56
								4		34.56

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PERNO ATLAS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12

CÓDIGO: ATLAS01028

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	86.45	172.90
								2		172.90

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PERNO DE RUEDAS HINO

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 52

CÓDIGO: PERFREN003

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 41

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							42	4.54	190.68
5/16/2016	Venta según factura #001-001-0003628				8	4.54	36.32	34	4.54	154.36
5/17/2016	Venta según factura #001-001-0003629				6	4.54	27.24	28	4.54	127.12
								28		127.12

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PERNO FRENO

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 28

CÓDIGO: PERFREN001

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 17

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							18	2.90	52.23
								18		52.23

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PERNOS POST

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 24

CÓDIGO: PERFREN002

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	5.95	83.30
								14		83.30

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PH49A BUJÍAS

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 38

CÓDIGO: PERFREN004

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 27

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							28	5.80	162.50
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				4	5.80357	23.214286	24	5.80	139.29
								24		139.29

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PINES CAJA CAMBIO
CÓDIGO: PIMCAHI

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							9	6.25	56.25
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				8	6.25	50	1	6.25	6.25
								1		6.25

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL TOYOTA
CÓDIGO: PIÑCIG0011

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	124.67	498.68
								4		498.68

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL GRAN VITARA
CÓDIGO: PIÑCIG0009

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	65.87	263.48
								4		263.48

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL HINO
CÓDIGO: PIÑCIG0005

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	29.02	116.07
								4		116.07

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS MONTERO
CÓDIGO: PIÑCIG0018

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	77.58	310.32
								4		310.32

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS GRAN VITARA
CÓDIGO: PIÑCIG0010

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	72.60	290.40
								4		290.40

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS HINO
CÓDIGO: PIÑCIG0006

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	29.86	119.44
								4		119.44

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS MAZDA
CÓDIGO: PIÑCIG0014

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	136.75	547.00
								4		547.00

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS SEIKEN
CÓDIGO: PIÑCIG0008

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	47.25	189.00
								4		189.00

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS TOYOTA
CÓDIGO: PIÑCIG0012

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	138.54	554.16
								4		554.16

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL LEVAS TROOPER
 CÓDIGO: PIÑCIG0016

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	49.56	198.24
								4		198.24

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL MAZDA
 CÓDIGO: PIÑCIG0013

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	134.67	538.68
								4		538.68

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL MONTERO
 CÓDIGO: PIÑCIG0017

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	76.54	306.16
								4		306.16

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL SEIKEN
 CÓDIGO: PIÑCIG0007

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	36.56	146.24
								4		146.24

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PIÑON CIGÜEÑAL TROOPER
 CÓDIGO: PIÑCIG0015

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 14
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 3

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							4	48.96	195.84
								4		195.84

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: PISTÓN ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01026

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 11
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 0

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							1	154.66	154.66
								1		154.66

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: PLATO EMBRAGUE EXEDY HNC917
CÓDIGO: HNC917

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 24
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	234.81	3,287.34
								14		3,287.34

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: PLATO EMBRAGUE EXEDY HNC917
CÓDIGO: PLAHNC917

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	240.55	1,924.40
5/2/2016	Venta según factura #001-001-0003614				1	240.55	240.55	7	240.55	1,683.85
5/13/2016	Compra según factura # 004-005-00016731	2	234.81	469.62				9	239.27	2,153.47
								9		2,153.47

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: POLEAS PARA COMPRESOR ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01033

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	75.64	151.28
								2		151.28

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: PRESOSTATO ATLAS
CÓDIGO: ATLAS01038

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 12
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							2	75.00	150.00
								2		150.00

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: PUNTAS DE TRACCIÓN DELANTERA HINO

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18

CÓDIGO: POSUSPHI

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	58.92	471.36
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003620				2	58.92	117.84	6	58.92	353.52
								6		353.52

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: RACAR

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 19

CÓDIGO: RACAHINO

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 8

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							9	10.25	92.25
6/12/2016	Venta según factura #001-001-0003644				1	10.25	10.25	8	10.25	82.00
								8		82.00

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: REFRIGERANTE LT.

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 22

CÓDIGO: REFLITVER

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 11

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							12	3.02	36.24
6/8/2016	Venta según factura #001-001-0003639				5	3.02	15.10	7	3.02	21.14
								7		21.14

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: REPUESTO CILÍNDRICO EMBRAGUE SEIKEN

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 32

CÓDIGO: SK44221

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 21

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							22	2.97	65.32
5/13/2016	Compra según factura # 004-005-00016731	10	2.97	29.69				32	2.97	95.01
								32		95.01

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: RETEN DE ACEITE 66X134

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 42

CÓDIGO: NNJ774

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 31

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							32	5.07	162.24
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				2	5.07	10.14	30	5.07	152.10
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003640				1	5.07	5.07	29	5.07	147.03
6/15/2016	Venta según factura #001-001-0003645				4	5.07	20.28	25	5.07	126.75
6/16/2016	Compra según factura # 001-300-00025041	20	5.07	101.40				45	5.07	228.15
								45		228.15

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: RETENEDOR DAICO SPORTAGE

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 52

CÓDIGO: RET20544

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 41

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							42	6.60	277.20
6/3/2016	Compra según factura # 001-204-00011049	30	6.60	198.00				72	6.60	475.20
								72		475.20

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: RETENEDOR HINO BASE

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 28

CÓDIGO: RETHIN245

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 17

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							18	31.50	567.00
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003618				2	31.5	63	16	31.50	504.00
5/10/2016	Venta según factura #001-001-0003622				2	31.5	63	14	31.50	441.00
								14		441.00

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: RETENEDOR HINO DELANTERO

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 24

CÓDIGO: RETHINDEL

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 13

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							14	9.55	133.70
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				2	9.55	19.1	12	9.55	114.60
								12		114.60

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: RETENEDOR HINO POSTERIOR

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 25

CÓDIGO: RETHINPOS

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 14

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							15	9.06	135.90
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				2	9.06	18.12	13	9.06	117.78
								13		117.78

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS**

MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: RETENEDOR HINO POSTERIOR

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 25

CÓDIGO: RETHINPOS

EXISTENCIAS MÍNIMAS: 14

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							15	9.06	135.90
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				2	9.06	18.12	13	9.06	117.78
								13		117.78

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: RETENEDOR PAYEN NIK-020
CÓDIGO: RET20545

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 72
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 61

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							62	4.28	265.24
6/3/2016	Compra según factura # 001-204-00011049	50	4.28	213.90				112	4.28	479.14
								112		479.14

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: RETENEDOR PAYEN NJ-420
CÓDIGO: RET20543

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 72
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 61

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							62	2.24	138.76
5/23/2016	Venta según factura #001-001-0003633				2	2.238	4.476	60	2.24	134.28
6/3/2016	Compra según factura # 001-204-00011049	50	2.24	111.90				110	2.24	246.18
								110		246.18

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: RÓTULA HINO FB DELANTERO
CÓDIGO: ROTHINFB

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 23
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 12

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							13	24.72	321.36
5/2/2016	Venta según factura #001-001-0003614				2	24.72	49.44	11	24.72	271.92
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				2	24.72	49.44	9	24.72	222.48
6/12/2016	Venta según factura #001-001-0003644				1	24.72	24.72	8	24.72	197.76
5/16/2016	Compra según factura #001-001-000216311	1	24.72	24.72				9	24.72	222.48
								9		222.48

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: RÓTULA HINO FB POSTERIOR
CÓDIGO: ROTHINFB

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 23
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 12

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							13	26.72	347.36
5/2/2016	Venta según factura #001-001-0003614				2	26.72	53.44	11	26.72	293.88
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				2	26.72	53.44	9	26.72	240.48
5/16/2016	Compra según factura #001-001-000216311	1	26.72	26.72				10	26.72	267.20
								10		267.20

**MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO**

PRODUCTO: RULIMAN 32211
CÓDIGO: ROD322-11

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 18
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 7

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	21.36	170.88
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				1	21.36	21.36	7	21.36	149.52
								7		149.52

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: RULIMAN 6104
CÓDIGO: ROD 610-4

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 15
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 4

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							5	4.12	20.60
6/12/2016	Venta según factura #001-001-0003644				1	4.12	4.12	4	4.12	16.48
								4		16.48

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: RULIMAN 70R
CÓDIGO: ROD 70-R

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 5

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							6	28.36	170.16
6/12/2016	Venta según factura #001-001-0003644				1	28.36	28.36	5	28.36	141.80
								5		141.80

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: SEMI TUBULAR PLATO BRASS
CÓDIGO: RL-10-10

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 23
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 12

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							13	24.60	319.80
5/30/2016	Compra según factura # 001-001-00217202	1	24.60	24.60				14	24.60	344.40
								14		344.40

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: TAPA DE MOTOR BARTER
CÓDIGO: TAPMOTHI

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 13
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 2

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							3	182.14	546.42
5/23/2016	Venta según factura #001-001-0003632				1	182.14	182.14	2	182.14	364.28
								2		364.28

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: TAPA DE RAÇAR
CÓDIGO: TAPRAHI

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 15
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 4

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							5	25.36	126.80
6/12/2016	Venta según factura #001-001-0003644				1	25.36	25.36	4	25.36	101.44
								4		101.44

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: VÁLVULA AGUA ATLAS
 CÓDIGO: ATLAS01030

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 11
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 0

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							1	175.63	175.63
								1		175.63

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: VÁLVULA AIRE ATLAS
 CÓDIGO: ATLAS01029

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 11
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 0

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							1	145.70	145.70
								1		145.70

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: VÁLVULA DE ESCAPE RÁPIDO
 CÓDIGO: SAP 2298

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 27
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 16

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							3	6.52	19.56
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003640				1	6.52	6.52	2	6.52	13.04
6/16/2016	Compra según factura # 001-300-00025041	5	6.52	32.60				7	6.52	45.64
								7		45.64

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ZAPATA FRENO HINO JAPAN
 CÓDIGO: ZAPHIJAP

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 16
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							8	40.46	323.68
6/8/2016	Venta según factura #001-001-0003639				2	40.46	80.92	6	40.46	242.76
6/10/2016	Venta según factura #001-001-0003642				1	40.46	40.46	5	40.46	202.30
6/15/2016	Venta según factura #001-001-0003645				4	40.46	161.84	1	40.46	40.46
								1		40.46

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
 MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ZAPATAS CAUCHO FRENO
 CÓDIGO: CAUFREZHI

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 34
 EXISTENCIAS MÍNIMAS: 23

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							24	3.48	83.52
5/5/2016	Venta según factura #001-001-0003618				2	3.48	6.96	22	3.48	76.56
								22		76.56

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ZAPATAS DE TAMBOR HINO MADE IN CHINA
CÓDIGO: ZAPATHIN-CH

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 26
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 15

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							16	25.34	405.44
5/23/2016	Venta según factura #001-001-0003633				4	25.34	101.36	12	25.34	304.08
								12		304.08

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ZAPATAS DE TAMBOR HINO MADE IN JAPAN
CÓDIGO: ZAPATHINO

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 20
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 1

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							13	33.48	435.24
5/10/2016	Venta según factura #001-001-0003622				4	33.48	133.92	9	33.48	301.32
5/16/2016	Venta según factura #001-001-0003627				1	33.48	33.48	8	33.48	267.84
5/17/2016	Venta según factura #001-001-0003629				1	33.48	33.48	7	33.48	234.36
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003636				2	33.48	66.96	5	33.48	167.40
5/31/2016	Venta según factura #001-001-0003638				2	33.48	66.96	3	33.48	100.44
								3		100.44

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ZAPATILLA FRENO SEIKEN ANILLO
CÓDIGO: SC30183R

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 122
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 111

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							112	1.13	126.38
5/13/2016	Compra según factura # 004-005-00016731	100	1.13	112.84				212	1.13	239.22
								212		239.22

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ZAPATILLA FRENO SEIKEN ANILLO
CÓDIGO: SC80093R

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 122
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 111

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							112	0.99	110.58
5/13/2016	Compra según factura # 004-005-00016731	100	0.99	98.73				212	0.99	209.31
								212		209.31

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
TARJETAS KARDEX DE MERCADERÍAS
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO

PRODUCTO: ZAPATILLA FRENO ZEIKEN
CÓDIGO: SC277R

EXISTENCIAS MÁXIMAS: 52
EXISTENCIAS MÍNIMAS: 41

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL	CANT.	V./UNIT.	V./TOTAL
5/1/2016	Según inventario inicial							42	0.68	28.49
5/13/2016	Compra según factura # 004-005-00016731	30	0.68	20.35				72	0.68	48.84
								72		48.84

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003590
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

Sr.(es) *Wilson Mejias* DIA 2 MES 4 AÑO 2016
Dirección: *La Estación* Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. *0502750970001*

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
4	<i>Puercitos</i>		99.21
2	<i>Puercitos</i>		101.14
2	<i>grasas</i>		71.9
1	<i>lubricante</i>		99.21

SubTOTAL *366.07*
IVA 12% *43.93*
IVA 0%
TOTAL \$ *410.00*

HELIOS ROSALES ARMANDO HINCO
GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
CALLE: AV. PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
LATACUNGA - ECUADOR
TEL: (03) 2252274

FIRMA AUTORIZADA C.I. CLIENTE

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003591
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

Sr.(es) *Polivicio Pacheco* DIA 2 MES 4 AÑO 2016
Dirección: *La Estación* Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. *0502802720009*

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	<i>grasas 0-15</i>		14.29
	<i>grasas</i>		8.75

SubTOTAL *23.04*
IVA 12% *2.76*
IVA 0%
TOTAL \$ *25.80*

HELIOS ROSALES ARMANDO HINCO
GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
CALLE: AV. PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
LATACUNGA - ECUADOR
TEL: (03) 2252274

FIRMA AUTORIZADA C.I. CLIENTE

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003592
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

Sr.(es) *Fabian Huerta* DIA 5 MES 4 AÑO 2016
Dirección: *Quilich* Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. *0502484025001*

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	<i>grasas y aceites</i>		17.86

SubTOTAL *17.86*
IVA 12% *2.14*
IVA 0%
TOTAL \$ *20.00*

HELIOS ROSALES ARMANDO HINCO
GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
CALLE: AV. PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
LATACUNGA - ECUADOR
TEL: (03) 2252274

FIRMA AUTORIZADA C.I. CLIENTE

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003593
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

Sr.(es) *Sergio Huerta* DIA 5 MES 4 AÑO 2016
Dirección: *Quilich* Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. *050175555001*

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
5	<i>Poliviscos</i>		64.29
	<i>grasas</i>		69.75

SubTOTAL *134.04*
IVA 12% *16.08*
IVA 0%
TOTAL \$ *150.12*

HELIOS ROSALES ARMANDO HINCO
GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
CALLE: AV. PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
LATACUNGA - ECUADOR
TEL: (03) 2252274

FIRMA AUTORIZADA C.I. CLIENTE

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003594
AUT. SRI 1117556400

HINO
Sr(es) Guillermo Guzmán DIA MES AÑO 6 4 2018
Dirección: Latacunga Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. _____

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
2	Petroleros		25.18
SUBTOTAL			25.18
IVA 12 %			3.02
IVA 0 %			
TOTAL S			28.20

Labranza _____ de _____ de _____
Nº FACTURA _____ POR _____
Fecha y Pague a _____ días vista a la orden GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA de la ciudad de _____
Entregada a la entrega satisfactoria conforme a esta Factura. En esta fecha me obligo a cancelar a momento mismo que se opere el día vencimiento (o de presente obligación) me obligo a pagar el importe de \$ _____ a favor de la empresa receptora hasta la total cancelación, para el caso de no ser obligo a pagar los intereses moratorios a la más alta tasa legal que se le imponga, así como los costos judiciales causados, los perjuicios, más los honorarios de abogado devengados para esta causa a la empresa demandante que realice el cobro. Para el cumplimiento de la cantidad me obligo con todos los bienes muebles, inmuebles que posea o poseeré en el presente y futuro, y me obligo a ser responsable de la deuda, en caso de no cancelar.

Reserva el derecho de rescindir el contrato de suministro y de hecho en consecuencia que se detiene dentro de cualquier plazo que me incumpla. Las mismas serán pagadas al contado.

AGENCIARIA: GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
FONOS: 03 225 2274
CALLE: AV. SEPTEMBER 1251
CIUDAD: LATACUNGA - ECUADOR

GRAN AUTORIZADA _____ CLIENTE _____
C.I. _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003595
AUT. SRI 1117556400

HINO
Sr(es) Guillermo Guzmán DIA MES AÑO 7 4 2018
Dirección: Latacunga Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. 0502620859007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
2	Petroleros		10.71
2	Placa de aceite		5.36
2	Polvos motor		39.23
SUBTOTAL			55.36
IVA 12 %			6.64
IVA 0 %			
TOTAL S			62.00

Labranza _____ de _____ de _____
Nº FACTURA _____ POR _____
Fecha y Pague a _____ días vista a la orden GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA de la ciudad de _____
Entregada a la entrega satisfactoria conforme a esta Factura. En esta fecha me obligo a cancelar a momento mismo que se opere el día vencimiento (o de presente obligación) me obligo a pagar el importe de \$ _____ a favor de la empresa receptora hasta la total cancelación, para el caso de no ser obligo a pagar los intereses moratorios a la más alta tasa legal que se le imponga, así como los costos judiciales causados, los perjuicios, más los honorarios de abogado devengados para esta causa a la empresa demandante que realice el cobro. Para el cumplimiento de la cantidad me obligo con todos los bienes muebles, inmuebles que posea o poseeré en el presente y futuro, y me obligo a ser responsable de la deuda, en caso de no cancelar.

Reserva el derecho de rescindir el contrato de suministro y de hecho en consecuencia que se detiene dentro de cualquier plazo que me incumpla. Las mismas serán pagadas al contado.

AGENCIARIA: GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
FONOS: 03 225 2274
CALLE: AV. SEPTEMBER 1251
CIUDAD: LATACUNGA - ECUADOR

GRAN AUTORIZADA _____ CLIENTE _____
C.I. _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003596
AUT. SRI 1117556400

HINO
Sr(es) Andrés Izra DIA MES AÑO 9 4 2018
Dirección: Guayaquil Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. 0501123969007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Unidad Kendall		89.29
4	Placas		188.93
SUBTOTAL			278.22
IVA 12 %			33.39
IVA 0 %			
TOTAL S			311.61

Labranza _____ de _____ de _____
Nº FACTURA _____ POR _____
Fecha y Pague a _____ días vista a la orden GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA de la ciudad de _____
Entregada a la entrega satisfactoria conforme a esta Factura. En esta fecha me obligo a cancelar a momento mismo que se opere el día vencimiento (o de presente obligación) me obligo a pagar el importe de \$ _____ a favor de la empresa receptora hasta la total cancelación, para el caso de no ser obligo a pagar los intereses moratorios a la más alta tasa legal que se le imponga, así como los costos judiciales causados, los perjuicios, más los honorarios de abogado devengados para esta causa a la empresa demandante que realice el cobro. Para el cumplimiento de la cantidad me obligo con todos los bienes muebles, inmuebles que posea o poseeré en el presente y futuro, y me obligo a ser responsable de la deuda, en caso de no cancelar.

Reserva el derecho de rescindir el contrato de suministro y de hecho en consecuencia que se detiene dentro de cualquier plazo que me incumpla. Las mismas serán pagadas al contado.

AGENCIARIA: GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
FONOS: 03 225 2274
CALLE: AV. SEPTEMBER 1251
CIUDAD: LATACUNGA - ECUADOR

GRAN AUTORIZADA _____ CLIENTE _____
C.I. 0501123962

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003597
AUT. SRI 1117556400

HINO
Sr(es) Guillermo Guzmán DIA MES AÑO 11 4 2018
Dirección: Guayaquil Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. 0700249996007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Aceto 140		178.37
SUBTOTAL			178.37
IVA 12 %			21.41
IVA 0 %			
TOTAL S			199.78

Labranza _____ de _____ de _____
Nº FACTURA _____ POR _____
Fecha y Pague a _____ días vista a la orden GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA de la ciudad de _____
Entregada a la entrega satisfactoria conforme a esta Factura. En esta fecha me obligo a cancelar a momento mismo que se opere el día vencimiento (o de presente obligación) me obligo a pagar el importe de \$ _____ a favor de la empresa receptora hasta la total cancelación, para el caso de no ser obligo a pagar los intereses moratorios a la más alta tasa legal que se le imponga, así como los costos judiciales causados, los perjuicios, más los honorarios de abogado devengados para esta causa a la empresa demandante que realice el cobro. Para el cumplimiento de la cantidad me obligo con todos los bienes muebles, inmuebles que posea o poseeré en el presente y futuro, y me obligo a ser responsable de la deuda, en caso de no cancelar.

Reserva el derecho de rescindir el contrato de suministro y de hecho en consecuencia que se detiene dentro de cualquier plazo que me incumpla. Las mismas serán pagadas al contado.

AGENCIARIA: GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
FONOS: 03 225 2274
CALLE: AV. SEPTEMBER 1251
CIUDAD: LATACUNGA - ECUADOR

GRAN AUTORIZADA _____ CLIENTE _____
C.I. _____

MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
 Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
 Teléfono: (03)2522274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
 001-001 0003598
 AUT. SRI 1117556400

DÍA 13 MES 9 AÑO 2016

Sr(es) Walter Alvarado

Dirección: San Antonio 9 Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I.050778894001

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	<u>Motor</u>		40,62
	<u>Grasas 140</u>		59,79
SUBTOTAL			99,91
IVA 12 %			11,99
IVA 0 %			
TOTAL \$			111,50

Laboraja _____ de _____ de _____
 N° FACTURA _____ POR _____
 Doble y Página _____. Véase en el orden GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA de la ciudad de _____.

Entregada a la entrega solicitada conforme a esta factura. En sus condiciones. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada.

MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
 Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
 Teléfono: (03)2522274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
GRAFICAS NUEVA IMAGEN
 RUC: 0502212335001
 FOLIO N° AUT. 01 SEPTEMBER 2015
 CANCELADO EN: 09/02/2016

FIRMA AUTORIZADA _____ C.I. _____

MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
 Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
 Teléfono: (03)2522274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
 001-001 0003599
 AUT. SRI 1117556400

DÍA 14 MES 9 AÑO 2016

Sr(es) Walter Alvarado

Dirección: San Antonio 9 Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I.050778894001

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	<u>Cable</u>		90,36
	<u>Grasas</u>		75,00
SUBTOTAL			155,36
IVA 12 %			18,14
IVA 0 %			
TOTAL \$			173,50

Laboraja _____ de _____ de _____
 N° FACTURA _____ POR _____
 Doble y Página _____. Véase en el orden GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA de la ciudad de _____.

Entregada a la entrega solicitada conforme a esta factura. En sus condiciones. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada.

MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
 Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
 Teléfono: (03)2522274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
GRAFICAS NUEVA IMAGEN
 RUC: 0502212335001
 FOLIO N° AUT. 01 SEPTEMBER 2015
 CANCELADO EN: 09/02/2016

FIRMA AUTORIZADA _____ C.I. _____

MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
 Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
 Teléfono: (03)2522274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
 001-001 0003600
 AUT. SRI 1117556400

DÍA 14 MES 9 AÑO 2016

Sr(es) Walter Alvarado

Dirección: San Antonio 9 Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I.050029957-6

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	<u>Grasas</u>		22,93
	<u>Grasas</u>		31,19
SUBTOTAL			40,18
IVA 12 %			4,82
IVA 0 %			
TOTAL \$			45,00

Laboraja _____ de _____ de _____
 N° FACTURA _____ POR _____
 Doble y Página _____. Véase en el orden GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA de la ciudad de _____.

Entregada a la entrega solicitada conforme a esta factura. En sus condiciones. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada.

MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
 Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
 Teléfono: (03)2522274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
GRAFICAS NUEVA IMAGEN
 RUC: 0502212335001
 FOLIO N° AUT. 01 SEPTEMBER 2015
 CANCELADO EN: 09/02/2016

FIRMA AUTORIZADA _____ C.I. _____

MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
 Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
 Teléfono: (03)2522274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
 001-001 0003601
 AUT. SRI 1117556400

DÍA 14 MES 9 AÑO 2016

Sr(es) Walter Alvarado

Dirección: San Antonio 9 Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I.0501340897007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	<u>Grasas</u>		58,37
	<u>Grasas</u>		35,71
	<u>Grasas</u>		19,89
SUBTOTAL			108,98
IVA 12 %			13,08
IVA 0 %			
TOTAL \$			122,06

Laboraja _____ de _____ de _____
 N° FACTURA _____ POR _____
 Doble y Página _____. Véase en el orden GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA de la ciudad de _____.

Entregada a la entrega solicitada conforme a esta factura. En sus condiciones. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada. Véase en el momento de momento mismo que se aparece el (los) comprobantes de la entrega solicitada.

MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
 Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
 Teléfono: (03)2522274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
GRAFICAS NUEVA IMAGEN
 RUC: 0502212335001
 FOLIO N° AUT. 01 SEPTEMBER 2015
 CANCELADO EN: 09/02/2016

FIRMA AUTORIZADA _____ C.I. _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
HINO

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003602
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

Sr(es) Guillermo Lopez DIA 15 MES 4 AÑO 2016
Dirección: Guayaquil Teléfono: _____
Guía de Remisión: _____ RUC/C.I. 1711596799001

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	400 to 150/40		178,57
1	100 to 150/40		55,71
1	100 to 150/40		49,64

Laborte: _____ N° FACTURA: _____ POR: _____
Fecha y Pagina: _____

SUBTOTAL 283,92
IVA 12% 34,07
IVA 0% _____
TOTAL \$ 317,99

El cliente declara haber recibido el servicio y el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios.

FIRMA AUTORIZADA: _____ CLIENTE: Guillermo Lopez
C.I. 1711596799

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
HINO

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003603
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

Sr(es) Guillermo Lopez DIA 15 MES 4 AÑO 2016
Dirección: Guayaquil Teléfono: _____
Guía de Remisión: _____ RUC/C.I. 0501830764007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Refrigerante		41,07
1	100 to 150/40		55,71
1	100 to 150/40		41,96

Laborte: _____ N° FACTURA: _____ POR: _____
Fecha y Pagina: _____

SUBTOTAL 138,74
IVA 12% 16,61
IVA 0% _____
TOTAL \$ 155,35

El cliente declara haber recibido el servicio y el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios.

FIRMA AUTORIZADA: _____ CLIENTE: _____
C.I. _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
HINO

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003604
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

Sr(es) Guillermo Lopez DIA 15 MES 4 AÑO 2016
Dirección: Guayaquil Teléfono: _____
Guía de Remisión: _____ RUC/C.I. 0501830764007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	100 to 150/40		239,14

Laborte: _____ N° FACTURA: _____ POR: _____
Fecha y Pagina: _____

SUBTOTAL 239,14
IVA 12% 28,86
IVA 0% _____
TOTAL \$ 268,00

El cliente declara haber recibido el servicio y el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios.

FIRMA AUTORIZADA: _____ CLIENTE: Guillermo Lopez
C.I. _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
HINO

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003605
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

Sr(es) Guillermo Lopez DIA 15 MES 4 AÑO 2016
Dirección: Guayaquil Teléfono: _____
Guía de Remisión: _____ RUC/C.I. 0501830764007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	100 to 150/40		42,18
1	100 to 150/40		40,18

Laborte: _____ N° FACTURA: _____ POR: _____
Fecha y Pagina: _____

SUBTOTAL 82,36
IVA 12% 9,64
IVA 0% _____
TOTAL \$ 92,00

El cliente declara haber recibido el servicio y el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios. En caso de no haber recibido el servicio o el producto en conformidad con lo establecido en el contrato de suministro de bienes y servicios, el cliente deberá notificarlo dentro de los 5 (cinco) días hábiles siguientes a la fecha de entrega del servicio o del producto, para que se proceda a la reparación o al reemplazo de los bienes o servicios.

FIRMA AUTORIZADA: _____ CLIENTE: _____
C.I. _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
LATACUNGA - ECUADOR
Teléfono: (03)252274

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003610
AUT. SRI 1117556400

DÍA: 28 MES: 4 AÑO: 2016

Sr(es): *Thomás Tacu*
Dirección: *Cañalito*
Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. *1722797295007*

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	<i>Unidad Fordell</i>		<i>813,36</i>
1	<i>Unidad</i>		<i>43,75</i>
1	<i>Unidad 90/1140</i>		<i>471,37</i>
SUBTOTAL			<i>728,48</i>
IVA 12 %			<i>87,42</i>
IVA 0 %			
TOTAL \$			<i>815,90</i>

LABORANTE: _____
Nº FACTURA: _____
Dato y Pagina: _____

Elaborado y en línea satisfactoria conforme a esta Factura. En caso de no haber sido así, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias. A fin de garantizar la integridad de la información, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias. A fin de garantizar la integridad de la información, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias.

GRUPOS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
AUT. SRI 1117556400

FIRMA AUTORIZADA: _____
CLIENTE: _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
LATACUNGA - ECUADOR
Teléfono: (03)252274

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003611
AUT. SRI 1117556400

DÍA: 29 MES: 4 AÑO: 2016

Sr(es): *Donna Lourdes Hugo Fera*
Dirección: *Bello Horizonte*
Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. *10001677694007*

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	<i>Unidad Fordell</i>		<i>44,64</i>
1	<i>Unidad Fordell 2/4</i>		<i>49,11</i>
3	<i>Unidad</i>		<i>261,79</i>
1	<i>Unidad</i>		<i>27,69</i>
SUBTOTAL			<i>383,23</i>
IVA 12 %			<i>46,00</i>
IVA 0 %			
TOTAL \$			<i>429,23</i>

LABORANTE: _____
Nº FACTURA: _____
Dato y Pagina: _____

Elaborado y en línea satisfactoria conforme a esta Factura. En caso de no haber sido así, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias. A fin de garantizar la integridad de la información, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias. A fin de garantizar la integridad de la información, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias.

GRUPOS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
AUT. SRI 1117556400

FIRMA AUTORIZADA: _____
CLIENTE: _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
LATACUNGA - ECUADOR
Teléfono: (03)252274

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003612
AUT. SRI 1117556400

DÍA: 29 MES: 4 AÑO: 2016

Sr(es): *Walter Mejía*
Dirección: *Cañalito*
Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. *05029099762007*

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
2	<i>Unidad 15/140</i>		<i>170,57</i>
1	<i>Unidad</i>		<i>89,29</i>
SUBTOTAL			<i>259,86</i>
IVA 12 %			<i>31,18</i>
IVA 0 %			
TOTAL \$			<i>291,04</i>

LABORANTE: _____
Nº FACTURA: _____
Dato y Pagina: _____

Elaborado y en línea satisfactoria conforme a esta Factura. En caso de no haber sido así, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias. A fin de garantizar la integridad de la información, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias. A fin de garantizar la integridad de la información, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias.

GRUPOS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
AUT. SRI 1117556400

FIRMA AUTORIZADA: _____
CLIENTE: _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
LATACUNGA - ECUADOR
Teléfono: (03)252274

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003613
AUT. SRI 1117556400

DÍA: 29 MES: 4 AÑO: 2016

Sr(es): _____
Dirección: _____
Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
<i>Repuestos y partes</i>			<i>44,64</i>
SUBTOTAL			<i>44,64</i>
IVA 12 %			
IVA 0 %			
TOTAL \$			<i>44,64</i>

LABORANTE: _____
Nº FACTURA: _____
Dato y Pagina: _____

Elaborado y en línea satisfactoria conforme a esta Factura. En caso de no haber sido así, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias. A fin de garantizar la integridad de la información, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias. A fin de garantizar la integridad de la información, el cliente debe presentar el presente documento para su revisión y el proveedor se compromete a realizar las correcciones necesarias.

GRUPOS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
AUT. SRI 1117556400

FIRMA AUTORIZADA: _____
CLIENTE: _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003630
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

HINO

Sr(es) Walter Quiles DIA 31 MES 5 AÑO 2016
Dirección: Quito Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. 0500750876007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Filtros 150		80.36
			SUBTOTAL 80.36
			IVA 12% 9.64
			IVA 0%
			TOTAL \$ 90.00

Subtotal: 80.36
IVA 12%: 9.64
IVA 0%:
TOTAL \$: 90.00

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] CLIENTE: [Firma]

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003631
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

HINO

Sr(es) Walter Quiles DIA 31 MES 5 AÑO 2016
Dirección: Quito Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. 050098906007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
7	Filtros 25 W140		178.57
5	Filtros		44.64
			SUBTOTAL 223.21
			IVA 12% 26.79
			IVA 0%
			TOTAL \$ 250.00

Subtotal: 223.21
IVA 12%: 26.79
IVA 0%:
TOTAL \$: 250.00

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] CLIENTE: [Firma]

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003632
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

HINO

Sr(es) Walter Quiles DIA 31 MES 5 AÑO 2016
Dirección: Quito Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. 0700349996007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Filtros		214.39
			SUBTOTAL 214.39
			IVA 12% 25.71
			IVA 0%
			TOTAL \$ 240.10

Subtotal: 214.39
IVA 12%: 25.71
IVA 0%:
TOTAL \$: 240.10

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] CLIENTE: [Firma]

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003633
AUT. SRI 1117556400

Dirección: Paraguay s/n y Av. 10 de Agosto
Teléfono: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

HINO

Sr(es) Hugo Palma DIA 31 MES 5 AÑO 2016
Dirección: Latacunga Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. 0801687624007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Repuestos de cambio Zepeda		185
1	Filtros 25 W140		155.93
1	Filtros Kendall		55.57
3	Filtros		44.64
1	Anticorrosivos		61.25
			SUBTOTAL 402.39
			IVA 12% 48.67
			IVA 0%
			TOTAL \$ 451.06

Subtotal: 402.39
IVA 12%: 48.67
IVA 0%:
TOTAL \$: 451.06

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] CLIENTE: [Firma]

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003638
AUT. SRI 1117556400

DÍA MES AÑO
5 5 2016

Sr.(es) *Antonio G. Gual*
Dirección: *Quito* Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. *0502212335001*

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
	Repuestos		909.29
SUBTOTAL			909.29
IVA 12 %			109.11
IVA 0 %			0.00
TOTAL \$			1018.40

Laborajo: _____ de _____ de _____
Nº FACTURA: _____ POR _____
Fecha y Pagos: _____ día _____ mes _____ año

El presente documento constituye una Factura. En esta calidad me obligo a presentar a momento mismo que se opere el pago el recibo de cancelación de la presente obligación. Me obligo a pagar al contado el 100% de la presente obligación, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago.

MEGA MOTOR ARMANDO VINCIO
GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
AUT. SRI 1117556400
CALLE: AV. 10 DE AGOSTO 1017
LATACUNGA - ECUADOR

FIRMA AUTORIZADA: _____ CLIENTE: _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003639
AUT. SRI 1117556400

DÍA MES AÑO
8 6 2016

Sr.(es) *Edmundo G. Gual*
Dirección: *Quito* Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. *180105114001*

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
24	Galones 15 W40		70.18
1	Filtro de aceite		0.53
2	Filtro de combustible		16.93
3	Repuestos		49.74
3	Fluido		38.07
	Varios		97.10
SUBTOTAL			273.65
IVA 12 %			32.84
IVA 0 %			0.00
TOTAL \$			306.49

Laborajo: _____ de _____ de _____
Nº FACTURA: _____ POR _____
Fecha y Pagos: _____ día _____ mes _____ año

El presente documento constituye una Factura. En esta calidad me obligo a presentar a momento mismo que se opere el pago el recibo de cancelación de la presente obligación. Me obligo a pagar al contado el 100% de la presente obligación, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago.

MEGA MOTOR ARMANDO VINCIO
GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
AUT. SRI 1117556400
CALLE: AV. 10 DE AGOSTO 1017
LATACUNGA - ECUADOR

FIRMA AUTORIZADA: _____ CLIENTE: _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003641
AUT. SRI 1117556400

DÍA MES AÑO
10 6 2016

Sr.(es) *Edmundo G. Gual*
Dirección: *Quito* Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. *180105114001*

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Bombas		13.80
1	Filtro de combustible		7.02
	Repuestos varios		44.74
SUBTOTAL			65.56
IVA 12 %			7.87
IVA 0 %			0.00
TOTAL \$			73.43

Laborajo: _____ de _____ de _____
Nº FACTURA: _____ POR _____
Fecha y Pagos: _____ día _____ mes _____ año

El presente documento constituye una Factura. En esta calidad me obligo a presentar a momento mismo que se opere el pago el recibo de cancelación de la presente obligación. Me obligo a pagar al contado el 100% de la presente obligación, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago.

MEGA MOTOR ARMANDO VINCIO
GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
AUT. SRI 1117556400
CALLE: AV. 10 DE AGOSTO 1017
LATACUNGA - ECUADOR

FIRMA AUTORIZADA: _____ CLIENTE: _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003641
AUT. SRI 1117556400

DÍA MES AÑO
10 6 2016

Sr.(es) *Patricia G. Gual*
Dirección: *Quito* Teléfono:
Guía de Remisión: RUC/C.I. *77179557600*

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
4	Volvo Unia		52.63
	Fluido		25.09
SUBTOTAL			77.72
IVA 12 %			9.41
IVA 0 %			0.00
TOTAL \$			87.13

Laborajo: _____ de _____ de _____
Nº FACTURA: _____ POR _____
Fecha y Pagos: _____ día _____ mes _____ año

El presente documento constituye una Factura. En esta calidad me obligo a presentar a momento mismo que se opere el pago el recibo de cancelación de la presente obligación. Me obligo a pagar al contado el 100% de la presente obligación, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago, en caso de no haberse cancelado en el momento mismo que se opere el pago.

MEGA MOTOR ARMANDO VINCIO
GRÁFICAS NUEVA IMAGEN
RUC: 0502212335001
AUT. SRI 1117556400
CALLE: AV. 10 DE AGOSTO 1017
LATACUNGA - ECUADOR

FIRMA AUTORIZADA: _____ CLIENTE: _____

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANALUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
TELÉFONO: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003642
AUT. SRI 1117556400

DÍA MES AÑO
10 6 2016

Sr.(es) Edoardo Yantala
Dirección: Quito 9677 Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. 1901051143007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
19	Casos 1/8		22.98
4	Casos 1/2		33.97
4	Refrigerantes 1/2		46.05
2	Pape de 3/4		45.01
1	Refrigerante 3/4		25.44
1	Papel, Papeles, Guías		134.91
1	Repuestos		165.79
SUBTOTAL			474.56
IVA 12 %			66.44
IVA 0 %			
TOTAL \$			541.00

LABORANTE: _____ FIRMA AUTORIZADA
M/FACTURA: _____ C.I. CLIENTE
Dato y Fpaga: _____

Elaborado en el sistema de facturación de MEGA MOTOR. Este sistema genera facturas automáticamente. En caso de tener algún inconveniente, favor comunicarse al departamento de atención al cliente al teléfono: (03)2252274.

El cliente debe pagar el monto de la factura en el momento de la entrega de los bienes. En caso de no haber pagado, el cliente debe cancelar el monto de la factura en el momento de la entrega de los bienes. En caso de no haber pagado, el cliente debe cancelar el monto de la factura en el momento de la entrega de los bienes.

MEGA MOTOR ARMAZÓN UNICO
RUC: 0502212335001
SRI AUT. SRI 1117556400
CALLE: AV. 10 DE AGOSTO 101
LATACUNGA - ECUADOR

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANALUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
TELÉFONO: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003643
AUT. SRI 1117556400

DÍA MES AÑO
10 6 2016

Sr.(es) _____
Dirección: _____ Teléfono: _____

Guía de Remisión: RUC/C.I. _____

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Refrigerante 705		
1	Refrigerante 6204		
1	Papel 3/4		
1/2	Pape de 1/2		
1	Pape		
1	Pape del motor		
1	Pape 034		
1	Repuestos		
SUBTOTAL			40
IVA 12 %			
IVA 0 %			
TOTAL \$			

LABORANTE: _____ FIRMA AUTORIZADA
M/FACTURA: _____ C.I. CLIENTE
Dato y Fpaga: _____

Elaborado en el sistema de facturación de MEGA MOTOR. Este sistema genera facturas automáticamente. En caso de tener algún inconveniente, favor comunicarse al departamento de atención al cliente al teléfono: (03)2252274.

El cliente debe pagar el monto de la factura en el momento de la entrega de los bienes. En caso de no haber pagado, el cliente debe cancelar el monto de la factura en el momento de la entrega de los bienes.

MEGA MOTOR ARMAZÓN UNICO
RUC: 0502212335001
SRI AUT. SRI 1117556400
CALLE: AV. 10 DE AGOSTO 101
LATACUNGA - ECUADOR

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANALUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
TELÉFONO: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003644
AUT. SRI 1117556400

DÍA MES AÑO
12 6 2016

Sr.(es) Quinto Alvarado
Dirección: Latacunga Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. 05010089860007

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Refrigerante 705		25.09
1	Refrigerante 6204		5.26
1	Pape de 3/4		140.25
1/2	Pape de 1/2		0.44
1	Pape		12.50
1	Pape del motor		25.33
1	Pape 034		5.26
1	Repuestos		79.47
SUBTOTAL			271.49
IVA 12 %			38.07
IVA 0 %			
TOTAL \$			309.56

LABORANTE: _____ FIRMA AUTORIZADA
M/FACTURA: _____ C.I. CLIENTE
Dato y Fpaga: _____

Elaborado en el sistema de facturación de MEGA MOTOR. Este sistema genera facturas automáticamente. En caso de tener algún inconveniente, favor comunicarse al departamento de atención al cliente al teléfono: (03)2252274.

El cliente debe pagar el monto de la factura en el momento de la entrega de los bienes. En caso de no haber pagado, el cliente debe cancelar el monto de la factura en el momento de la entrega de los bienes.

MEGA MOTOR ARMAZÓN UNICO
RUC: 0502212335001
SRI AUT. SRI 1117556400
CALLE: AV. 10 DE AGOSTO 101
LATACUNGA - ECUADOR

MEGA MOTOR
LUBRICANTES Y REPUESTOS
GUANALUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIRECCIÓN: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
TELÉFONO: (03)2252274 LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502212335001
FACTURA
001-001 0003645
AUT. SRI 1117556400

DÍA MES AÑO
15 6 2016

Sr.(es) Quinto Alvarado
Dirección: Latacunga Teléfono:

Guía de Remisión: RUC/C.I. 0501175555001

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. TOTAL
4	Pape de 3/4		1151.99
1	Refrigerante 705		25.09
4	Refrigerantes		26.32
1	Papeles, guías		71.05
SUBTOTAL			1274.45
IVA 12 %			152.93
IVA 0 %			
TOTAL \$			1427.38

LABORANTE: _____ FIRMA AUTORIZADA
M/FACTURA: _____ C.I. CLIENTE
Dato y Fpaga: _____

Elaborado en el sistema de facturación de MEGA MOTOR. Este sistema genera facturas automáticamente. En caso de tener algún inconveniente, favor comunicarse al departamento de atención al cliente al teléfono: (03)2252274.

El cliente debe pagar el monto de la factura en el momento de la entrega de los bienes. En caso de no haber pagado, el cliente debe cancelar el monto de la factura en el momento de la entrega de los bienes.

MEGA MOTOR ARMAZÓN UNICO
RUC: 0502212335001
SRI AUT. SRI 1117556400
CALLE: AV. 10 DE AGOSTO 101
LATACUNGA - ECUADOR

Salazar Quinaucho Arturo Absalón
 SERVICIO DE TRANSPORTE EN CAMIÓN
 Matríz: Piedad Archer Harman s/n y General Vargas Torres
 Establecimiento: Oscar Efraín Reyes s/n y Av. Amazonas
 Teléfono: (03) 2808 274 LATACUNGA - ECUADOR
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC: 0501530869001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 002-001- 000000207
 Aut. SRI: 1118043583

Señor (es): Guaneluisa Cabe Amparo Patricia RUC: 0502212335001
 Dirección: Paraguay s/n Av. 10 de Agosto Fecha de Emisión: 18/04/2016
 Tipo Comprobante de Venta: Factura N° Comprobante: 001-001-0003604

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	232.14	Renta	1%	2.32
TOTAL RETENIDO				2.32

BLANCO SIUETO PASIVO RETENIDO: ROLADA PRESENTE DE RETENCIÓN

Firma: [Firma] AGENTE DE RETENCIÓN
 Panchi Masapanta Ornelo - Imprenta y Bazar Gutenberg
 RUC: 0500994063001 - SRI: 1750 - 100 2 - 061 0201 al 0203
 Autorización: 14/02/2015 - CANCELADA: 14/02/2016/016

LEMA QUISHPE HUGO RAMIRO
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FRUTAS
 ACTIVIDADES DE ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES PARA ÚTIL COMERCIAL
 SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
 Dirección: Pablo Herrera 7975 y
 General Proaño Teléfono: 099 957 8796 Latacunga - Ecuador
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

RUC: 0501627624001
Comprobante de Retención
 002-001- 0000367
 SRI Aut.: 1117545666

RETENIDO A: Guaneluisa Cabe Amparo Patricia RUC: 0502212335001
 DIRECCIÓN: Paraguay s/n Av. 10 de Agosto
 TIPO COMPROBANTE DE VENTA: Factura FECHA EMISIÓN: 29-04-2016
 N° COMPROBANTE DE VENTA: 001-001-0003617 EJERCICIO FISCAL: 2016

IMPUESTO	BASE IMPONIBLE	%	VALOR RETENIDO
Renta	748.21	1%	7.48
TOTAL RETENIDO			7.48

Firma: [Firma] CONTRIBUYENTE
 Panchi Rayo Morales Viente - Grafica Latacunga RUC: 05033327001
 Aut. 133 al 201 al 402 Fecha de Autorización: 07 de septiembre del 2015
 Fecha de Caducidad: 07 de septiembre del 2016

LEMA QUISHPE HUGO RAMIRO
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FRUTAS
 ACTIVIDADES DE ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES PARA ÚTIL COMERCIAL
 SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
 Dirección: Pablo Herrera 7975 y
 General Proaño Teléfono: 099 957 8796 Latacunga - Ecuador
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

RUC: 0501627624001
Comprobante de Retención
 002-001- 0000392
 SRI Aut.: 1117545666

RETENIDO A: Guaneluisa Cabe Amparo Patricia RUC: 0502212335001
 DIRECCIÓN: Paraguay s/n Av. 10 de Agosto
 TIPO COMPROBANTE DE VENTA: Factura FECHA EMISIÓN: 23-05-2016
 N° COMPROBANTE DE VENTA: 001-001-0003633 EJERCICIO FISCAL: 2016

IMPUESTO	BASE IMPONIBLE	%	VALOR RETENIDO
Renta	363.39	1%	3.63
TOTAL RETENIDO			3.63

Firma: [Firma] CONTRIBUYENTE
 Panchi Rayo Morales Viente - Grafica Latacunga RUC: 05033327001
 Aut. 133 al 201 al 402 Fecha de Autorización: 07 de septiembre del 2015
 Fecha de Caducidad: 07 de septiembre del 2016

LEMA QUISHPE HUGO RAMIRO
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE FRUTAS
 ACTIVIDADES DE ADQUISICIÓN DE BIENES MUEBLES PARA ÚTIL COMERCIAL
 SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA
 Dirección: Pablo Herrera 7975 y
 General Proaño Teléfono: 099 957 8796 Latacunga - Ecuador
 "OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

RUC: 0501627624001
Comprobante de Retención
 002-001- 0000397
 SRI Aut.: 1117545666

RETENIDO A: Guaneluisa Cabe Amparo Patricia RUC: 0502212335001
 DIRECCIÓN: Paraguay s/n Av. 10 de Agosto
 TIPO COMPROBANTE DE VENTA: Factura FECHA EMISIÓN: 31-05-2016
 N° COMPROBANTE DE VENTA: 001-001-0003636 EJERCICIO FISCAL: 2016

IMPUESTO	BASE IMPONIBLE	%	VALOR RETENIDO
Renta	279.46	1%	2.79
TOTAL RETENIDO			2.79

Firma: [Firma] CONTRIBUYENTE
 Panchi Rayo Morales Viente - Grafica Latacunga RUC: 05033327001
 Aut. 133 al 201 al 402 Fecha de Autorización: 07 de septiembre del 2015
 Fecha de Caducidad: 07 de septiembre del 2016

BRAZALES MENA BETTY JANETH
 Servicios De Transporte De Carga Pesada Y Combustibles Por Carretera
 Dirección.: Cdla Alborada Cuarta Etapa Mz. FK V. 2
 Telf.: 042241400 Cel.: 0999437142
 Email.: betty_brazales@hotmail.com
 Guayaquil - Ecuador

R.U.C.: 0502515190001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 Fecha de Aut.: 05/Febrero/2016
 Aut. S.R.I.: 1118320816
 Serie 001-001- 0000237

CLIENTE: Amparo Guaneluisa FECHA: 22 abril 2016
 R.U.C.: 0502212335001 TIPO DE COMP. DE VENTA: Factura
 DIRECCIÓN: Paraguay s/n Av. 10 Agosto N° DE COMP. DE VENTA: 001-001-0003607

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2016	1250	IR.	344	1%	12,50
TOTAL USD \$					12,50

NARANJO SIGUENZA CINDY PAMELA * R.U.C.: 0522066121001 * AUT. 6562 * TELF.: 6029508 / 2273168 / 2235339
 1 BLOCK 100X2 * DESDE: 226 AL 325 EMISIÓN: 05/FEBRERO/2016 * FECHA DE CADUCIDAD: 05/FEBRERO/2017

Firma: [Firma] AGENTE DE RETENCIÓN
 Firma: [Firma]

ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR
 COPIA 2: SIN VALOR TRIBUTARIO



Panamericana Norte N67-103 y Los Ciriales (Ecu.)
 Telefax: (593 2) 247 27 63 / 280 77 11 / 280 81 79
 Fax: 280 80 95 - Quito - Ecuador

**COMPROBANTE DE PAGO
 E INGRESO A CAJA
 R 12 N° 0009983**

SERVIFRENO Cia. Ltda.
 R.U.C. 1790380513001

CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN No. 194

FECHA: 9 Junio 2016 MONTO US\$ 1942,00

CLIENTE: 304 Hermanos Camacho y Cia

LA CANTIDAD DE: 176 INGENIEROS CONSULTA y sus 700
 CONCEPTO: Consulta Fact # 21001 (P 1243,93) # 21121 (P 698,07)

1. EFECTIVO:	US\$	N°	Banco:	Fecha y N° Transac.:
2. CHEQUE:	US\$ <u>152,00</u>	N° <u>379</u>	Banco: <u>Paraiso</u>	Fecha y N° Transac.: <u>2016-6-17</u>
	US\$ <u>180,00</u>	N° <u>184</u>	Banco: <u>"</u>	Fecha y N° Transac.: <u>2016-6-30</u>
	US\$ <u>590,00</u>	N° <u>383</u>	Banco: <u>"</u>	Fecha y N° Transac.: <u>2016-6-15</u>
	US\$ <u>532,00</u>	N° <u>384</u>	Banco: <u>"</u>	Fecha y N° Transac.: <u>2016-6-23</u>
	US\$ <u>520,00</u>	N° <u>390</u>	Banco: <u>"</u>	Fecha y N° Transac.: <u>2016-6-30</u>
TOTAL:	US\$ <u>1942,00</u>	N°	Banco:	Fecha y N° Transac.:
3. DEPÓSITOS:	US\$	Internacional N°	Fecha y N° Transac.:	
	US\$	Pichincha N°	Fecha y N° Transac.:	
	US\$		Fecha y N° Transac.:	
4. RETENCIÓN EN LA FUENTE:	US\$		Fecha y N° Transac.:	

ASesor COMERCIAL: [Signature] FUENTE: [Signature] CAJA: _____ CONTABILIDAD: _____

NOTA: Este es el único comprobante válido para su respaldo de su pago
 ORIGINAL: CLIENTE / COPIA ROS: DA: CONTABILIDAD / COPIA: AMARILLA: ASESOR



**RECIBO DE DINERO
 N° 0042073**

FECHA: Junio / 14 / 2016

CLIENTE: Guano Luisa Bajar Rojas CODIGO: 050221233500

MONTO RECIBIDO:

EN EFECTIVO: \$ 9,90 EN CHEQUE (S): \$ 103 EN RETENCIONES \$ - Total: \$ 112,90

REF. CHEQUES:

BANCO: P. d. d. d. d. CTA No. 2100042857 No. (S): 188

DETALLES DE CHEQUES:

No.	Valor	No.	Valor
/		/	

DETALLES DE RETENCIONES:

No.	Valor	No.	Valor
/		/	

DEPOSITO DE CLIENTES / VENDEDORES

EN EFECTIVO: \$ <u>/</u>	EN CHEQUE (S): \$ <u>/</u>	TOTAL: \$ <u>/</u>
BANCO: <u>/</u>	CTA No. <u>/</u>	Papeleta No.: <u>/</u>

POR CONCEPTO DE

CANCELACION FACTURA (S) No. 15138

ABONO A FACTURA (S) No.

Declaración: Declaro que los valores antes detallado tienen un origen lícito.
 Asumo la responsabilidad de pago en caso de que alguno de los cheques antes detallados, por alguna razón, no sean pagados por el Banco girado.

Entregue Conforme
[Signature]
 Nombre y Firma Cliente

Recibi Conforme
[Signature]
 Firma Vendedor
 Cod. 042073

ORIGINAL: CLIENTE • COPIA 1: TESORERIA • COPIA 2: VENDEDOR



RECIBO DE CAJA PROVISIONAL

- 1.- Exija la entrega de este documento original como único comprobante de pago en sus abonos o cancelaciones, la ausencia del mismo no le garantiza sus pagos.
- 2.- En caso de existir enmendaduras (tachones, borrones) este recibo no tendrá ninguna validez y debe exigir un recibo sin alteraciones.
- 3.- Si desea abonar a sus facturas deposite en la Cta. Cte. N. 3023722804 Bco. del Pichincha, Cta. Cte. N. 6238599 Bco. de Guayaquil, Cta. Cte. N. 0075569017 Citibank, Cta. Cte. N. 900605404 Bco. Internacional, a nombre de Imfrisa e informar 2823-210 / 2823-449 / 430 / 451 ext. 121.
- 4.- Es prohibido abonar o cancelar facturas realizando depósitos en cuentas de funcionarios.

0154609

LUGAR Y FECHA: Quito, 2018.09.12
 Razón Social: Guandacac Café Impacto Código: RISF
 La suma de: Presabon bank

FECHA EFECTIVIZACION	NUMERO DOCUMENTO CH / DP	BANCO	USD: VALOR CH EFECTIVO / DEPOSITO	CONCEPTO	NUMERO DOCUMENTO QUE ABONA	USD \$ ABONO	NI RET. FUENTE	VALOR RET. FUENTE	USD \$ VALOR COBRADO
20180912	383	Pch	100	P	27202				320
20180912	88	1	160						1
									320

OBSERVACIONES ASESOR: _____ CH = Cheque DP = Depósito
 _____ AB = Abono CN = Cancelación
 OBSERVACIONES CARTERA: _____ FC = Factura CP = Cheque Protestado
 _____ EF = Efectivo

CLIENTE: _____ ASESOR: _____ AUTORIZACIÓN: _____ RECIBIDO CARTERA: _____

Al otorgar a IMFRISA a cualquier momento y sin costo la información más necesaria a los fines de créditos.

ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO

NO. 001-300-000021661
FECHA 27/04/2016

RAZÓN SOCIAL /
CLIENTE: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

DIR. CLIENTE PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE
AGOSTO, BARRIO SAN FELIPE
LATACUNGA COTOPAXI

DIR. ENVIO: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO,
BARRIO SAN FELIPE

TELÉFONO: (003) 225-2274 Ext. 0

NO. ORDEN/GUIA	R.U.C./C.I.	ID VENDEDOR	MÉTODO ENVÍO	CONDICIÓN PAGO	FECHA VENC.
000-000-000000000	0502212335001	CCHAVEZ	SERVIENTREGA	30-60 DIAS	20/06/2016

CANT.	UND.	CÓDIGO	DESCRPCIÓN	DESC.	P. UNITARIO	V.TOTAL
120.00	UND	10624.4	GRASA AZUL 4LB (1X6) (5	\$1.88	\$12.50	\$1,281.60

SERVIFRENO
CANCELADO
9 de agosto
2016

RECIBÍ CONFORME

SUBTOTAL	\$1,281.60
DTO. COMERCIAL	\$0.00
IVA 12%	\$153.78
FLETE	\$0.00
MISC.	\$0.00
TOTAL	\$1,435.39

Para consultar, y descargar su documento RIDE o XMI, sírvase ingresar en el siguiente link: www.servifreno.com



IFAC Página.....1 de 1

Detalle de Doc. electrónico F A C T U R A

14/04/2016 16:45:53

INVERNEG S.A

RUC: 0990658498001

FACTURA

No.: 005-002-000013805

Matriz :AV. DE LAS AMERICAS #807 Y CALLE SEGUNDA
Sucursal :TORO RUIZ Y BOLIVAR SEVILLA

No. autorización

Fecha validez

Fecha Autorización ...

Sr.(es) GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA Fecha Emisión(dd/mm/aaaa) 14/04/2016

RUC 0502212335001

Dirección: ELOY ALFARO, CALLE PARAGUAY S/N Y 10 DE AGOSTO COTOPAXI

Despachado a: ELOY ALFARO, CALLE PARAGUAY S/N Y 10 DE AGOSTO

LATACUNGA - COTOPAXI

Teléfono: 0252-274812-195,0986-495-984

LATACUNGA -

0502212335001

Términos de Pago: CRÉDITO

Cuenta de facturación: 0502212335001

Orden Venta: IOV000239241

Vendedor: 0405VN01

Digitado: scc1

Bodega: ZCA-BODE 14/04/2016 16:43:05

Despachado via:

Código de artículo	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Reporte
C1539	OIL CHEVROLET LUV DMAX DIESEL	20.00	2.1985	43.97
C1539	OIL CHEVROLET LUV DMAX DIESEL	2.00	0.0100	0.02
FG1504SHOGUN	Fuel ISZ-CHV NHR NPR NKR FC1	20.00	2.5590	51.16
FG1501SHOGUN	Fuel ISZ-CHV NHR NPR NKR FC1	2.00	0.0100	0.02
Sub total 12%:				95.19
Sub total 0%:				0.00
Sub total:				95.19
IVA 12%:				11.42
VALOR TOTAL:				106.61

Observ.: 32480

Recibí conforme

Entregué conforme

COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

Consulte su documento electrónico ingresando a <http://inverneg.e-custodia.com.ec>

CAJONCELADO
INVERNEG S.A.

A NUESTROS DISTINGUIDOS CLIENTES:

- Cada vez que realice pagos a Inverneg S.A., ya sean en efectivo o en cheque exija el documento "Recibo de Dinero" al funcionario de Inverneg a quien esta efectuando el pago, este documento es el respaldo oficial de su abono o cancelación de factura.

Si al hacer el abono no le entregan el recibo de dinero, repórtelo inmediatamente al Telf: 04-2690800 Ext: 243, Atención: Gabriela Galbor o notifiquenos por correo electrónico a la siguiente dirección: gabriela.galbor@inverneg.com

- Quando realice devoluciones de mercadería, debe exigir su copia del documento "Solicitud de devolución de mercadería". Este documento es su respaldo de la devolución que Ud. ha efectuado a Inverneg S.A.

Nota: antes de poner su firma de conformidad en cualquiera de los dos documentos referidos, verifique y asegúrese que la información es correcta y se ajusten a la realidad.

ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO

NO. 001-300-000021721
FECHA: 22/04/2016

RAZÓN SOCIAL / CLIENTE: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
DIR. CLIENTE: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO. BARRIO SAN FELIPE
LATACUNGA COTOPAXI
DIR. ENVÍO: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO. BARRIO SAN FELIPE
TELÉFONO: (003) 225-2274 Ext. 0

NÓ. ORDEN/GUIA 000-000-000000000
R.U.C./C.I. 0502212335001
ID VENDEDOR CCHAVEZ
MÉTODO ENVÍO SERVIENTREGA
CONDICIÓN PAGO 30-60 DIAS
FECHA VENC. 21/06/2016

CANT.	UND.	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	DESC.	P. UNITARIO	V.TOTAL
1.00	JGO	20182.D x	BANDA (D) 4.1/4X1/2X11.	\$0.00	\$18.46	\$18.46
1.00	JGO	1082.X x	BANDA (P) 5X1/2X12.1/4X	\$0.00	\$26.58	\$26.58
2.00	JGO	FX.20187 FC x	BANDA (D) 4.1/4X7/16X12	\$0.00	\$23.04	\$46.08
3.00	JGO	20143 x	BANDA (P/D) 6X5/8X14.7/	\$0.00	\$32.99	\$98.97
3.00	JGO	9028.D x	BLOQUE (P) 8X5/8X7.11/1	\$0.00	\$46.90	\$140.70
4.00	JGO	9127.D *	BLOQUE (D) 5X5/8X7.1/2X	\$0.00	\$32.33	\$129.32
2.00	JGO	FX.9028.D GH	BLOQUE (P) 8X5/8X7.11/1	\$0.00	\$52.32	\$104.64
6.00	UND	MBK.35022045.Px	FORRO EMB 350X220X4.50	\$0.00	\$5.23	\$31.38
6.00	UND	MBK.987900.PR #	FORRO EMB 380X220X5.00	\$0.00	\$8.08	\$48.48

5/11/2016
Monto \$ 21170
Saldo \$ 698,07
COMP # 99349

SERVIFRENO
CANCELADO
FECHA 9 de Julio 2016
COMP. NO. 99349

RECIBÍ CONFORME

SUBTOTAL \$642.71
D.T.O. COMERCIAL \$0.00
IVA 12% \$77.14
FLETE \$0.00
MISC. \$0.00
TOTAL \$719.85

Para consultar, y descargar su documento RIDE o XML, sírvase ingresar en el siguiente link: www.servifreno.com



FFAC Págs. 1 de 1

INVERNEG S.A

RUC: 0990858498001
FACTURA
No.: 005-002-000014171

Matriz: AV. DE LAS AMERICAS # 807 Y CALLE SEGUNDA
Sucursal: TORO RUIZ Y BOLIVAR SEVILLA

No. autorización
Fecha validez
Fecha Autorización ...

Sr.(es) GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA Fecha Emisión(dd/mm/aaaa) 22/04/2016
RUC 0502212335001

Dirección: ELOY ALFARO, CALLE PARAGUAY S/N Y 10 DE AGOSTO COTOPAXI

Despachado a: ELOY ALFARO, CALLE PARAGUAY S/N Y 10 DE AGOSTO

LATACUNGA - COTOPAXI
Teléfono: 0252-274812-195,0986-495-984

Cuenta de facturación: 0502212335001

Términos de Pago: CRÉDITO

Orden Venta: IQV000242801

Vendedor: 0405VN01

Digitado: 3001

Bodega: ZCA-BODE 22/04/2016 18:00:25

Código de artículo	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Reporte
A1326SHOGUN	AIR Prim. Hino GH 2004/INT.A13	2.00	19.8000	39.60
				39.60
				0.00
				39.60
				4.75
				44.35

Recibí conforme Entregué conforme

COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

Consulte su documento electrónico ingresando a <http://inverneg.e-custodia.com.ec>

A NUESTROS DISTINGUIDOS CLIENTES:

- Cada vez que realice pagos a Inverneg S.A., ya sean en efectivo o en cheque exija el documento "Recibo de Dinero" al funcionario de Inverneg a quien esta efectuando el pago, este documento es el respaldo oficial de su abono o cancelación de factura.
- Si al hacer el abono no le entregan el recibo de dinero, repórtelo inmediatamente al Telf: 04-2690800 Ext: 243, Atención: Gabriela Galbor o notifiquenos por correo electrónico a la siguiente dirección: gabriela.galbor@inverneg.com
- Cuando realice devoluciones de mercadería, debe exigir su copia del documento "Solicitud de devolución de mercadería". Este documento es su respaldo de la devolución que Ud. ha efectuado a Inverneg S.A.

Nota: antes de poner su firma de conformidad en cualquiera de los dos documentos referidos, verifique y asegúrese que la información es correcta y se ajusta a la realidad.



IFAC Página.....1 de 1

INVERNEG S.A.
Matriz :AV. DE LAS AMERICAS # 807 Y CALLE SEGUNDA
Sucursal :TORO RUIZ Y BOLIVAR SEVILLA

22/04/2016 13:11:03
RUC: 0990659498001
FACTURA
No.: 005-002-000014124
No. autorización

Sr.(es) GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA Fecha Emisión(dd/mm/aaaa) 22/04/2016
RUC 0502212335001

Dirección: ELOY ALFARO, CALLE PARAGUAY S/N Y 10 DE AGOSTO COTOPAXI LATACUNGA - COTOPAXI
Despachado a: ELOY ALFARO, CALLE PARAGUAY S/N Y 10 DE AGOSTO LATACUNGA - COTOPAXI

Teléfono : 0252-274812-195,0988-495-994 Cuenta de facturación : 0902212335001

Términos de Pago: CRÉDITO Orden Venta: IOV000242447
Vendedor: 0405VN01 Digitado:sc01 Bodega: ZCA-BODE 22/04/2016 13:08:20
Despachado vía:

Código de artículo	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Reporte
PSD460/1.-	FS PARA 460R (sellado) R60P	1.00	8.0000	8.00
				15AC
				8.00
				0.00
				8.00
				0.96
				8.96

Recibí conforme Entregué conforme

COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO
Consulte su documento electrónico ingresando a <http://inverneg.e-custodia.com.ec>

RECIBO DE DINERO
INVERNEG S.A.
22/04/2016

A NUESTROS DISTINGUIDOS CLIENTES:

- Cada vez que realice pagos a Inverneg S.A., ya sean en efectivo o en cheque exija el documento "Recibo de Dinero" al funcionario de Inverneg a quien esta efectuando el pago, este documento es el respaldo oficial de su abono o cancelación de factura.
- Si al hacer el abono no le entregan el recibo de dinero, repórtelo inmediatamente al Telf: 04-2690800 Ext: 243, Atención: Gabriela Galbor o notifiquenos por correo electrónico a la siguiente dirección: gabriela.galbor@inverneg.com
- Cuando realice devoluciones de mercadería, debe exigir su copia del documento "Solicitud de devolución de mercadería". Este documento es su respaldo de la devolución que Ud. ha efectuado a Inverneg S.A.

Nota: antes de poner su firma de conformidad en cualquiera de los dos documentos referidos, verifique y asegúrese que la información es correcta y se ajusten a la realidad.

OPICINA MATRIZ GUAYAQUIL: Av. de las Américas 807 y calle 2da. Cda. ADACE - PBX ADMINISTRATIVO: (593-4) 2690800 - Fax: (593-4) 2288572 PBX CALL CENTER: (593-4) 3712900 - FAX: OPCION
SUCURSAL MAYOR QUITO: Av. 10 de Agosto 132 (N67-03) y de los Cerezos - PBX ADMINISTRATIVO: (593-2) 2480480 - Fax: ext. 202 - PBX CALL CENTER (593-2) 6006-600, Fax, (593-2) - 2480-507
SUCURSAL CUENCA: Edwin Sacoto No. 1-15 y Av. 12 de Abril - PBX: (593-7) 4203300 - Fax Ext. 106
SUCURSAL AMBATO: Toro Ruiz, sin y Bolívar Sevilla - PBX (593-3) 2417133 - FAX: (593-3) 2417206

MAQUINARIAS Y VEHÍCULOS S.A.
Grupo Mavesa

RUC. 0990022011001



PR-00000064036

GUAYANESA COFRE ANPARO PATRICIA
 ON SAN
 C 0502212335001
 Dolar
 PAGO CONTADO
 NCIA

FACTURA 0180010088425
 TELEFONO 032842195-
 VENDEDOR JAVIER MACHUCA
 CIUDAD LATACUNGA
 FECHA 25/04/2018 16:07
 ORDEN

ARTICULO	DESCRIPCION	U	LOCAL	PRE. UNIT.	TOTAL
S2310-88001	RETENEDOR CONO	HIN	M-02-B-A-01	13.8900	27.88
S2811-80004	RETEN CONO DIFEREN	HIN	M-02-A-D-04	12.8100	24.82
S7328-86239	MANGUERA DESFOGUE	HIN	C-03-C-C-08	14.0400	68.16

CANCELADO
 Maquinarias y Vehiculos S.A. - MAVESA

10.88 BASE IMPONIBLE 87.88 IVA 12% 11.75 TOTAL 108.82

Factura electrónica en el sitio <http://www.grupomavesa.com.ec/facturacion>
 contraseña corresponden a su identificación (Cédula o RUC)

HINO | **BRIDGESTONE** | **CITROËN** | **JOHN DEERE** | **Atlas Copco** | **MARANGONI 333** | www.grupomavesa.com.ec



Ciente

GUAYAQUIL HINO / BRIDGESTONE / CITROËN / QUALITYSEG: Km. 3.5 Av. Juan Tanco Merengo S/N Telf: 043711111 HINO. Los Rios S/N y Huanacavillas Telf: 042454442 BRIDGESTONE / JOHN DEERE / DYNAPAC: Km. 7.5 Vía a la Costa, Av. del Bombero Telf: 043709870 QUITO NORTE HINO / BRIDGESTONE / QUALITYSEG: Km. Seis y Medio Av. Galo Plaza Lasso S/N y Sebastián Moreno Telfs: 022479763 - 022479764 CITROËN / BRIDGESTONE / QUALITYSEG: Av. Diez de Agosto N41-44 PB y Juan de Ascaray Maquillo. Sector la Y. Telfs: 022921824 - 022251503 BRIDGESTONE / JOHN DEERE / DYNAPAC: Km. 5.5 Av. Panamericana Norte S/N y Los Anjos Telf: 023957110 BRIDGESTONE: San Juan de Calderón, Antonio Salas Lote 99 y 25 de Noviembre Telf: 023957110 QUITO SUR HINO / BRIDGESTONE / QUALITYSEG: Guajalí, Av. Pedro V. Maldonado S/N y Cusubamba - Línea Férrea, Telf: 023061715 HINO / CITROËN / JOHN DEERE / DYNAPAC: Rumiñahui, Av. Rumiñahui 15-08 y Pasaje A. Cobo Local PB 101, Valle de los Chillos AMBATO HINO: Av. El Rey S/N y Floreana Telfs: 032821235 - 032421200 CITROËN / BRIDGESTONE: Av. Atahualpa S/N y los Shyrts Telf: 032445251 HINO / BRIDGESTONE / JOHN DEERE / DYNAPAC: Km. 5 Av. Bolívar S/N, Sector Terremoto Telf: 032405140 MOTOREC HINO / QUALITYSEG: Km. 1.5 Av. Indoménica Telf: 032445251 CUENCA HINO / BRIDGESTONE / JOHN DEERE / DYNAPAC / QUALITYSEG: Avenida España S/N y Chapetones - Alcabalas Telfs: 072863297 - 072867979 - 072862149 CITROËN / BRIDGESTONE: Avenida España S/N y S. de Benalcázar-Núñez de Bonilla Telfs: 072848133 - 072847288 HINO / CITROËN / JOHN DEERE / DYNAPAC: Av. Las Américas S/N y Francisco de Ascaubati, MACHALA HINO / BRIDGESTONE / JOHN DEERE / DYNAPAC: Km 1.5 Av. 25 de Junio S/N Telf: 072984204 - 072984209 ORELLANA HINO / BRIDGESTONE / JOHN DEERE / DYNAPAC: Francisco de Orellana, Av. Nueve de Octubre S/N y Enrique Castello. SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS: Av. Chone S/N y San Martín / 1800-MAVESA / CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCIÓN No. 6925 DEL 04 DE JULIO DE 1995.

ORIGINAL - ADQUIRIENTE / COPIA CELESTE - EMISOR / COPIA VERDE - SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO.

ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO

NO. 004-100-000007418
FECHA: 25/04/2016

RAZÓN SOCIAL /
CLIENTE: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

DIR. CLIENTE PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE
AGOSTO. BARRIO SAN FELIPE
LATACUNGA COTOPAXI

DIR. ENVÍO: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO.
BARRIO SAN FELIPE

TELÉFONO: (003) 225-2274 Ext. 0

NO. ORDEN/GUIA	R.U.C./C.I.	ID VENDEDOR	MÉTODO ENVÍO	CONDICIÓN PAGO	FECHA VENC.
000-000-000000000	0502212335001	CCHAVEZ	SERVIENTREGA	30-60 DIAS	24/06/2016

CANT.	UND.	CÓDIGO	DESCRPCIÓN	DESC.	P. UNITARIO	V.TOTAL
2.00	JGO	1083	BANDA (P) 5.3/4X7/16X12	\$0.00	\$25.21	\$50.42

SERVIFRENO
CANCELADO
FECHA: 25/04/16
COMP. NO. 914

SERVIFRENO CIA. LTDA.
DESPACHADO

RECIBÍ CONFORME

SUBTOTAL	\$50.42
DTO. COMERCIAL	\$0.00
IVA 12%	\$6.05
FLETE	\$0.00
MISC.	\$0.00
TOTAL	\$56.47

Para consultar, y descargar su documento RIDE o XML, sírvase ingresar en el siguiente link: www.servifreno.com



RUC: 099008167001
FACTURA
No: 004-005-000167371

Número de Autorización: 1305201614024709900081670016999280157

Fecha y Hora de Autorización: 13.05.2016 - 14:02:47

Ambiente: PRODUCCION

Emisión: Normal

Clave de Acceso:



1305201601099000816700120040050001673719097498519

PRODUCTOS METALURGICOS S.A.

Nombre Comercial: PROMESA
 Dir Matriz: Cda. Mapasingue Calle Séptima. Km. 5.5 Vía a Daule
 Dir. Sucursal: AV. TERMINAL PASCUALES SIN JUNTO A CDLA. METROPOLIS
 Contribuyente Especial: 6925
 Obligado llevar contab.: SI

Razón Social/Nombres y Apellidos: MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS GUANOLUISA COFRE RUC/CI: 0902212335001
 AMPARO PATRICIA
 Fecha Emisión: 13.05.2016

Cod. Principal	Pos.	Cant.	Und	Descripción	Marca	Precio Unitario	Porcentaje Descuento	Descuento	Precio Total
	10	2.00	UN	PLATO EMBRAGUE EXEDY HNC517	EXEDY	384,245000	30,00-3,00-10,00	298,87	469,62
13065	20	5.00	UN	DISCO EMBRAGUE DAIKIN HND 068U	EXEDY	180,084000	30,00-3,00-10,00	350,18	550,24
12012	30	100.00	UN	ZAPATILLA FRENO SEIKEN ANILLO SC30183R	SEIKEN	1,696800	30,00-5,00	56,84	112,84
12011	40	100.00	UN	ZAPATILLA FRENO SEIKEN ANILLO SC30093R	SEIKEN	1,484700	30,00-5,00	49,74	98,73
11893	50	10.00	JGC	REP CIL EMBRAGUE AUX SEIKEN SK44221	SEIKEN	4,464000	30,00-5,00	14,95	29,69
11996	70	30.00	UN	ZAPATILLA FRENO SEIKEN SC 277R	SEIKEN	1,020000	30,00-5,00	10,25	20,35
31424	80	24.00	UN	EC 533 LIMPIADOR CONTACT ELECTRON 5.5 OZ	ABRO	4,140833	30,00-3,00	31,90	67,48

Información Adicional

Código clienteSAP: 0001008088 MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
 Correo electrónico: megamotor.chasi1979@hotmail.com
 No. de pedido / entrega: 000111360 / 0080797277
 Documento SAP: 0090974985
 Fecha y valor de vencimiento: 12/08/2016 503,56 12/07/2016 503,56 11/08/2016 503,70
 Ciudad del cliente: LATACUNGA
 Dirección de entrega: PARAGUAY Y AV 10 DE AGOSTO S/N
 Clase de entrega: Estándar
 Vendedor: 0000080343 FREIRE ARIAS JUAN PABLO
 Supervisor: 0000080178 LOPEZ GARCIA MARLON JACINTO

Subtotal 12%: 1,348.95
 Subtotal 0 %: 0.00
 Sub Total No Obj IVA: 0.00
 Subtotal sin impuesto: 1348.95
 IVA 12,00 %: 161.87
VALOR TOTAL: 1,510.82



INDUSTRIA DE MATERIALES DE FRICCIÓN S.A.

Dir Matriz: PANAMERICANA NORTE KM 12 1/2

Dir Sucursal: PANAMERICANA NORTE KM 12 1/2

Contribuyente Especial Nro 194
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1790090280001

FACTURA

No. 001-001-000216311

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

1605201611222517900902800017074258431

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 16/05/2016 11:22:25

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1605201601179009028000120010010002163110021631119

Razón Social / Nombres y Apellidos: GUANOLUISA COFRE AMPARO

Identificación: 0502212335001

Fecha Emisión: 16/05/2016

Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
B2137 4 1/2-4X	0	1.00	HINO FB MODERNO DELANTERO STANDAR				24.72	0.00	24.72
B2137 5 3/4 4X	0	1.00	BANDAS B2137 5 3/4 4X				31.90	0.00	31.90
B2137 5-4X	0	1.00	HINO FB MODERNO POSTERIOR, STANDAR				26.72	0.00	26.72

Información Adicional

Email Cliente: patiguano99@hotmail.com
Dirección: AV. 10 DE AGOSTO S/N Y PARAGUAY ESQ
Teléfono: 032252274
Orden Compra: NA
Cuotas: 15/06/2016 46.67;15/06/2016 23.34;15/07/2016 23.34

SUBTOTAL 12 %	83.34
SUBTOTAL 0 %	0.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	83.34
TOTAL Descuento	0.00
ICE	0.00
IVA 12 %	10.00
IRBPNR	0.00
PROPIVA	0.00
VALOR TOTAL	93.34

Código: 12158

01215311

Razón Social: GUANOLUISA COFRE AMPARO

De: MEGAMOTOR LUBRICANTES Y RE Emisión: 16/05/2016 Gufo

Dirección: AV. 10 DE AGOSTO S/N Y PARAGUAY ESQ

Vendedor: 300 MARCO GUZMAN

RUC/CED: 0502212335001

Vencimiento

Tel: 052252274 Transporte: SERVIENTREGA

15/05/2016 46.87

15/05/2016 23.34

AC-300 199536 15/05/2016 3 cada 30

B2137 4 1/2-4X	BANDAS	HINO FB MODERNO DELANTERO	1	JGS	24.72	24.72
B2137 5 3/4 4X	BANDAS	BANDAS B2137 5 3/4 4X	1	JGS	31.90	31.90
B2137 5-4X	BANDAS	HINO FB MODERNO POSTERIOR,	1	JGS	26.72	26.72

Subtotal: 83.34
Desc: 0.00
Iva: 10.00
Transp: 0.00
Total: 93.34

INVERNEG S A

TOTAL 2

21/05/2016 11:05:14
RUC: 0990658498001
FACTURA
No.: 005-002-000015138

Matriz :AV. DE LAS AMERICAS # 807 Y CALLE SEGUNDA
Sucursal :TORO RUIZ Y BOLIVAR SEVILLA

No. autorización

Fecha validez

Fecha Autorización ...

4
7

Sr.(es) GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA Fecha Emisión(dd/mm/aaaa) 21/05/2016
RUC 0502212335001

Dirección: ELOY ALFARO. CALLE PARAGUAY S/N Y 10 DE AGOSTO
COTOPAXI

Despachado a:
ELOY ALFARO. CALLE PARAGUAY S/N Y 10 DE AGOSTO

LATACUNGA - COTOPAXI

Teléfono : 0252-274812-195,0986-495-984

LATACUNGA -

0502212335001

Cuenta de facturación ... : 0502212335001

Orden Venta: 10V000254456

Vendedor: 0405VND1

Digitado: ecc1

Bodega: ZCA-BODE

21/05/2016 10:30:32

Despachado via:

FUERTES MENESES MAGALY FERNANDA

Código de artículo	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Reporte
1061495 - 141	- 15W40, Super-D XA (TI) Semi-Sin, API CJ4-SN, +	3.00	33.6000	100.80
Sub total 12%:				100.80
Sub total 0%:				0.00
Sub total:				100.80
IVA 12%:				12.10
VALOR TOTAL:				112.90

Observ.:
33708

Recibí conforme

Entregué conforme

COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

Consulte su documento electrónico ingresando a <http://inverneg.e-custodia.com.ec>

[Handwritten signature]
14/05/16

A NUESTROS DISTINGUIDOS CLIENTES:

- Cada vez que realice pagos a **Inverneg S.A.**, pague en efectivo o en cheque exija el documento **"Recibo de Dinero"** al funcionario de Inverneg a quien esta efectuando el pago, este documento es el respaldo oficial de su abono o cancelación de factura.
- Si al hacer el abono no le entregan el recibo de dinero, repórtelo inmediatamente al Telf.: **04-2650800** Ext: 243, Atención: Gabriela Gaibor o notifiquenos por correo electrónico a la siguiente dirección: **gabriela.gaibor@inverneg.com**
- Quando realice devoluciones de mercadería, debe exigir su copia del documento **"Solicitud de devolución de mercadería"**. Este documento es su respaldo de la devolución que Ud. ha efectuado a **Inverneg S.A.**

Nota: antes de poner su firma de conformidad en cualquiera de los dos documentos referidos, verifique y asegúrese que la información es correcta y se ajusten a la realidad.



INDUSTRIA DE MATERIALES DE FRICCIÓN S.A.
 Dir Matriz: PANAMERICANA NORTE KM 12 1/2
 Dir Sucursal: PANAMERICANA NORTE KM 12 1/2
 Contribuyente Especial Nro 194
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1790090280001
FACTURA
 No. 001-001-000217202
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 3005201614005117900902800017460934841
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 30/05/2016 14:00:51
 AMBIENTE: PRODUCCION
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 3005201601179009028000120010010002172020021720213

Razón Social / Nombres y Apellidos: GUANOLUISA COFRE AMPARO Identificación: 0502212335001
 Fecha Emisión: 30/05/2016 Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
B1255-2X-NA	0	2.00	BANDA NON ASBESTO B1255-2X-NA				34.47	0.00	68.94
B2137 4 1/2-4X	0	2.00	HINO FB MODERNO DELANTERO STANDAR				24.72	0.00	49.44
B2137 4-4X	0	2.00	HINO SENCILLO, NISSAN DIESEL				20.87	0.00	41.74
B2137 5 3/4 5X	0	2.00	B2137 5 3/4 5X				36.06	0.00	72.12
B2137 5-4X	0	2.00	HINO FB MODERNO POSTERIOR, STANDAR				26.72	0.00	53.44
NK021	0	20.00	57x124x13 - HINO FD: R.P. Interno				5.11	0.00	102.20
QH1-1670-X-H	0	2.00	HINO GH DELANTERA				35.50	0.00	71.00
RL10-10	0	1.00	SEMI TUBULAR BRASS PLATED				24.60	0.00	24.60

Información Adicional
 Email Cliente: patguano99@hotmail.com
 Dirección: AV. 10 DE AGOSTO S/N Y PARAGUAY ESQ
 Teléfono: 032252274
 Orden Compra: NA
 Cuotas: 29/06/2016 270.75;29/06/2016 135.38;29/07/2016 135.38

SUBTOTAL 12 %	483.48
SUBTOTAL 0 %	0.00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
SUBTOTAL Exento de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	483.48
TOTAL Descuento	0.00
ICE	0.00
IVA 12 %	58.02
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	541.50

Guerrero Chejo



HIVIMAR S.A.
 Matriz: Av. J. Tanca Marengo Km. 2 1/2 y A. Freire - Calle 26-01-6333
 Telf: (593-4) 268.1100 - FAX: (593-4) 268-1199 - Guayaquil-Ecuador
 Internet: www.hivimar.com - Correo Electrónico: info@hivimar.com
 "Comulgamos a Nivel Nacional" - 3731900
 Contribuyente Especial: Resolución Nro. 6925 del 04.07.99
 RUC: 0960129185001



FACTURA

No.001-204-000011049



Sucursal : AV. J. Tanca Marengo KM. 2 1/2 y A. Freire
 Teléfono : (593-4)2681100 Fax : (593-4)2681199
 Sr. (es) : Guanoluisa Cofre Amparo Patricia Megamotor Lubricantes Y Repuestos
 RUC/CI: 0502212335001 Cod. Cliente: 465929
 Dirección de envío de factura: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO
 Destino de mercancía: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA MEGAM
 Dirección de envío de mercancía: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO

Lugar, Fec. Emision: Guayaquil Matriz,
 03.06.2016

Código SAP: 5400172755
 Ciudad: Latacunga
 Ciudad: Latacunga
 Orden Ped. Cliente: 45-SFA-6102
 Vendador: 45-GUERRERO RODRIGUEZ
 JUAN CARLOS
 Teléfono Cliente: 2252274
 Entrega(s): 5700123697 5700123691

SESO Y PAGARE A LA ORDEN DE HIVIMAR S.A. EN EL LUGAR Y FECHA QUE SE RECONOCERA EL VALOR TOTAL EXPRESADO EN ESTE DOCUMENTO MAS LOS IMPUESTOS RESPECTIVOS Y EL MAXIMO INTERES LEGAL POR AGR. PERMITIDO DESDE SU VENCIMIENTO SIN PROTESTO. EXEMPLE DE PRESENTACION PARA EL PAGO AGU. AGR. PERMITIDO DESDE SU VENCIMIENTO SIN PROTESTO. EXEMPLE DE PRESENTACION PARA EL PAGO AGU. COMO POR FALTA DE ESTE RECIBO RENUNCIO DOMICILIO Y ME SOMETO A LOS JUICIOS COMPETENTES DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL Y AL TRAMITE EJECUTIVO VERBAL SUJETO A ELECCION DE HIVIMAR S.A. O SUS CONCESSIONARIOS: ACEPTO QUE HIVIMAR S.A. CODA Y TRANSFERA EN CUALQUIER MOMENTO LOS DERECHOS QUE EMANAN DEL PRESENTE DOCUMENTO SIN QUE SEA NECESARIA NOTIFICACION ALGUNA NI NUEVA ACEPTACION DE MI PARTE ACEPTO LAS CONDICIONES INCORPORADAS A LAS PRESENTE FACTURA A LA VISTA Y SIN PROTESTO.

Codigo	Descripción	Cantidad	U. Medida	V. Unitario	Descuento	Subtotal
205433	PAYEN NJ-420 101X114X10 TB1_NBR-Retenedo	50	UND	3,73	74,60/40,00%	111,90
301392	DAYCO 22463-Bandas-SPORTAGE	30	UND	12,00	162,00/45,00%	198,00
205787	PAYEN NK-020 127X147X11 T3B2_NBR-Retened	50	UND	7,13	142,60/40,00%	213,90

Tipo de Entrega : Centro Ppal	Total Items: 130	Subtotal	903,00
	Total Kits: 0	Descuento	379,20
		Subtotal	523,80
Forma de Pago : Crédito		IVA 14%	73,33
		Valor Total	597,13

.....
 Recibi Conforme

Son: QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE con 13/100 Dolares Americanos
NO SE ACEPTARÁN CAMBIOS O DEVOLUCIONES DESPUÉS DE 30 DÍAS DE ENTREGADA LA MERCADERÍA

Original: Comprador
 PAG: 1 / 1

LUBRICANTES Y LACAS CIA LTDA LUBRILACA LUBRILACA  GOLDEN BEAR DIRECCION MATRIZ: AV. JUAN TANCA MARENGO KM 4.5 Guayaquil PBX: (04) 2658490 Quito: (02) 2459509 Ambato: (03) 2843054 CONTRIBUYENTE ESPECIAL Nro: 02239 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI	RUC: 0990133174001 FACTURA: 001-005-000033745 AUTORIZACIÓN: 1706201615115009901331740017995274767 FECHA Y HORA: 17/06/2016 15:11:50 AMBIENTE: PRODUCCION EMISION: NORMAL CLAVE DE ACCESO  1706201601099013317400120010050000337453212205016
--	--

Razón Social/ Nombres y Apellidos: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA Fecha Emisión: 17/06/2016 RUC/Ci: 0502212335001

Codigo Principal	Cantidad	Descripcion	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
010431018	3.00	AUT.TRANSM.FLUID D-II 6/1 CJS GLNS	65.25	0.00	195.75

INFORMACION ADICIONAL		
Codigo Cliente:	0000000093865	SUBTOTAL 12%
Tipo y Plazo:	Credito - 30	SUBTOTAL 0%
Fecha Vencimiento:	17/07/2016	SUBTOTAL NO OBJETO IVA
Vendedor:	A0102	SUBTOTAL SIN IMPUESTOS
Numero Guia:	309632	DESCUENTO
		ICE
		IVA 12%
		PROPINA
		VALOR TOTAL
		223.16

A Lubricantes y Lacas Cia. Ltda, la autorizo a transferir o entregar esta informacion a autoridades competentes y organismos de control, así como a instituciones o personas jurídicas facultadas como los burós de informacion.
 DEBO Y PAGARE incondicionalmente a la orden de LUBRICANTES Y LACAS CIA. LTDA, en esta ciudad o en el lugar que se me(nos), reconvenga la suma de:
DOSCIENTOS VEINTITRES CON 16/100 DOLARES
 por igual valor que he(mos) recibido mercaderias a mi(nuestra) entera satisfaccion, sin reclamo alguno en lo posterior por tal concepto, obligandome(nos), ademas al pago de interes a la maxima tasa que permita la ley desde su vencimiento hasta la cancelacion total de las obligaciones contraidas en este documento. Quedo(amos) expresamente sometido(s) a los jueces competentes de la ciudad de Guayaquil o de la que elija el acreedor en la via ejecutiva.
 Renuncio(mos) expresamente a fuero y domicilio, obligandome(nos) tambien al pago de todo gasto judicial o extrajudicial que ocasinare el cobro de las obligaciones asumidas y expresadas en este instrumento. Queda expresamente convenido que el tenedor de este documento no podra ser obligado a recibir el pago por partes.
 El cliente asumira la responsabilidad legal por los firmantes. Salida la mercaderia, no se aceptan cambios ni devoluciones.
 La firma consta como aceptacion de pagará y recibo de mercaderia.

NOMBRE:
 CC:

Visite nuestro portal <http://e-factura.lubrilaca.com> para visualizar y descargar el comprobante electrónico.

ESTE DOCUMENTO NO TIENE VALOR TRIBUTARIO

NO. 001-300-000025041
FECHA: 16/06/2016

RAZÓN SOCIAL /
CLIENTE: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

DIR. CLIENTE PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE
AGOSTO. BARRIO SAN FELIPE
LATACUNGA COTOPAXI

DIR. ENVIO: PARAGUAY S/N Y AV. 10 DE AGOSTO.
BARRIO SAN FELIPE

TELÉFONO: (003) 225-2274 Ext. 0

NO. ORDEN/GUIA R.U.C./C.I. ID VENDEDOR MÉTODO ENVÍO CONDICIÓN PAGO FECHA VENC.
000-000-000000000 0502212335001 CCHAVEZ SERVIENTREGA 30-60 DIAS 15/08/2016

	CANT.	UND.	CÓDIGO	DESCRPCIÓN	DESC.	P. UNITARIO	V.TOTAL
P GD	3.00	JGO	20143.X	BANDA (P/D) 6X11/16X14.	\$0.00	\$37.94	\$113.82
D FM	6.00	JGO	9204.D	BLOQUE (D) 6X5/8X8.1/4X	\$0.00	\$39.43	\$236.58
P FM	3.00	JGO	FX.9035.D	BLOQUE (P) 8.1/2X5/8X7.	\$0.00	\$56.68	\$170.04
	20.00	UND	NN.J774	RET ACEITE (P) 66X134X1	\$0.00	\$5.07	\$101.40
	5.00	UND	SAP.229859	*VALV DE ESCAPE RAPIDO Q	\$0.00	\$6.52	\$32.60
	100.00	UND	SC.80163.R	CAUCHO ANILLO 1.5/8" FF	\$0.00	\$0.62	\$62.00

RECIBÍ CONFORME

SUBTOTAL \$716.44
DTO. COMERCIAL \$0.00
IVA 12% \$100.30
FLETE \$0.00
MISC. \$0.00
TOTAL \$816.74

Para consultar, y descargar su documento RIDE o XML, sírvase ingresar en el siguiente link: www.servifreno.com

CONAUTO CONAUTO C.A. www.conauto.com.ec		FACTURA No. 004-901-000014946		AUTORIZACIÓN SRI 0906201613521009600188850017768894217 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 09-09-2016 01:52p.m.				
R.U.C. 0990018685001 Contribuyente Especial Rescat. 6925 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI		Dr. Maíra: Av. Juan Tena Manoraga, km. 1.8 km y Av. José Santiago Castillo, Edif. Conauto, Quimsal - Ecuador		CLAVE DE ACCESO 				
AMBIENTE: PRODUCCION EMISION: NORMAL		Dr. Severín: VÍA A BANDAS KM 2.12 Y AV. BOLIVARIANA		090620161096001888500120049010000149461234567814				
Cliente: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA		R.U.C.I.I.: 0602212335001						
Dirección: LATACLUNGA - IBEROAMERICANA Y PARAGUAY A 3 CD. PLAZA								
Lugar Emisión: ALMACEN AMBATO		Fecha Emisión: 09-JUN-2016		Vencimiento: 18-JUN-2016				
Código	Descripción	Emp.	Cant.	Precio Unitario	Descuento %	Iva	Precio Total	
97890GASTOCHIEV	GASTOS COBRANZA CH. DEVUELTO	1 LUN	1	3.00	0	0.00	3.00	
1. EL PRESENTE DOCUMENTO CONSTITUYE UNA OBLIGACIÓN MONETARIA DEL CLIENTE A FAVOR DE CONAUTO A SER CANCELADA EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES.				SUBTOTAL 14%				3.00
2. EMITIR EL COMPROBANTE DE RETENCIÓN DENTRO DEL TÉRMINO MAYOR DE CINCO DÍAS DE RECIBIDO EL COMPROBANTE DE VENTA (Inf. Art. 49 de la Ley T. 1).				SUBTOTAL 0%				0.00
3. RETENCIONES ELECTRONICAS FAVOR ENVIARLAS A retenciones@conauto.com.ec				SUBTOTAL No objeto de IVA				0.00
				SUBTOTAL Exento de IVA				0.00
				SUBTOTAL SIN IMPUESTOS				3.00
				TOTAL Descuento				0.00
				IVA 14%				0.42
				VALOR TOTAL				3.42

Información Adicional	
Dirección Entrega:	LATACLUNGA - IBEROAMERICANA Y PARAGUAY A 3
Email:	patiguano99@hotmail.com
Teléfono:	032 252 274
Ciudad:	300215
Bodega:	60 - ALMACEN AMBATO
Orden de Compra:	
Forma de Pago:	7 DIAS
Secuencial:	672306
Digitador:	301-vzuzuga Venditor, 3360068 E. SACOTTO
Contacto:	AMPARO PATRICIA GUANOLUISA
Observación:	CHEQUE DEVUELTO BANCO PROOCREDIT # 1248

Recibi Conforme

Código: 12158 01217202
 Razón Social: GUANOLUISA COFRE AMPARO De: MEGAMOTOR LUBRICANTES Y RE Emisión: 30/05/2016 Quito
 Dirección: AV. 10 DE AGOSTO S/N Y PARAGUAY ESG Vendedor: 300 MARCO GUZMAN
 RUC/CED: 0502212335001 Vencimiento
 Tel: 092252274 Transporte: SERVIENTREGA

29/06/2016 270.75
 29/05/2016 135.38

AC-300 209375 30/05/2016 3 cada 30

B1 2X-NA	BANDA NON	BANDA NON ASBESTO B1255-2X	2	JGS	34.47	68.94
B2 1 1/2 X	BANDAS	HINO FB MODERNO DELANTERO	2	JGS	24.72	49.44
B2137 4-4X	BANDAS	HINO SENCILLO, NISSAN DIESEL	2	JGS	20.87	41.74
B2137 5 3/4 5X	BANDAS	B2137 5 3/4 5X	2	JGS	36.06	72.12
B2137 5-4X	BANDAS	HINO FB MODERNO POSTERIOR,	2	JGS	26.72	53.44
NK021	RETENEDOR	57x124x13 - HINO FD: R.P. Interno	20	UND	5.11	102.20
QHI-1670-X-H	BLOQUE	HINO GH DELANTERA	2	JGS	35.50	71.00
RL10-10	REMACHES L	SEMI TUBULAR BRASS PLATED	1	ZOI	24.00	24.00

Subtotal: 483.48
 Desclo: 0.00
 Iva: 58.02
 Transp: 0.00
 Total: 541.50

ORDEN DE ENTREGA I.L.G.A. CIA. LTDA.

110530

Nómbre: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
 RUC: 0502212335001
 Dirección: COTOPAXI/LATACUNGA/PARAGUAY S/N Y AV 10 DE AGOSTO
 Teléfono: 032812195
 Vendedor: LIMBERG

Factura: 001-002-000012276
 Fecha: 06/06/2016 11:59
 Tipo Venta: CREDITO
 Ciudad: LATACUNGA
 Plazo: 30
 Guía:

CANT.	COD.	DESCRIPCION	UBICACION	P. UNITARIO	TOTAL
10	8872233	CANASTILLA PIÑON 1ERA 65X74X35	416-B	\$13.15	424.87
10	8870190	CANASTILLA	432-A	\$10.48	97.97
30	8870305	CANASTILLA	418-C	\$18.85	528.63
2	31250-5704T	DISCO EMBRAGUE 15" X10D AHN-062 44INT	300-A	\$63.38	122.23
2	32209-1730	RECAMBIO BOOSTER EMBRAGUE 9364-0984-FG F	587-A	\$45.63	85.31
20	8872722	RETEN CAJA CAMBIO POST 78X100X10	422-B	\$26.69	499.00
15	8870750	RETEN CAJA CAMBIO DELANT 48X65X10	424-B	\$18.90	265.02
1	8875489	BOMBA ACEITE CAJA CAMBIO	411-B	\$258.80	241.93
4	8877441	SINCRONIZADO	406-B	\$132.53	493.56
2	31420-1620	CILINDRO MAESTRO EMBRAG (RESERV)	443-B	\$62.69	117.21

Observaciones:

Subtotal: 2524.30
 Base 0%: 0.00
 Base 14.00 %: 3.078,42
 Descuento: 554.12
 IVA: 353.40
 Seguro: 0.00
 Flete: 0.00
 Total a Pagar: \$2877.70

Descarga tu comprobante autorizado ingresando a <http://fe-ilga.com>

Si aún no estás registrado ingresa con:
 Usuario: 0502212335001
 Clave: 0000

I.L.G.A.
DESPACHADO
EDISON
 06-06-2016
 E.H.

CAJA

BODEGA

RECIBI CONFORME

CONTRIBUYENTE : CHASI AREQUIPA LUIS ANTONIO

Dirección contribuyente :
RUC/Cédula : 0502561104 Clu : 356412

Nro. Emisión : 53385

AGUA POTABLE URBANO RENTAS

Correspondiente : ABRIL - 2016

Descripción : Dirección : 10 DE AGOSTO Nro. Medidor : 45-901 Tarifa :
Doméstico Consumo : 0

Clave : 28-0137

Subtotal : **** 5,23
Desc. : **** 0,00
Recargo : **** 0,00
Interés : **** 0,04
Iva : **** 0,00

**** 5,27

Rubro / Componente	Valor
AGUA POTABLE	1,26
ALCANTARILLADO	0,19
M.S.A.P.	0,13
S.T.A.	3,65

Fecha de Impresión: 05-05-2016 14:23:08

Módulo de Emisión - 100001

Fecha Emisión : 16-05-2016

Fecha Obligación : 31-05-2016

Fecha de Pago : 06-06-2016

Director(a) Financiero(a) Jefe(a) de Rentas Tesorero(a)

MARVAZ ROSA MARIA GLENNER

Recaudador(a)



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0502212335001
APELLIDOS Y NOMBRES: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

NOMBRE COMERCIAL: MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NO
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 15/06/1979
FEC. INSCRIPCIÓN: 27/07/2006
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 27/07/2006
FEC. ACTUALIZACIÓN: 18/07/2013
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: COTOPAXI Canton: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Calle: PARAGUAY Numero: S/N Interseccion: AV. 10 DE AGOSTO Referencia: A TRES CUADRAS DEL PARQUE SAN FELIPE Telefono: 03225274

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\\ZONA 3\\ COTOPAXI	CERRADOS	0



Código: RIMRUC2016000633624

Fecha: 18/06/2016 09:16:57 AM



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0502212335001
APELLIDOS Y NOMBRES: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 27/07/2006

NOMBRE COMERCIAL: MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Canton: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Calle: PARAGUAY Numero: S/N Interseccion: AV. 10 DE AGOSTO Referencia: A TRES CUADRAS DEL PARQUE SAN FELIPE Celular: 0991633856 Telefono Domicilio: 032252274



Código: RIMRUC2016000633624

Fecha: 18/06/2016 09:16:57 AM



FORMULARIO 104
RESOLUCIÓN
N° NAC-DGERCGC16-00000125

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. 115586703

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	3	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
-----	-----	---	-----	-----	------	-----	---------------------------------

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC 0502212335001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA
-----	----------------------	-----	--

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	5190.20	411	+	5190.20	421	+	622.82
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	0.00	413	+	0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	0.00	415	+	0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+	0.00			
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+		417	+				
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+		418	+				
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	=	5190.20	419	=	5190.20	429	=	622.82
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	+	0.00	441		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				442		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				443		0.00	453		0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	434	+	0.00	444		0.00	454		0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES


TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484							
480	5190.20	481	0.00	482	622.82	483	0.00	484	622.82	485	0.00	486	622.82

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	6233.77	510	+	6233.77	520	+	748.05
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	0.00	512	+	0.00	522	+	0.00
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%	503	+		513	+		523	+	
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+		514	+		524	+	
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+		515	+		525	+	
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+		516	+				
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	0.00	517	+	0.00			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	0.00	518	+	0.00			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	=	6233.77	519	=	6233.77	529	=	748.05
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+	0.00	541		0.00			
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+	0.00	542		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				543		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				544		0.00	554		0.00
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+	0.00	545		0.00	555		0.00



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016009922437	871245368176	12/04/2016	1

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO		(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1.00						
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O A SU CONTABILIDAD)		(520+521+523+524+525) x 563	564	=	748.05						
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MAYOR QUE CERO)			601	=	0.00						
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MENOR QUE CERO)			602	=	125.23						
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		605	(-)	692.33						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		607	(-)	69.40						
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO			609	(-)	0.00						
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)			611	+	0.00						
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)			612	+	0.00						
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			613	+	0.00						
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		615	=	817.56						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS		617	=	69.40						
SUBTOTAL A PAGAR		SI 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0	619	=	0.00						
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)			621	+	0.00						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(619 + 621)	699	=	0.00						
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%			721	+							
RETENCIÓN DEL 20%			723	+							
RETENCIÓN DEL 30%			725	+							
RETENCIÓN DEL 70%			727	+							
RETENCIÓN DEL 100%			729	+							
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(721+723+725+727+729)	799	=							
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS			800	-							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)	801	=							
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+ 801)	859	=							
PAGO PREVIO (INFORMATIVO)			890		0.00						
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (USO EXCLUSIVO PARA INSTITUCIONES Y EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO AUTORIZADAS)			800	USD							
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		859-898	902	+	0.00						
INTERÉS POR MORA			903	+	0.00						
MULTA			904	+	0.00						
TOTAL PAGADO			999	=	0.00						
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905	USD	0.00						
MEDIANTE COMPENSACIONES			906	USD	0.00						
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO			907	USD	0.00						
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			925	USD	0.00						
	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente										
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página							
	SRIDEC2016009922437	871245368176	12/04/2016	2							

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL								
908	N/C No		910	N/C No		912	N/C No					916	Resol No.		918	Resol No.					
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00	920	USD	0.00	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)																					
198	CÉDULA DE IDENTIDAD O No. DE PASAPORTE						0502212335			199	RUC No.										



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016009922437	871245368176	12/04/2016	3



FORMULARIO 104
RESOLUCIÓN
N° NAC-DGERCGC16-00000125

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. 116938332

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	4	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
-----	-----	---	-----	-----	------	-----	---------------------------------

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	0502212335001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	GUANOLUSA COFRE AMPARO PATRICIA
-----	-----	---------------	-----	--	---------------------------------

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	4870.73	411	+	4870.73	584.49
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	0.00	412	+	0.00	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	0.00	413	+	0.00	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+	0.00	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	0.00	415	+	0.00	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+	0.00	
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+		417	+		
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+		418	+		
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	=	4870.73	419	=	4870.73	584.49
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	+	0.00	441		0.00	
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				442		0.00	
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				443		0.00	0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	434	+	0.00	444		0.00	0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES


TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484
480	481	482	483	484	485	486
4870.73	0.00	584.49	0.00	584.49	0.00	584.49

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	2215.41	510	+	2215.41	265.85
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	0.00	512	+	0.00	0.00
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%	503	+		513	+		
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+		514	+		
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+		515	+		
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+		516	+		
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	0.00	517	+	0.00	
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	0.00	518	+	0.00	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	=	2215.41	519	=	2215.41	265.85
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+	0.00	541		0.00	
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+	0.00	542		0.00	
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				543		0.00	
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				544		0.00	0.00
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+	0.00	545		0.00	0.00




La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016009927464	871258933416	11/05/2016	1

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO		(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1.00						
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O A SU CONTABILIDAD)		(520+521+523+524+525) x 563	564	=	265.85						
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MAYOR QUE CERO)			601	=	318.64						
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MENOR QUE CERO)			602	=	0.00						
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		605	(-)	817.56						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		607	(-)	69.40						
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO			609	(-)	0.00						
(+)- AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)			611	+	0.00						
(+)- AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)			612	+	0.00						
(+)- AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			613	+	0.00						
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		615	=	498.92						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS		617	=	69.40						
SUBTOTAL A PAGAR		SI 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0	619	=	0.00						
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)			621	+	0.00						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(619 + 621)	699	=	0.00						
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%			721	+							
RETENCIÓN DEL 20%			723	+							
RETENCIÓN DEL 30%			725	+							
RETENCIÓN DEL 70%			727	+							
RETENCIÓN DEL 100%			729	+							
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(721+723+725+727+729)	799	=							
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS			800	-							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)	801	=							
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+ 801)	859	=							
PAGO PREVIO (INFORMATIVO)			890		0.00						
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (USO EXCLUSIVO PARA INSTITUCIONES Y EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO AUTORIZADAS)			880	USD							
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		859-898	902	+	0.00						
INTERÉS POR MORA			903	+	0.00						
MULTA			904	+	0.00						
TOTAL PAGADO			999	=	0.00						
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905	USD	0.00						
MEDIANTE COMPENSACIONES			906	USD	0.00						
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO			907	USD	0.00						
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			925	USD	0.00						
		La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme a la declaración realizada por el contribuyente									
CÓDIGO VERIFICADOR		NÚMERO SERIAL		FECHA RECAUDACIÓN		Página					
SRIDEC2016009927464		871258933416		11/05/2016		2					

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL							
908	N/C No		910	N/C No		912	N/C No					916	Resol No.		918	Resol No.				
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00	920	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)																				
198	CÉDULA DE IDENTIDAD O No. DE PASAPORTE						0502212335			199	RUC No.									

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2016009927464	871258933416	11/05/2016	3

Loja, 26 de Abril del 2016

Señora

Amparo Patricia Guanoluisa Cofre

PROPIETARIA DE MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS.

Latacunga.-

De mi consideración:

Yo, Jorge Oswaldo Sumba Vega, portadora de la cédula de ciudadanía número 1711253904, Alumno de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia expongo a usted lo siguiente:

Previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Auditora.; como requisito académico para la graduación; debo presentar el proyecto de tesis y una vez aprobado desarrollar el tema de investigación de la Tesis; para lo cual solicito a usted muy respetuosamente me facilite toda la información necesaria para su ejecución. A su vez con el desarrollo del proceso contable se podrá obtener estados financieros reales que le permitirán a usted conocer con la real situación económica y financiera de su negocio.

Esperando que mi petición sea atendida favorablemente desde ya le anticipo mi agradecimiento.

Muy Atentamente;

Jorge Oswaldo Sumba Vega
ALUMNO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
C.C. 1711253904

Latacunga, 18 de junio del 2016

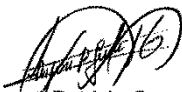
A quien corresponda,

Yo, Amparo Patricia Guanoluisa Cofre portador de la cedula de ciudadanía No.0502212335, como representante legal de la empresa MEGAMOTOR LUBRTICANTES Y OTROS.

AUTORIZO

Al Sr. JORGE OSWALDO SUMBA VEGA con cedula de identidad 1711253904, para que se le brinde la información necesaria, para que pueda desarrollar la investigación que su proyecto de tesis de grado requiere, correspondiente al tema de Implementación de Contabilidad, requisito necesario para obtener su título profesional en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,



Amparo Patricia Guanoluisa Cofre
Propietaria

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y OTROS
Calle Paraguay s/n y Ave. 10 de Agosto
San Felipe - Latacunga
Teléfono 032252274



1859

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

IMPLEMENTACIÓN DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL EN LA EMPRESA MEGA MOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS, DEL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DEL COTOPAXI, PERÍODO MAYO Y JUNIO DEL 2016

Proyecto de tesis, previo a optar el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. CPA.

Autor: Jorge Oswaldo Sumba Vega

Email: jorge.sumba@unl.edu.ec

LOJA- ECUADOR

2016

a. Tema

Implementación de la contabilidad comercial en la empresa Mega Motors Lubricantes y Repuestos, del cantón Latacunga, provincia del Cotopaxi, período mayo y junio del 2016.

b. Problemática

Mega Motor Lubricantes y Repuestos, de propiedad de la señora Amparo Patricia Guanoluisa Cofre, con RUC N° 0502212335001, ubicado en la ciudad de Latacunga, Provincia de Cotopaxi, inició sus actividades hace 12 años, la principal actividad económica es la comercialización de repuestos automotrices y lubricantes, buscando proporcionar así la satisfacción a los clientes y desarrollar las actividades que le han permitido un constante desarrollo. Según la calificación del Servicio de Rentas Internas esta empresa no está obligada a llevar contabilidad.

El objetivo principal de la compañía es ser líder a nivel local en la comercialización de repuestos automotrices y lubricantes.

Dentro de sus principales productos destacan los siguientes:

Lubricantes para motor

Repuestos para motores

Otros insumos: Artículos de limpieza para autos.

Actualmente Mega Motor Lubricantes y Repuestos tiene 12 años de experiencia en el mercado, durante este tiempo no se ha implementado un sistema de contabilidad en la misma, razón por la cual la propietaria desconoce de la capacidad de liquidez, eficiencia y eficacia en la administración de: inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y activos totales. Así también no existe una

evaluación del nivel de endeudamiento y nivel de rentabilidad. La situación anteriormente descrita no le ha permitido tomar decisiones asertivas por lo cual surge la necesidad de implementar un sistema contable.

Mediante la observación y la entrevista efectuada al propietario de Mega Motor Lubricantes y Repuestos se ha podido determinar varios problemas detallados a continuación:

Al no existir un registro contable de las operaciones de Mega Motors Lubricantes y Repuestos tampoco se ha podido determinar oportunamente la información financiera de la misma como tampoco se ha podido generar estados financieros que determinen la rentabilidad de esta empresa.

No se mantiene un sistema de control de inventarios a través de tarjetas kardex por ende se desconoce la rotación de inventarios.

No se mantienen registros de auxiliares de compras, ventas, devoluciones, descuentos los que no permite conocer el costo de ventas o la utilidad o pérdida de la empresa.

No se efectúan conciliaciones bancarias lo que no permite conocer el saldo real en bancos. Solo determinan la rentabilidad de la empresa cada mes verificando que las obligaciones con terceros se han cumplido.

No se aplican indicadores financieros que permitan un diagnóstico en cada periodo para poder tomar acciones necesarias para alcanzar las metas financieras.

No se ha afiliado a los empleados al Seguro Social y el pago de salarios se hace en efectivo.

De acuerdo a lo citado anteriormente se puede plantear el problema principal que enfrenta Mega Motors Lubricantes y Repuestos:

LA CARENCIA DE UN SISTEMA CONTABLE EN LA EMPRESA MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS DE LA CIUDAD DE LATACUNGA NO PERMITE CONOCER LA SITUACIÓN FINANCIERA Y LOS RESULTADOS OBTENIDOS DURANTE UN PERIODO ECONÓMICO.

c. Justificación

El aporte de la investigación propuesta le brindará a la empresa Mega Motors Lubricantes y Repuestos una evaluación económica y financiera con la finalidad de brindar soluciones a la problemática relacionada con: liquidez, inventarios, actividad, deuda y rentabilidad; de esta manera se contribuye a la toma de decisiones gerenciales asertivas.

Así también la investigación permite poner en práctica lo aprendido a lo largo de la carrera no solo para beneficio del propietario de la empresa Mega Motors Lubricantes y Repuestos que al final del presente trabajo tendrá una idea real de su situación económica, sino también servirá como apoyo para la realización de trabajos estudiantiles posteriores.

La búsqueda de soluciones a la problemática planteada y la investigación personal conjuntamente con el apoyo de profesionales y la dirección del tutor de esta carrera servirá de motivación para el desarrollo académico y profesional.

d. Objetivos

Objetivo General

Implementar la contabilidad por el sistema de inventario permanente correspondiente a los meses de Mayo y Junio de 2016, en la

empresa Mega Motors Lubricantes y Repuestos, ubicada en el sector de San Felipe, cantón Latacunga, provincia del Cotopaxi.

Objetivo específico

Presentar la situación desde el Inventario Inicial hasta la presentación de Estados Financieros para la toma de decisiones.

Aplicar el Sistema de Inventario permanente con la ayuda de la tarjeta Kardex para determinar el inventario final.

Analizar las norma internacionales de contabilidad; **NIC2 Existencias:** Prescribe el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico.

e. Marco Teórico

CONTABILIDAD

La Contabilidad:

En una época extremadamente competitiva, los riesgos de quedarse y desaparecer son cada vez mayores; esto lo han entendido perfectamente los empresarios y los emprendedores en potencia. Para reducir el riesgo, la mayoría de empresas llevan a cabo reformas internas sustantivas que conlleven principalmente al mejoramiento del servicio y atención al cliente. Los resultados de dichos cambios, como reducción de costos y mejoras en los procesos, benefician finalmente a los compradores.

En las empresas, uno de los procesos que ha merecido especial atención y experimentado mejoras notables es la contabilidad, comprendida como el medio de generación de datos, reportes y

balances, es decir información que usa el gerente en la toma de decisiones. (Zapata, 2011, p. 4).

Definición.- La contabilidad es un sistema de información que permite recopilar, clasificar y registrar, de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa. (Coral, 2013, p. 7)

Importancia de la contabilidad.- La contabilidad es importante ya que mide las actividades del negocio, procesa la información mediante estados financieros en forma oportuna y confiable permitiendo al propietario de la empresa realizar correctivos necesarios relacionados con la actividad comercial así como proyectarse al futuro para obtener mayores utilidades.

Objetivos de la contabilidad

Objetivos Generales

Identificar el ámbito en el que preferentemente se desenvuelve la contabilidad, así como el marco teórico fundamental de la ciencia contable.

Comprender el efecto de las transacciones en la situación económico-financiera y reconocer con facilidad las cuentas contables y su potencial uso en el registro de las operaciones.

Desarrollar el ciclo que siguen las operaciones desde el reconocimiento hasta la generación de estados financieros (Balances), por medio de explicaciones y aplicaciones secuenciales; comprender las causas y efectos de las operaciones en la situación económica y financiera de la empresa.

Objetivos específicos

Identificar el ámbito natural de acción de la contabilidad, conocer los fundamentos teóricos más importantes y un resumen de la normativa técnica vigente, conocida como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Identificar las causas que participan en una operación y su condición deudora o acreedora, así como aplicar el principio de Partida doble.

Utilizar el plan de cuentas en el registro de las operaciones, basándose en el Plan modelo.

Comprender la naturaleza de las operaciones que ejecuta frecuentemente la empresa y que afectan su situación económico-financiera.

Aplicar el proceso contable, a partir del registro inicial de transacciones de variada índole en que se puedan evidenciar los cambios en la posición financiera y económica del ente.

Mayorizar con seguridad, tanto en cuentas auxiliares como en principales, hasta obtener los saldos e interpretarlos genéricamente.

Elaborar el balance de comprobación y ejercitar algunas técnicas de verificación de saldos.

Ajustar las cuentas que presentan datos erróneos o desactualizados y el procedimiento respectivo en este aspecto, hasta obtener saldos depurados.

Preparar dos estados financieros básicos: Estado de resultados y Balance general, en una empresa de servicios. (Zapata, 2011, p. 3)

Principios de contabilidad generalmente aceptados

La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Clasificación (PCGA)

Las normas ecuatorianas de contabilidad, en el marco de conceptos básicos para la preparación y presentación de estados financieros, recomiendan en su parte final que en caso de que no se traten ciertas normas o partidas aplique los lineamientos contenidos en las normas internacionales de contabilidad. Bajo los conceptos expresados, se puede clasificar a los principios de contabilidad generalmente aceptados en los siguientes grupos:

Equidad.- Es el principio fundamental en toda organización. En toda entidad se hallan diversos intereses que deben estar reflejados en los Estados Financieros. Al crear éstos, deben ser equitativos con respecto a los intereses de las distintas partes. Por ello no se deben reflejar datos que afecten intereses de unos, prevaleciendo los de otros.

Ente.- Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de persona, ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

Bienes económicos.- Los Estados Financieros se refieren siempre a bienes económicos, es decir bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios.

Unidad de Medida (Moneda).- Para reflejar el Patrimonio de una empresa mediante los Estados Financieros, es necesario elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales aplicando precio a cada unidad. Generalmente, se utiliza como común denominador a la moneda que tiene curso legal en el país en que funciona el ente o la empresa.

Empresa en Marcha.- Salvo indicación expresa, se entiende que los Estados Financieros pertenecen a una “empresa en marcha”, considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura.

Valuación del Costo.- Establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción, como concepto básico de valuación; así mismo, las fluctuaciones de la moneda común denominador, no deben incidir en alteraciones al principio expresado, sino que se harán los ajustes necesarios a la expresión monetaria de los respectivos costos, por ejemplo ante un fenómeno inflacionario.

Devengado.- Las variaciones patrimoniales que deben considerarse para establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar, a considerar si se han cobrado o pagado.

Objetividad.- Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los

registros contables, tan pronto como sea posible, medirlos objetivamente y expresar esa media en moneda de cuenta.

Realización.- Los resultados económicos deben computarse cuando sean realizados, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil, no antes. Se debe considerar una compra o una venta como efectuada una vez realizada la operación económica con otros entes sociales o actividades económicas. Los resultados económicos solo se deben computar cuando se han realizado.

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

Uniformidad.- Los principios generales, cuando fuere aplicable y las normas particulares utilizadas para preparar los estados financieros de un determinado ente deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro. Debe señalarse por medio de una nota aclaratoria, el efecto en los estados financieros de cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y de las normas particulares.

Materialidad (Significancia Relativa).- Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y de las normas particulares debe necesariamente actuarse con sentido práctico. Frecuentemente se presentan situaciones que no encuadran dentro

de aquellos y, que sin embargo, no presentan problemas porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general.

Exposición.- Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.” (Bravo, 2011, p. 12)

Principios de la partida doble

Los principios de la partida doble se fundamentan en los siguientes enunciados:

No hay deudor sin acreedor, y viceversa. (No hay partida sin contrapartida).

A una o más cuentas deudoras corresponden siempre una o más cuentas acreedoras por el mismo importe.

En todo momento las sumas del debe deben ser igual a las del haber.

Las pérdidas se debitan y las ganancias se acreditan.

El patrimonio del ente es distinto al de su/s propietario/s.

El principio de los recursos de un ente es igual al valor de las participaciones que recaen sobre él. (Zapata, 2011, p. 25).

Campos de especialización de la Contabilidad

La contabilidad es única en sus principios y múltiple en sus aplicaciones. En la actualidad se determinan campos especializados en esta área, de acuerdo con el objetivo que cumplen en cada caso;

de tal manera que podemos hablar de contabilidad general, bancaria, gubernamental, de costos entre otros, las cuales están destinadas a proporcionar información tanto a terceras personas relacionadas con la empresa, como a su administración para la toma de decisiones.

Contabilidad comercial o general. 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 y vigilancia, entre otros.

Contabilidad de costos. Se aplica especialmente en empresas manufactureras, mineras, agrícolas y pecuarias. Ejemplos: fábricas y talleres; pero se puede usar también en empresas de servicios especializados o específicos. Ejemplos: hospitales, eléctricas y telefónicas.

Contabilidad gubernamental. Se aplica en las empresas y organismos del Estado. Ejemplos: ministerios, universidades estatales, empresas publicas entre otros.

Contabilidad bancaria. “Es aquella utilizada en la entidades financieras para registrar depósitos en cuentas corrientes y de ahorro, liquidación de intereses, comisiones, cartas de crédito, remesas, giros y otros servicios bancarios”. Ejemplos: bancos, administradoras de fondos, casas de cambio, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas entre otros. (Zapata, Contabilidad General, 2011, p. 9).

Aspectos generales de la Contabilidad

La ciencia contable surge de la práctica y de la necesidad de registrar, las operaciones económicas, fijando los caracteres primarios de la contabilidad. El desenvolvimiento contable va de acuerdo al desarrollo de las actividades económicas. (Bravo, 2011, p. 4).

Ecuación contable

“La ecuación contable es la fórmula fundamental en la cual se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente su sistema. A través de ésta se da a conocer el valor del activo, pasivo y patrimonio”.
(Zapata, 2011, p. 10)

$$\mathbf{ACTIVO = PASIVO + CAPITAL}$$

Normas internacionales de contabilidad (NIC)

NIC1 Presentación de Estados Financieros: Deberán presentarse los siguientes: Balance General, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo del efectivo y las notas a los estados financieros.

NIC2 Existencias: Prescribe el tratamiento contable de los inventarios dentro del sistema de medición del costo histórico

NIC7 Estado de flujos del efectivo: Este estado es definido por la NIC1 como uno de los estados financieros básicos

NIC8 Políticas contables cambios en las estimaciones contables y errores: Las correcciones de errores fundamentales como ajustes a periodos anteriores contra las ganancias retenidas.

NIC10 Hechos posteriores a la fecha del balance: los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha del cierre serán ajustados siempre que provengan de evidencias a la fecha del cierre.

NIC 12 El impuesto sobre las ganancias: El impuesto corriente debe ser reconocido como un pasivo, pero si el valor ya pagado excede el valor a pagar deberá ser presentado como un activo.

NIC 14 Información financiera por segmentos: Este estándar es obligatorio para empresas cuyas acciones o títulos de deuda cotizan en el mercado público de valores.

NIC 16 Propiedad planta y equipo: Un activo puede ser intercambiado a su valor razonable.

NIC17 Arrendamientos: Existen dos tipos de contratos de arrendamiento: el financiero y el operativo.

NIC 18 Ingresos Ordinarios: Los ingresos se reconocen cuando los beneficios o riesgos han sido transferidos al comprador.

NIC 19 Retribuciones a los empleados: Esta norma incluye todos los beneficios a los empleados por la prestación de sus servicios por ejemplo: prestaciones sociales, beneficios luego del retiro, pólizas de seguros, entre otros.

NIC 20 Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas: Las subvenciones deben ser reconocidas como ingresos en forma sistemática a lo largo de los períodos necesarios para compensarlos con los costos incurridos.

NIC 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera: Este Estándar Internacional indica que las transacciones en moneda extranjera se convierten a la tasa de cierre.

NIC 23 Costes por intereses: Los costos por intereses deben ser reconocidos como gastos en el período en que se incurre en ellos.

NIC 24 Información a revelar sobre partes vinculadas: Define una "parte vinculada" cuando una de ellas tiene la posibilidad de ejercer control sobre la otra o de ejercer influencias significativas en decisiones financieras y operativas

NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro: En un plan de aporte y beneficio se debe presentar un estado de los activos netos para atender los beneficios así como las políticas de capitalización.

NIC27 Estados Financieros consolidados y separados: Toda empresa matriz debe presentar estados financieros consolidados.

NIC 28 Inversiones en entidades asociadas: Define a una entidad asociada como aquella en la cual un inversionista posee influencia más del 20% de la asociada.

NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias: Se debe aplicar a entidades que se desarrollan en una economía hiperinflacionaria.

NIC 30 Información a revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares: Este estándar trata de las revelaciones en cuanto a su liquidez, solvencia, riesgos y políticas contables.

NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos: Se define "un negocio conjunto" como un acuerdo por medio del cual dos o más entidades participan en una actividad económica que tiene un control conjunto.

NIC 32 Instrumentos financieros: Es aquel que da lugar a un activo, pasivo o capital financiero.

NIC 33 Ganancias por acción: Es obligatorio para entes cuyas acciones comunes se coticen en el mercado público de valores.

NIC 34 Información financiera intermedia: Se aplica cuando una entidad decide publicar información financiera intermedia como reconocimiento, medición y prestación.

NIC 36 Deterioro del valor de los activos: Se debe evaluar a los activos para determinar si sufrieron alguna pérdida a la fecha del cierre de los estados financieros.

NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes: Se debe reconocer una provisión cuando la entidad tiene una obligación presente como resultado de un proceso pasado.

NIC 38 Activos intangibles: Se reconoce como tal a los activos que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido confiablemente.

NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y valoración: Un activo o pasivo financiero debe ser reconocido en el balance general cuando la entidad se convierta en parte obligada.

NIC 40 Propiedades de Inversión: regula el tratamiento contable de las propiedades de inversión (Inmuebles de inversión) y los desgloses correspondientes. Las propiedades de inversión como terrenos y edificios (en propiedad o bajo arrendamiento financiero) destinados al alquiler o a la obtención de plusvalía o a ambos.

NIC 41 Agricultura: Establece criterios para la contabilización de la actividad agrícola, que comprende la gestión de la transformación de los activos biológicos (plantas y animales) en productos agrícolas. (Zapata, 2011, pp. 17-21)

Personificación de cuentas

Cuenta contable

Es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos.

Presentación.- La cuenta se presenta en forma de “T”, en la cual se identifica cuatro partes:

El título o nombre de la cuenta. Ejemplo: **Caja**.

El sector izquierdo en el que se registran los débitos o cargos, que se denomina **Debe**; aquí se anotan los valores que incrementan el activo, los valores que representan el activo, los valores que representan pérdidas o gastos y la disminución del pasivo.

El sector derecho en el que se registran los créditos o abonos, que se denominan **Haber**; aquí constan los valores de aportes de capital (**Patrimonio**), de deudas contraídas (**Pasivos**), las rentas o ganancias y la disminución de los activos.

Saldo. Se obtiene de la diferencia entre el Debe y el Haber; si la suma del Debe es mayor que la suma del Haber, se tiene un saldo deudor; si la sumatoria del Haber es mayor que la de Debe, se obtiene saldo acreedor; si las sumas son iguales, el saldo será nulo o cero y si es contrario a su naturaleza, será en rojo. (Zapata, Contabilidad General, 2011, p. 24).

Tipos de Cuentas

Cuentas reales o de balance. Estas cuentas pertenecen al balance general y por su naturaleza no se cierran al finalizar un ejercicio económico, sino que su saldo al final del periodo se constituye en saldo inicial para el siguiente. Aquí se encuentran cuentas como: Caja, Bancos, Vehículos, Cuentas por pagar, entre otros.

Cuentas temporales, nominales o de resultado. En este grupo se encuentran cuentas que representan rentas, gastos y costos, cuentas que, por su naturaleza, al final de un ejercicio se cierran con el fin de incrementar o disminuir el patrimonio empresarial con el resultado económico; aquí se encuentran cuentas como: Ventas, Ingresos por servicios prestados. Gastos generales entre otros.

Cuentas mixtas. Son cuentas formadas por una parte real y una temporal, como es el caso de los pagos y cobros anticipados, cuyo valor inicial (REAL) será modificado por efectos de los ajustes que muestre el gasto o renta devengado al final de un ejercicio económico.

Plan de General de Cuentas

(Bravo, 2011, p. 23), “Denominado también Catalogo de Cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas”.

(Zapata, Contabilidad General, 2011), “El plan de cuentas es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control.”

El Código de cuentas

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

Con la codificación de cuentas se obtienen las siguientes ventajas:

Facilita el archivo y la rápida ubicación de las fichas o registros que representan las cuentas.

Permite la incorporación de nuevas cuentas dentro del plan, como consecuencia de nuevas operaciones.

Posibilita, mediante la asignación de código, que se puedan distinguir las clases de cuentas. (Ejemplo: se asigna el dígito 1 al Activo; una cuenta que lleve el número 1101 indicará que forma parte del Activo).

Permite el acceso, con relativa facilidad, al procesamiento automático de datos.

El código de cuentas se debe acoger a las siguientes **características**:

Ser flexible: capacidad de aceptar la intercalación de nuevos ítems.

Ser amplio: capacidad de aceptar la intercalación de nuevas categorías o jerarquías.

Ser funcional: capacidad para funcionar a través de cualquier medio.

Sistema de codificación

Alfabético: cuando se asigna a cada cuenta del plan un código formado por una o varias letras.

Numérico: se basa en la asignación de números como códigos para identificar las cuentas.

Nemotécnico: se basa en la asignación de códigos que consisten básicamente en las abreviaturas de los nombres de las cuentas.

Mixto: cuando se utiliza simultáneamente el número, la letra o la abreviatura. (Zapata, Contabilidad General, 2011, p. 28)

Tratamiento de la cuenta Mercaderías

(Zapata, Contabilidad General, 2011, p. 90), “Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativo. El reenvase es uno de estos procesos”.

Sistema de registro y control de inventarios

Los sistemas de control de inventario para la venta (mercaderías) reconocidos por la Ley de régimen tributario interno, y avalados por las normas contables, son:

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico.

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo.

Sistema de cuenta múltiple

El uso de este sistema es cada vez más limitado, sus características son:

El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente el inventario y valorando al último precio de costo o el de mercado, el menor.

Realizar asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.

Utiliza varias cuentas de apoyo, entre otras: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos en venta, devoluciones, transporte y seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas.

Sistema obsoleto, porque no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable.

Inventarios de mercaderías

Los inventarios de mercaderías constituyen aquellas existencias de artículos que se encuentran en las bodegas y que aun no han sido vendidas.

Los inventarios pueden ser identificados en dos momentos:

Inventario inicial. Valor representado en mercaderías con el que se inicia un periodo.

Inventario final. Valor de las mercaderías no vendidas, en consecuencia constan físicamente al final del periodo.

Los inventarios pueden ser determinados de dos maneras:

Toma física. Caso que se conoce como inventario físico extracontable. Se obtiene pesando, midiendo y valorando al costo (de la última adquisición más una porción de fletes, embalajes y otros costos directos). Cuando se utiliza el sistema periódico, este tipo de toma física es indispensable.

Contablemente. Se obtiene sumando los saldos de todas las tarjetas de kardex. La cantidad de artículos debe coincidir con el saldo físico de las mercaderías. Cualquier diferencia debe ser ajustada.

Compras

Las compras son transacciones mercantiles por medio de las cuales se adquiere la propiedad de determinados artículos disponibles para la venta; a cambio se entrega un valor monetario o el equivalente a una obligación futura.

Ventas

Es una transacción mercantil por medio de la cual las mercaderías se traspasan a la propiedad de otro, recibiendo a cambio de una promesa de pago posterior o equivalente en dinero, o la combinación de estos.

Costo de ventas

El valor de las ventas registradas al costo se conoce como Costo de ventas. Es una cuenta de resultados en la cual se anotan los valores de adquisición de las mercaderías vendidas en un periodo determinado. Comprende el monto asignado por el ente económico a los artículos y productos vendidos o servicios prestados.

Ganancia bruta en ventas

Diferencia obtenida por la compra y venta de mercaderías, durante un periodo determinado. Esta primera representación de la renta empresarial es la más significativa y decisiva dentro de los resultados económicos de la empresa.

La obtención de este resultado tendrá directa vinculación entre el precio de venta que se fije y el costo de adquisición de la mercadería.

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

Este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios. Sus características son:

Utiliza tres cuentas: Inventario de mercaderías, Ventas y Costo de ventas.

Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (Kardex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Sólo por control se deberán efectuar constataciones físicas periódicas sobre bases de rotación (muestreo).

Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario otro que registre dicho movimiento al precio de costo. Debido a la dificultad inicial, su aplicación obliga a contar con personal contable idóneo, capacitado y entrenado adecuadamente. (Zapata, 2011, pp. 91-97).

El sistema de inventario perpetuo funciona adecuadamente mediante un minucioso control contable del movimiento que se produce en bodega; el citado movimiento se registra en tarjetas de control abiertas por cada grupo de ítems o artículos similares. El movimiento de cada ítem debe ser valorado al costo.

Los métodos de valuación reconocidos por las NIIF son el FIFO o PEPS, y el método de Promedio Ponderado (PP).

Método FIFO (en inglés) o PEPS. Siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. De acuerdo con la filosofía del método, el precio de valoración de los despachos se determina en este orden:

Inventario inicial

Inventario de las compras que, en su orden, han sido registradas

Sería ideal que el movimiento físico coincidiera con el de los valores; sin embargo, resulta difícil mantener esta relación, por tanto, lo importante es que se respete el movimiento de los precios en el sentido indicado. Las mercancías cuyos precios están incrementándose consistentemente deben ser valoradas por el método PEPS.

Método Promedio ponderado. Forma de valoración utilizando por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, unas veces suben los precios y otras bajan, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al P.P.

Los métodos de valoración se evidencian mediante tarjetas de control de existencias (kardex), permitiendo mantener un control individualizando y actualizando de todos los ítem que conforman la cuenta Mercaderías.

Tarjetas Kardex

Es un documento auxiliar que facilita enormemente el control de inventarios de materia prima, productos en proceso, productos elaborados, suministros y materiales.

En la tarjetas kardex se registran todos los movimientos de los artículos, de compra, venta, devolución y entrega, generalmente se realiza a través de sistemas computarizados.

Kardex

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS

TARJETA KARDEX
DEL...AL...DE MAY O DEL...

Artículo:
Unidad Medida:
Método de valoración: **PROMEDIO**

Código: 0
Cantidad máxima:
Cantidad mínima:

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Saldo		
		Cantidad	Precio	Precio	Cantidad	Precio	Precio	Cantidad	Precio	Precio
			Unitario	Total		Unitario	Total		Unitario	Total

El flujo del proceso contable

Todo ente recurrentemente efectúa operaciones o actos de comercio como comprar bienes y servicios, vender las mercaderías o los servicios que genera, cobrar las cuentas pendientes, pagar las deudas, depositar y retirar dinero de los bancos, encargar y custodiar bienes, devolver o aceptar devoluciones de bienes, importar materiales, mercaderías o activos fijos, exportar su producción, en fin, un número muy amplio de transacciones que modifican dinámicamente la economía y las finanzas de la empresa; precisamente estos actos son el objeto de la contabilidad, es decir la materia prima del denominado Proceso Contable. (Zapata, 2011, pp. 34-35)

El flujo del proceso contable

		Reconocimiento de la operación
1er. paso		Documento fuente
		<ul style="list-style-type: none"> • Prueba evidente con soportes • Requiere análisis • Se archiva cronológicamente
		Jornalización o registro inicial
2do. paso		Libro diario
		<ul style="list-style-type: none"> • Registro inicial • Requiere criterio y orden • Se presenta como asiento
		Mayorización
3er. paso		Libro mayor
		<ul style="list-style-type: none"> • Clasifica valores y obtiene saldos de cuentas • Requiere criterio y orden • Brinda idea del estado de cada cuenta
		Comprobación
4to. paso		Ajustes
		<ul style="list-style-type: none"> • Actualiza y depura saldos • Permite presentar saldos razonables
		Balance
		<ul style="list-style-type: none"> • Resumen significativo • Valida el cumplimiento de normas y concepto de general aceptación
5to. paso Resultados		Estructuración de informes
		Estados financieros
		<ul style="list-style-type: none"> • Financieros • Económicos

Fuente: Pedro Zapata. Edición, Contabilidad General, p 2011
Elaborado Por: Jorge Oswaldo Sumba Vega

El Servicio de Rentas Internas autoriza tres tipos de documentos.

Estos son:

a) Comprobantes de Venta. Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

Facturas: Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.

Notas de venta - RISE: Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios: Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.

Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos: Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta - RISE.

Otros documentos autorizados. Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes.

Cheque

ARTÍCULO 1.- El cheque es la orden incondicional de pago por medio del cual el girador dispone al girado el pago de una determinada suma de dinero a un beneficiario. El cheque debe cumplir con las características físicas, electromagnéticas, de diseño, dimensiones y seguridades establecidas por la Junta Bancaria. (Bancos, 2014).

Ej. Cheque



Inventario

Es el control físico, la recopilación ordenada de las pertenencias y obligaciones que posee una persona o empresa en su actividad económica; estos son documentos contables donde se registra en forma ordenada, detallada y valora el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituye el patrimonio de la empresa.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS

INVENTARIO INICIAL

Al.....de.....del 2016

Expresado en dólares USD

Código	Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Parcial	Valor Total	Observaciones
Latacunga.....						
_____ PROPIETARIO			_____ CONTADOR			

Elaborado Por: Jorge Oswaldo Sumba Vega

Estado de situación inicial

Esta demostración contable que se presenta al iniciar las actividades. Es importante porque clasifica y ordena las cuentas que representan los valores, bienes y derechos que pertenecen a los Activos, deudas y obligaciones que pertenecen a los Pasivos y la diferencia entre estos Activos y Pasivos da lugar al capital contable.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
 ESTADO DE SITUACION INICIAL
 Al.....de.....del 2016
 Expresado en dólares USD

1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	CAJA		xxxx	
1.1.02	BANCOS		xxxx	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		xxxx	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS		xxxx	
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		xxxx	
1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA		xxxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			xxxxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	xxxx		
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACION	xxxx		
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	xxxx		
1.2.07	VEHICULO	xxxx		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			xxxxx
	TOTAL ACTIVO			<u>xxxxx</u>
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	xxxx		
2.1.02	IESS POR PAGAR	xxxx		
2.1.03	IVA POR PAGAR	xxxx		
2.1.07	RETENCIONES POR PAGAR	xxxx		
	TOTAL PASIVO			xxxxx
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
	TOTAL PATRIMONIO			xxxxx
	TOTAL PASIVO + PATIMONIO			<u>xxxxx</u>

GERENTE

CONTADOR

Libro Diario

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.

Este libro tiene un diseño especial, incluso si se procesara por medio de la computadora.

Cada operación está fechada y numerada, a fin de conocer de inmediato la cantidad de transacciones ejecutadas.

Cada operación se presenta en forma de asiento, el cual contiene cuentas deudoras (o débito) y cuentas acreedoras (o crédito) y sus respectivos valores.

En caso de requerir información detallada, por ejemplo, Cliente A, Cliente B, se puede utilizar la columna parcial. (Zapata, 2011, pp. 41-42)

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS

LIBRO DIARIO

Del.....al.....del 2016

FOLIO No. 1

FECHA	DETALLE	CODIGO	PARCIAL	DEBE	HABER

Fecha:

PROPIETARIO

CONTADOR

FuenteElaborado Por: Jorge Oswaldo Sumba Vega

Libro Mayor

Es el segundo libro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.

Existen dos tipos de libro mayor:

Libro mayor principal para las cuentas de control general; ejemplo: Caja General.

Libro mayor auxiliar para las subcuentas y auxiliares; ejemplo: Caja No. 1, Caja No. 2 y así continuamente.

Estados Financieros

Por su parte (Zapata, 2011, pág. 60), indica que: “Los principales estados financieros tienen como objetivo informar sobre la situación financiera de la empresa en una fecha determinada, sobre los resultados de sus operaciones, el cambio en el patrimonio y el flujo del efectivo”.

De acuerdo con lo citado anteriormente, se puede concluir que el objetivo de los estados financieros es presentar la situación económica, financiera, flujos y cambios patrimoniales en un determinado período de una empresa con el fin principalmente de facilitar la toma de decisiones que permitan alcanzar los objetivos establecidos por los propietarios y directivos ya sea en áreas relacionadas con la inversión, apertura de nuevos segmentos del mercado, innovación de portafolio de productos, servicios, entre otros.

Estado de resultados

El estado de resultados muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
ESTADO DE RESULTADOS

Al.....de.....del 2016

Expresado en dólares USD

4	INGRESOS			
4.1	INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.01	VENTAS	xxxx		
5.1.01	(-) COSTO DE VENTAS			-xxxx
	MERCADERIA INVENTARIO INICIAL		xxxx	
5.1.01	(+) COMPRAS	xxxx		
	(=) COMPRAS NETAS		xxxx	
	(-) MERCADERIA INVENTARIO FINAL		-xxxx	
	(=) MERCADERIA DISPONIBLE PARA LA VENTA		xxxx	
4.1.03	(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTA			xxxx
5	GASTOS			
5.1.04	SUELDOS Y SALARIOS	xxxx		
5.1.05	APORTE PATRONAL	xxxx		
5.1.06	PROVISIONES SOCIALES	xxxx		
5.1.07	SERVICIOS PROFESIONALES	xxxx		
5.1.08	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	xxxx		
5.1.09	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	xxxx		
5.1.10	DEPRECIACION MUBLES Y ENSERES	xxxx		
5.1.11	DEPRECIACION VEHICULOS	xxxx		
5.1.12	CONSUMO SUMINISTROS DE OFICINA	xxxx		
5.1.13	CONSUMO SUMINISTROS DE LIMPIEZA	xxxx		
5.1.14	CUENTAS INCOBRABLES			
	TOTAL		xxxx	
3.2.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO			<u>xxxx</u>

Fecha:

PROPIETARIA

CONTADOR

Estado de situación financiera

Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado.

De acuerdo a lo citado, los estados financieros se clasifican en dos grupos que permiten mostrar la situación económica y financiera de una empresa en un periodo determinado; el primero señala el resultado de las operaciones de la empresa el mismo que puede ser de ganancia o pérdida, que determine el aumento o disminución del capital; en tanto que el segundo muestra la posición financiera de esta en un momento determinado.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
BALANCE GENERAL

Al.....de.....del 2016

Expresado en dólares USD

1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	CAJA		xxxx	
1.1.02	BANCOS		xxxx	
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR		xxxx	
1.1.05	INVENTARIO DE MERCADERIAS		xxxx	
1.1.06	SUMINISTROS DE OFICINA		xxxx	
1.1.07	SUMINISTROS DE LIMPIEZA		xxxx	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			xxxxx
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.01	EQUIPO DE OFICINA	xxxx		
1.2.03	EQUIPO DE COMPUTACION	xxxx		
1.2.05	MUEBLES Y ENSERES	xxxx		
1.2.07	VEHICULO	xxxx		
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			xxxxx
	TOTAL ACTIVO			<u>xxxxx</u>
2	PASIVO			
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR	xxxx		
2.1.02	IESS POR PAGAR	xxxx		
2.1.03	IVA POR PAGAR	xxxx		
2.1.07	RETENCIONES POR PAGAR	xxxx		
	TOTAL PASIVO			xxxxx
3	PATRIMONIO			
3.1	CAPITAL			
	TOTAL PATRIMONIO			xxxxx
	TOTAL PASIVO + PATIMONIO			<u>xxxxx</u>

Fecha:

PROPIETARIA

CONTADOR

Estado de flujo de efectivo

Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al.....de.....del 2016
Expresado en dólares USD

Fondo provenientes de las Operaciones

Resultado del ejercicio		+ xxxx
+ Gastos que no involucran usos de Capital de Trabajo		xxxx
Depreciación del ejercicio		xxxx
Provision incobrables		xxxx
- Ingresos que no involucran movimientos de CT		- xxxx
Utilidad venta maquinaria	xxxx	
+ Aumento en saldo de pasivos circulantes operacionales		+ xxxx
Aumento cuentas por pagar	xxxx	
+ Disminución en saldo de los activos circulantes op. Distintos a caja		+ xxxx
Disminución en existencias		xxxx
- Aumento en saldo de los activos circulantes op. Distintos a caja		- xxxx
Aumento cuentas por cobrar		xxxx
- Dsiminución en saldo de los pasivos circulantes operacionales		- xxxx
Disminución en dividendos por pagar		xxxx
Total de efectivo proveniente de las actividades operacionales	xxxx	

Fondos provenientes de las Operaciones

Aumento de capital		xxxx
Pago dividendos		- xxxx
Total efectivo proveniente de las Act. de Financiamiento		

Fondos provenientes de Actividades de Inversión

Ingreso por venta de maquinaria		xxxx
Egreso por compra de terreno		xxxx
Total de Efectivo proveniente de Actividades de Inversión	xxxx	

Cambio en el Efectivo **xxxx**

Fecha:

PROPIETARIA

CONTADOR

El estado de flujo de efectivo reemplaza al Estado de Cambios en la Posición Financiera utilizado anteriormente, por cuanto satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios; tiene la misma importancia y obligatoriedad del Estado de Situación Económica (Pérdidas y Ganancias), del Estado de Situación Financiera (Balance General) y del Estado de Ganancias Retenidas (Superávit). BRAVO (2011, pág. 287).

Obligaciones Tributarias

Declaración mensual del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Este se debe efectuar mensualmente, en el formulario 104-A, inclusive cuando en uno o varios de los periodos, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

Los plazos para la presentación de a declaración, varían de acuerdo al noveno dígito de la cedula o RUC, de acuerdo al tipo de contribuyente:

(Servicio de Rentas Internas Ecuador, 2016)

Noveno	Fecha máxima de declaración	Fecha máaxima de declaración (si es semestral)	
Dígito	(si es mensual)	Primer semestre	Segundo semestre
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero

Fuente: SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
Elaborado Por: Jorge Oswaldo Sumba Vega

f. Metodología

Métodos de Investigación

Método Deductivo

Se utilizará este para tomar conclusiones generales y obtener explicaciones particulares. Este método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, entre otros, que son de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.

Método Matemático

Con este método que emplea algún tipo de formulismo matemático para poder expresar relaciones, proposiciones sustantivas de hechos, variables, parámetros, entidades y relaciones entre variables y/o entidades u operaciones, y nos permitirá estudiar los comportamientos del negocio ante situaciones difíciles de observar a simple vista en la realidad.

Método Inductivo

Con este método utilizaremos el razonamiento para obtener conclusiones que partirán de los hechos particulares, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. Este método se iniciará con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones universales.

Método Analítico

Con este método se separará cada aspecto del objeto de estudio, en cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual hasta determinar la situación del mismo.

Técnicas de recolección de información

En la actualidad, en investigación científica hay gran variedad de técnicas o instrumentos para la relación de información en el trabajo de campo de una determinada investigación. De acuerdo con el método y el tipo de investigación que se va a realizar, se utilizan unas u otras técnicas. (Bernal, 2010, p. 192).

Entrevista

Técnicas orientadas a establecer contacto directo con las personas que se consideran fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista si bien puede apoyarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma puede profundizarse la información de interés para el estudio. (Bernal, 2010, p. 194).

Observación

Cada día cobra mayor credibilidad y su uso tiende a generalizarse, debido a que permite obtener información directa y confiable, siempre y cuando se haga mediante un procedimiento sistematizado y muy controlado, para el cual hoy están utilizándose medios audiovisuales muy completos, especialmente en estudios del comportamiento de las personas en sus sitios de trabajo. (Bernal, 2010, p. 194).

En base a lo citado las técnicas de información son un conjunto de herramientas que permiten la recolección de la información requerida desde las fuentes mismas donde se originan los hechos, estos datos obtenidos servirán al investigador para conocer el objeto de estudio y emitir el criterio correspondiente.

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

OBSERVACION	
Tema: Implementación de la contabilidad en Mega Motors Lubricantes y Repuestos de la ciudad de Latacunga en el período Mayo y Junio de 2016	
Objetivo: Presentar la información financiera desde el inventario inicial hasta la presentación de Estados Financieros para la toma de decisiones	
Dirigida a:	Propietaria de la empresa
Actividad	1. Qué tipo de actividad económica se realiza en la empresa?
Capital Inicial	2. Cuál es el capital inicial de la empresa?
Plan y Manual de cuentas	3. Se ha implementado un manual para un plan de cuentas?
Inventarios	4. Cada cuánto tiempo se efectúan inventarios?
Estado de Situación inicial	5. Conoce usted el saldo de cada cuenta con el que inicia cada período?
Libro diario	6. Las transacciones económicas son registradas oportuna y correctamente en el libro diario?
Libro mayor	7. Conoce el saldo de cada cuenta?
Balance de Comprobación	8. Conoce si existen inconsistencias en las cuentas en el balance de comprobación?
Ajustes	9. Efectúa algún tipo de ajustes?
Estados Financieros	10. Elaboran estados financieros en la empresa para determinar el estado económico de la misma?
Entrevistador:	Fecha:

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

OBSERVACION

Tema: Implementación de la contabilidad en Mega Motors Lubricantes y Repuestos de la ciudad de Latacunga en el período Mayo y Junio de 2016

Objetivo: Presentar la información financiera desde el inventario inicial hasta la presentación de Estados Financieros para la toma de decisiones

Observaciones:

Proceso Contable	Actividad	Fecha inicio	Archiva?	Registra	Documento soporte	Presenta informes	Toma decisiones
Capital inicial	Revisión de documentos	30-04-2016	si	libro diario		no	
Plan y manual de cuentas	Revisión y análisis del plan de cuentas	30-04-16	si		Plan de Cuentas		
Inventarios	Constatación de los procesos de inventarios	30-04-16	no		Kardex		
Estado de Situación Inicial	Revisión de documentos	30-04-2016	no			Estado de Situación inicial	
Libro diario	Revisión de documentos	30-04-2016	si		Facturas, comprobantes de retención Comprobantes de pago		
Libro mayor	Revisión de documentos	30-04-2016	si			Libro mayor	
Balance de comprobación	Revisión de reportes	30-04-2016	si			Balade de Comprobación	
Ajustes	Revisión de documentos	30-04-2016	no				n/a
Estados Financieros	Constatación y análisis de informes	30-04-2016	si			Estado de Situación Financiera y Resultados	
Análisis e Interpretación	Revisión de informes	30-04-2016	no				n/a

Observador	Fecha:
------------	--------

Elaborado Por: Jorge Oswaldo Sumba Vega

g. Cronograma

AÑO	2016																2017																																	
	ABRIL		MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL			
MESES	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	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
ACTIVIDADES	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	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO	X	X																																																
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO			X	X	X	X	X																																											
3. REVISIÓN DE LITERATURA							X	X	X	X	X																																							
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO											X	X	X	X	X																																			
5. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES														X	X	X	X																																	
6. REVISIÓN DEL INFORME FINAL POR PARTE DEL DIRECTOR																						X	X	X	X	X																								
7. TRÁMITES PREVIO A LA SUSTENTACION DE TESIS																										X	X	X	X	X	X																			
8. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																													X	X	X	X	X																	
9. ELABORACIÓN DE OBSERVACIONES																													X	X	X	X	X																	
10. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																								X	X	X	X	X	X	X				

h. Presupuesto y financiamiento

DETALLE DEL PRESUPUESTO TOTAL			
	RUBROS	RECURSOS	TOTAL
1	Honorarios Asesoramiento Externo	450.00	450.00
2	Materiales de oficina	225.00	225.00
3	Salidas de campo	50.00	50.00
4	Viajes a Loja	160.00	160.00
5	Impresiones	40.00	40.00
6	Conectividad	154.00	154.00
	TOTAL	\$ 1,079.00	\$ 1,079.00

i. Bibliografía

Bancos, S. d. (13 de Marzo de 2014). <http://www.sbs.gob.ec>. Obtenido de http://www.sbs.gob.ec/medios/PORTALDOCS/downloads/normativa/nueva_codificacion/todos/L1_XXIV_cap_III-2.pdf

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson Educación.

Bravo,

M. (2011). *Contabilidad General*. Quito: Escobar.

Commeignes, M., & Fayet, J. (12 de Abril de 2009). *Cómo elaborar informes profesionales*. Obtenido de *Cómo elaborar informes profesionales*: http://centrodeescritura.javerianacali.edu.co/index.php?option=com_content&view=article&id=111:informe-financiero&catid=44:tipos-de-textos&Itemid=66

Coral, L. (2013). *Contabilidad universitaria*. Bogotá: McGraw Hill.




Fula, P., & Correa, P. (10 de 05 de 2014). *Características del Informe financiero*. Obtenido de *Características del Informe financiero*: <https://prezi.com/dscmcidkwbaaf/caracteristicas-del-informe-financiero/>

Servicio de Rentas Internas Ecuador. (1 de Junio de 2016). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/102>

SRI. (8 de Julio de 2016). <http://www.sri.gob.ec>. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144>

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: McGraw Hill.

j. Anexos

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES			
NÚMERO RUC:	0502212335001				
APELLIDOS Y NOMBRES:	GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA				
NOMBRE COMERCIAL:	MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	NO		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N		
FEC. NACIMIENTO:	15/06/1979	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	27/07/2006		
FEC. INSCRIPCIÓN:	27/07/2006	FEC. ACTUALIZACIÓN:	18/07/2013		
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:			
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: COTOPAXI Canton: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Calle: PARAGUAY Numero: S/N Interseccion: AV. 10 DE AGOSTO Referencia: A TRES CUADRAS DEL PARQUE SAN FELIPE Telefono: 03225274					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ COTOPAXI	CERRADOS	0		
					
Código: RIMRUC2016000633624					
Fecha: 18/06/2016 09:16:57 AM					



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0502212335001
APELLIDOS Y NOMBRES: GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 27/07/2006
NOMBRE COMERCIAL: MEGAMOTOR LUBRICANTES Y REPUESTOS **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES
VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: COTOPAXI Canton: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Calle: PARAGUAY Numero: S/N Interseccion: AV. 10 DE AGOSTO Referencia: A TRES CUADRAS DEL PARQUE SAN FELIPE Celular: 0991633855 Telefono Domicilio: 032252274



Código: RIMRUC2016000633624
Fecha: 18/06/2016 09:16:57 AM



FORMULARIO 104
RESOLUCIÓN
N° NAC-DGER/CGC16-00000125

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. 115506703

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN							
101	MES	3	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO							
201	RUC	0502212335001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS GUANOLUISA COFRE AMPARO PATRICIA			

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO			
401	VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	+	5190.20	411	+	5190.20	421	+	622.82
402	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
403	VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	+	0.00	413	+	0.00			
404	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	+	0.00	414	+	0.00			
405	VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	+	0.00	415	+	0.00			
406	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	+	0.00	416	+	0.00			
407	EXPORTACIONES DE BIENES	+		417	+				
408	EXPORTACIONES DE SERVICIOS	+		418	+				
409	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	=	5190.20	419	=	5190.20	429	=	622.82
431	TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	+	0.00	441		0.00			
	NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			442		0.00			
	NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			443		0.00	453		0.00
434	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	+	0.00	444		0.00	454		0.00


LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES													
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484							
480	5190.20	481	0.00	482	622.82	483	0.00	484	622.82	485	0.00	489	622.82

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO			
500	ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	+	6233.77	510	+	6233.77	520	+	748.05
501	ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00
502	OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	+	0.00	512	+	0.00	522	+	0.00
503	IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%	+		513	+		523	+	
504	IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	+		514	+		524	+	
505	IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	+		515	+		525	+	
506	IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	+		516	+				
507	ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	+	0.00	517	+	0.00			
508	ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	+	0.00	518	+	0.00			
509	TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	=	6233.77	519	=	6233.77	529	=	748.05
531	ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	+	0.00	541		0.00			
532	ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	+	0.00	542		0.00			
	NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			543		0.00			
	NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)			544		0.00	554		0.00
535	PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	+	0.00	545		0.00	555		0.00




La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016009922437	871245368176	12/04/2016	1

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO		(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1.00						
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O A SU CONTABILIDAD)		(520+521+523+524+525) x 563	564	=	748.05						
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MAYOR QUE CERO)			601	=	0.00						
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MENOR QUE CERO)			602	=	125.23						
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		605	(-)	692.33						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		607	(-)	69.40						
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO			609	(-)	0.00						
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)			611	+	0.00						
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)			612	+	0.00						
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			613	+	0.00						
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		615	=	817.56						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS		617	=	69.40						
SUBTOTAL A PAGAR		SI 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0	619	=	0.00						
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)			621	+	0.00						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(619 + 621)	699	=	0.00						
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%			721	+							
RETENCIÓN DEL 20%			723	+							
RETENCIÓN DEL 30%			725	+							
RETENCIÓN DEL 70%			727	+							
RETENCIÓN DEL 100%			729	+							
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(721+723+725+727+729)	799	=							
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS			800	-							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)	801	=							
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+ 801)	859	=							
PAGO PREVIO (INFORMATIVO)			890		0.00						
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (USO EXCLUSIVO PARA INSTITUCIONES Y EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO AUTORIZADAS)			880	USD							
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		859-898	902	+	0.00						
INTERÉS POR MORA			903	+	0.00						
MULTA			904	+	0.00						
TOTAL PAGADO			999	=	0.00						
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905	USD	0.00						
MEDIANTE COMPENSACIONES			906	USD	0.00						
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO			907	USD	0.00						
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			925	USD	0.00						
 <p>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</p>											
CÓDIGO VERIFICADOR			NÚMERO SERIAL			FECHA RECAUDACIÓN			Página		
SRIDEC2016009922437			871245368176			12/04/2016			2		

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL								
908	N/C No		910	N/C No		912	N/C No		915	Resol No.		918	Resol No.								
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00	920	USD	0.00	
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)																					
198	CÉDULA DE IDENTIDAD O No. DE PASAPORTE						0502212335			199	RUC No.										

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2016009922437	871245368176	12/04/2016	3



FORMULARIO 104
RESOLUCIÓN
N° NAC-DGERCG16-00000125

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. 116938332

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

101	MES	4	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
-----	-----	---	-----	-----	------	-----	---------------------------------

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

201	RUC	0502212335001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS	GUANLUUSA COFRE AMPARO PATRICIA
-----	-----	---------------	-----	--	---------------------------------

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%	401	+	4870.73	411	+	584.49
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%	402	+	0.00	412	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	0.00	413	+	0.00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	0.00	415	+	0.00
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+	0.00
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+		417	+	
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+		418	+	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	=	4870.73	419	=	584.49
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	+	0.00	441		0.00
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				442		0.00
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				443		0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	434	+	0.00	444		0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES


TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo 12% del campo 480)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484
480	481	482	483	484	485	486
4870.73	0.00	584.49	0.00	584.49	0.00	584.49

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	2215.41	510	+	265.85
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	0.00	512	+	0.00
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA 12%	503	+		513	+	
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%	504	+		514	+	
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%	505	+		515	+	
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+		516	+	
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	0.00	517	+	0.00
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	0.00	518	+	0.00
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	=	2215.41	519	=	265.85
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+	0.00	541		0.00
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+	0.00	542		0.00
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				543		0.00
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)				544		0.00
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	535	+	0.00	545		0.00



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC2016009927464	871258933416	11/05/2016	1

FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO		(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1.00						
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O A SU CONTABILIDAD)		(520+521+523+524+525) x 563	564	=	265.85						
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MAYOR QUE CERO)			601	=	318.64						
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MENOR QUE CERO)			602	=	0.00						
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		605	(-)	817.56						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)		607	(-)	69.40						
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO			609	(-)	0.00						
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)			611	+	0.00						
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)			612	+	0.00						
(+*) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES			613	+	0.00						
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES		615	=	498.92						
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS		617	=	69.40						
SUBTOTAL A PAGAR		SI 601-602-605-607-609+611+612+613 > 0	619	=	0.00						
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)			621	+	0.00						
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(619 + 621)	699	=	0.00						
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%			721	+							
RETENCIÓN DEL 20%			723	+							
RETENCIÓN DEL 30%			725	+							
RETENCIÓN DEL 70%			727	+							
RETENCIÓN DEL 100%			729	+							
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(721+723+725+727+729)	799	=							
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS			800	-							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)	801	=							
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+ 801)	859	=							
PAGO PREVIO (INFORMATIVO)			890		0.00						
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (USO EXCLUSIVO PARA INSTITUCIONES Y EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO AUTORIZADAS)					880	USD					
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		859-898	902	+	0.00						
INTERÉS POR MORA			903	+	0.00						
MULTA			904	+	0.00						
TOTAL PAGADO			999	=	0.00						
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905	USD	0.00						
MEDIANTE COMPENSACIONES			906	USD	0.00						
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO			907	USD	0.00						
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			925	USD	0.00						
	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente										
	CÓDIGO VERIFICADOR			NÚMERO SERIAL			FECHA RECAUDACIÓN			Página	
	SRIDEC2016009927464			871258933416			11/05/2016			2	

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL							
908	N/C No		910	N/C No		912	N/C No		916	Resol No.		918	Resol No.							
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00	920	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)																				
198	CÉDULA DE IDENTIDAD O No. DE PASAPORTE					0502212335			199	RUC No.										



La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

Página

SRIDEC2016009927464

871258933416

11/05/2016

3

Loja, 26 de Abril del 2016

Señora

Amparo Patricia Guanoluisa Cofre

PROPIETARIA DE MEGA MOTORS LUBRICANTES Y REPUESTOS.

Latacunga.-

De mi consideración:

Yo, Jorge Oswaldo Sumba Vega, portador de la cédula de ciudadanía número 1711253904, Alumno de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, Modalidad de Estudios a Distancia expongo a usted lo siguiente:

Previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.; como requisito académico para la graduación; debo presentar el proyecto de tesis y una vez aprobado desarrollar el tema de investigación de la Tesis; para lo cual solicito a usted muy respetuosamente me facilite toda la información necesaria para su ejecución. A su vez con el desarrollo del proceso contable se podrá obtener estados financieros reales que le permitirán a usted conocer con la real situación económica y financiera de su negocio.

Esperando que mi petición sea atendida favorablemente desde ya anticipo mi agradecimiento.

Muy Atentamente;

Jorge Oswaldo Sumba Vega
ALUMNO DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
C.C. 1711253904

Latacunga, 18 de junio del 2016

A quien corresponda,

Yo, Amparo Patricia Guanoluisa Cofre portador de la cedula de ciudadanía No.0502212335, como representante legal de la empresa MEGAMOTOR LUBRTICANTES Y OTROS.

AUTORIZO

Al Sr. JORGE OSWALDO SUMBA VEGA con cedula de identidad 1711253904, para que se le brinde la información necesaria, para que pueda desarrollar la investigación que su proyecto de tesis de grado requiere, correspondiente al tema de Implementación de Contabilidad, requisito necesario para obtener su título profesional en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,



Amparo Patricia Guanoluisa Cofre
Propietaria

MEGAMOTOR LUBRICANTES Y OTROS
Calle Paraguay s/n y Ave. 10 de Agosto
San Felipe - Latacunga
Teléfono 032252274

ÍNDICE

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
a. TÍTULO	1
b. RESUMEN: Summary	2-3
c. INTRODUCCIÓN	6-7
d. REVISIÓN DE LITERATURA	8-43
e. MATERIALES Y MÉTODOS	44-45
f. RESULTADOS	46-127
g. DISCUSIÓN	128
h. CONCLUSIONES	129
i. RECOMENDACIONES	130
j. BIBLIOGRAFÍA	131
k. ANEXOS	132-275
ÍNDICE	276